

AZIENDA COMUNALE FARMACIE

azienda speciale del Comune di San Donato Milanese

Sede legale in San Donato Milanese (MI) - Via Cesare Battisti nr. 2

Iscritta al Registro Imprese di Milano al REA nr. 1483930

Codice fiscale e Partita IVA nr. 11305000157

Capitale sociale Euro 423.270,00 interamente versato

Bilancio 31.12.2020

Allegato alla Nota Integrativa

Relazione

sull'andamento della gestione nell'esercizio 2020

Premessa

Premessa

Spettabile Consiglio Comunale,

il presente documento integra e completa la Nota Integrativa al bilancio 31.12.2020, che è stata predisposta nella forma abbreviata prevista dall'art. 2435-bis del Codice civile, ricorrendone i presupposti.

Andamento della gestione (art. 2428, comma primo del Codice civile)

Introduzione

L'esercizio 2020 è stato come noto pesantemente condizionato dalla pandemia da Covid-19 che ha colpito l'Italia – e buona parte del mondo – a partire dalla metà del mese di febbraio. Se le farmacie sono state tra le poche attività non interessate dai provvedimenti di chiusura che ciclicamente hanno interessato quasi tutte le altre attività aperte al pubblico, proprio il mancato afflusso di quest'ultimo, dovuto alle disposizioni di confinamento al domicilio, ha pesantemente influito sull'andamento delle vendite, che hanno registrato una pesante contrazione passando da Euro 5.698.797 dell'esercizio 2019 ad Euro 5.373.886 (- Euro 324.911, pari al 5,70% circa). Le ripercussioni di tale calo delle vendite sul costo del venduto non sono state particolarmente gravi, dal momento che si è riusciti a contenere la contrazione del margine lordo a meno di un punto percentuale: ciò grazie al sostanziale mantenimento

della composizione degli acquisti, che per quasi il 40% avvengono direttamente presso le Case Farmaceutiche e pertanto a margini migliori. Sotto questo profilo, permane l'obiettivo strategico aziendale di riequilibrare ulteriormente il peso degli acquisti diretti rispetto a quelli mediati dai distributori ma tale percorso virtuoso ha subito un rallentamento rispetto a quanto pianificato, stanti le difficili condizioni generali in cui si è operato per l'intero esercizio.

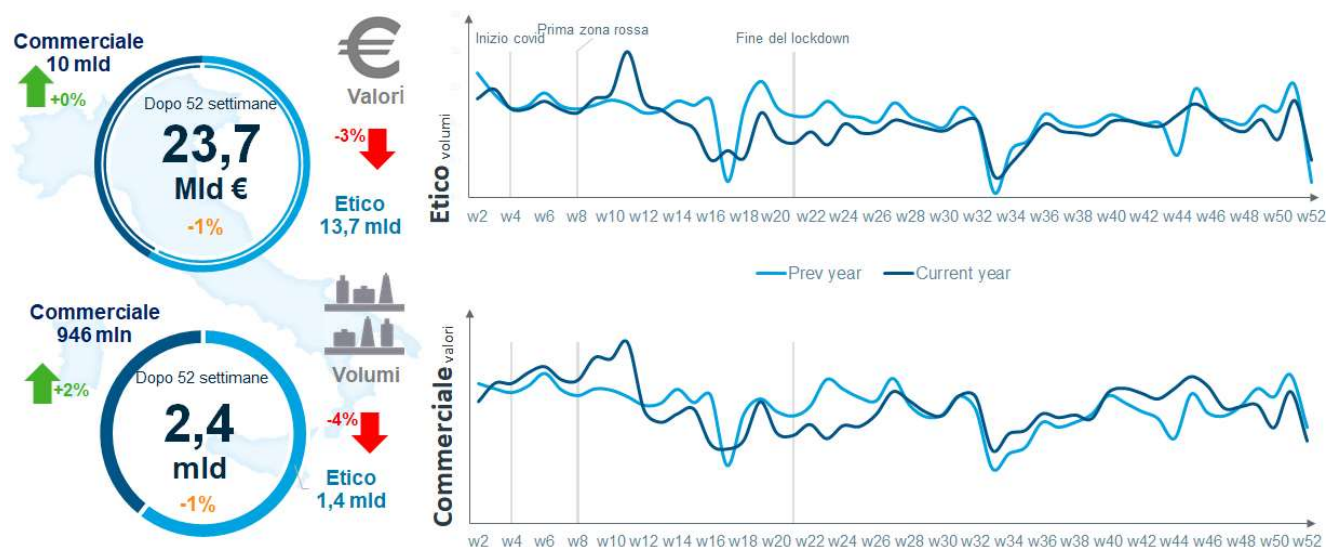
Il numero dei pezzi venduti si è attestato a 772.653 (contro 603.533 del 2019), mentre il numero dei clienti serviti ha registrato una lieve flessione passando da 215.000 a 190.000 circa.

Gli altri costi operativi (per servizi, per godimento di beni di terzi, per il personale e vari) si sono attestati sui livelli dell'esercizio precedente, passando nel complesso da Euro 1.807.258 dell'esercizio 2019 ad Euro 1.802.664 dell'esercizio in commento. In particolare, rispetto a quanto pianificato in sede di bilancio preventivo non vi è stato l'incremento previsto dei costi del personale (per le ragioni che verranno esposte *infra*) ma tali minori costi sono stati controbilanciati da un incremento (sempre rispetto a quanto pianificato) delle spese per ricorso a farmacisti professionisti esterni, reso necessario per coprire le carenze di organico, le assenze per malattie e ferie, ecc.

Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti hanno anche essi nel loro complesso confermato il dato dell'esercizio precedente, attestandosi ad Euro 112.245 contro Euro 99.496, mentre un piccolo risparmio si è conseguito sul fronte dei costi per interessi (Euro 5.504 contro Euro 8.002), per la conclusione di uno dei due mutui bancari in essere al 1° gennaio 2020.

Andamento generale del mercato farmaceutico in Italia

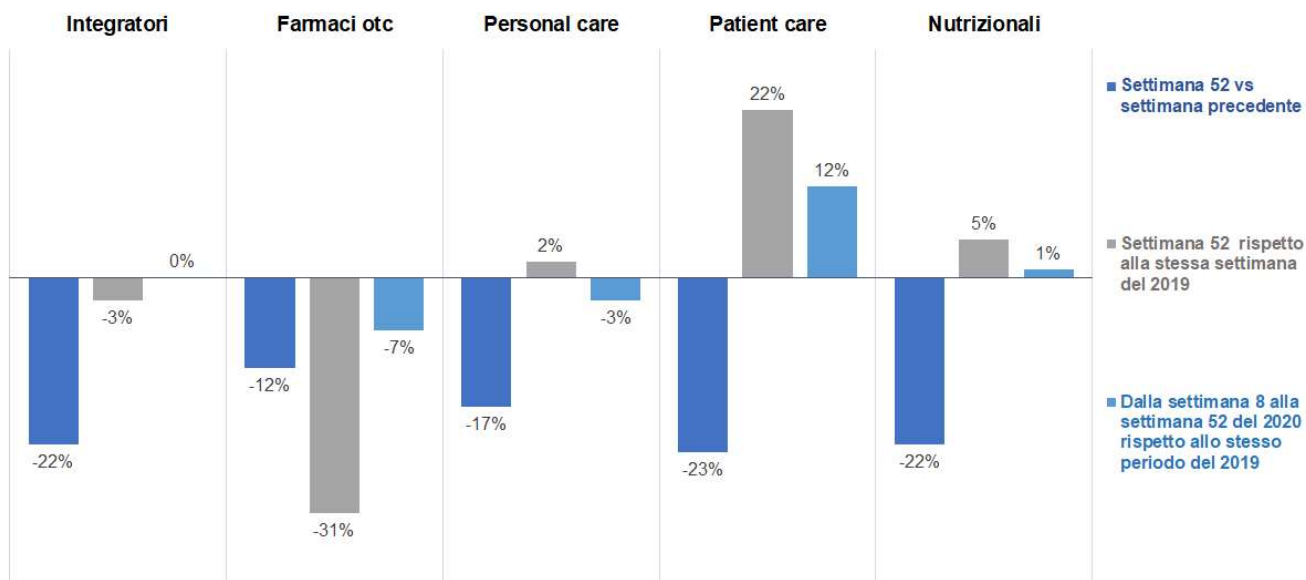
Il mercato farmaceutico nazionale chiude il 2020 con un fatturato complessivo pari a Euro 23,7 miliardi, in riduzione del -2,2% rispetto al dato consuntivo del 2019, principalmente per effetto della contrazione fatta registrare dal farmaco con ricetta (-3%), associata alla stabilità del comparto di libera vendita (-0,6%). I dati arrivano dal report con cui IQVIA tira le somme di un anno di pandemia mondiale nel quale si sono modificate in maniera irreversibile le abitudini di acquisto e consumi nelle farmacie italiane. Il mercato del farmaco etico (fascia A e C, Euro 13,7 miliardi di giro d'affari nel 2020) e mercato di libera vendita (SOP-OTC ed extra-farmaco, Euro 10,0 miliardi di giro d'affari complessivo) che tendono a spartirsi sempre più equamente il fatturato medio del canale.



All'interno del reparto Commerciale l'extra farmaco che ha sempre rappresentato la locomotiva del settore si conferma tale anche nell'anno della pandemia mondiale registrando un trend positivo a valori (+1,2%) ed una forte crescita a volumi (+8,3%), per effetto principalmente delle vendite dei sanitari, reparto che nel 2020 ha registrato una crescita del +78,6%. Rispetto a quanto emerso negli anni

precedenti il 2020 si distingue per una marcata variabilità nella crescita dei comparti trainanti: dispositivi di protezione (+78,6%), integratori nutraceutici considerati utili per la prevenzione del Covid-19 (+5,7%), integratori per la cura dell'ansia e dell'insonnia (+18,3)

I farmaci SOP e OTC mostrano complessivamente trend negativi sia a fatturato (-7,1%9 che a volumi (-9,2%), tale fenomeno è stato causato per la maggior parte dalla totale assenza di patologie stagionali dovuta sia della minore mobilità dei clienti sia al maggior uso di dispositivi di protezione individuale.



Le farmacie che hanno sofferto di più nel 2020 sono state quelle più grandi, presenti nelle zone urbane con alta densità di uffici, che hanno registrato in media una riduzione del fatturato rispetto al 2019 pari al -5,7%; nelle farmacie medie la perdita è stata più contenuta attestandosi intorno al -2,1%. Quello che emerge analizzando i dati del mercato è che le farmacie gestite da ACF rispecchino in pieno il fenomeno osservato a livello nazionale: come ogni farmacia cittadina, anche le farmacie comunali di San Donato Milanese hanno risentito della chiusura di ENI, BMW, Unipol che durante la settimana garantiva un elevato giro di acquisti a carico del proprio personale dipendente; sono invece risultate avvantaggiate le farmacie di quartiere che, come osserviamo per la F1, hanno beneficiato delle limitazioni negli spostamenti imposte ai residenti che hanno conseguentemente privilegiato la farmacia sotto casa.

In conclusione, l'analisi dei dati nazionali conferma come il settore farmacie (sia pubbliche che private) abbia attraversato un anno di estrema criticità confermando in maniera inequivocabile che il settore sta attraversando un periodo di profondo cambiamento.

La sfida del futuro non può quindi che essere quella rappresentata dalla progressiva trasformazione del ruolo della farmacia, da semplice punto di vendita pressoché esclusivo di tutta la gamma di prodotti farmaceutici ad operatore che deve confrontarsi con canali di vendita alternativi e dinamici, la cui quota di mercato sta progressivamente crescendo. E' una sfida che si potrà cogliere solo trovando nella efficienza e nella innovazione tecnologica la vera opportunità per stare al passo con i tempi e per riuscire a rispondere alle esigenze dei pazienti/clienti sempre più attenti ed aggiornati in una realtà di costante trasformazione. Da questo punto di vista, ACF ha già investito e continuerà ad investire nell'affiancamento alla tradizionale attività di dispensazione di farmaci quella di polo di servizi per la clientela, al servizio del benessere della cittadinanza, accompagnando tali sforzi con processi di costante rinnovamento anche attraverso la creazione di canali di vendita alternativi e oggi molto richiesti dalla cittadinanza (sito e-commerce e account Amazon); sta inoltre proseguendo l'attività di aggregazione di

realità simili sul territorio al fine di creare proficue sinergie che consentano, da un alto, di aumentare la competitività sul mercato rispetto a quella che le singole aziende avrebbero singolarmente e, dall'altro lato, di razionalizzare i costi mettendo in comune funzioni aziendali.

Andamento generale della gestione di ACF nel 2020

La tabella sotto riportata pone a confronto i ricavi conseguiti al termine dell'esercizio 2019, quelli previsti a budget per il 2020¹ e quelli consuntivi dell'esercizio 2020:

		2019 consuntivo	2020 budget	2020 consuntivo
-	vendite presso le farmacie comunali in gestione e per attività di marketing	5.552.609	5.930.000	5.259.999
-	vendite dirette ad enti convenzionati	146.188	110.000	113.887
	Totale ricavi farmacie	5.698.797	6.040.000	5.373.886

Dello scostamento tra i ricavi previsti a budget e quelli conseguiti a consuntivo si è data comunicazione al Consiglio Comunale in occasione della seduta del 22 dicembre 2020.

Disaggregando il dato relativo alle vendite presso le farmacie tra vendite da banco e vendite convenzionate tramite il Servizio Sanitario Nazionale, a marginalità più ridotta, si può apprezzare una conferma della prevalenza delle prime sulle seconde, confermatasi nell'esercizio in commento ancorché da alcuni mesi i prodotti per diabetici siano distribuiti per il tramite dell'ATS:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
vendite da banco	3.041.134	3.177.801	3.271.119	3.627.553	3.396.567	3.353.502
vendite tramite SSN	2.068.780	2.144.051	2.194.500	2.067.855	2.156.042	1.906.497
Totale	5.109.914	5.321.852	5.465.619	5.695.408	5.552.609	5.259.999

Con riferimento alla suddivisione degli acquisti per canale di approvvigionamento, l'esercizio 2020 ha visto, come detto, un piccolo incremento degli acquisti da Case Farmaceutiche, sia pure inferiore rispetto a quanto pianificato nell'ambito di una più generale strategia che comprende anche la partecipazione dell'Azienda ad una centrale di acquisti condivisa con altre farmacie comunali di territori limitrofi². La percentuale degli acquisti diretti sul totale è passata infatti dal 38,39% del 2019 al 39,63% del 2020 e per converso la percentuale degli acquisti dai distributori / grossisti, a margini sensibilmente inferiori, si è ridotta dal 61,61% al 60,37%, restando però ben al di sopra della soglia obiettivo del 50%.

Andamento delle quattro farmacie nel 2019

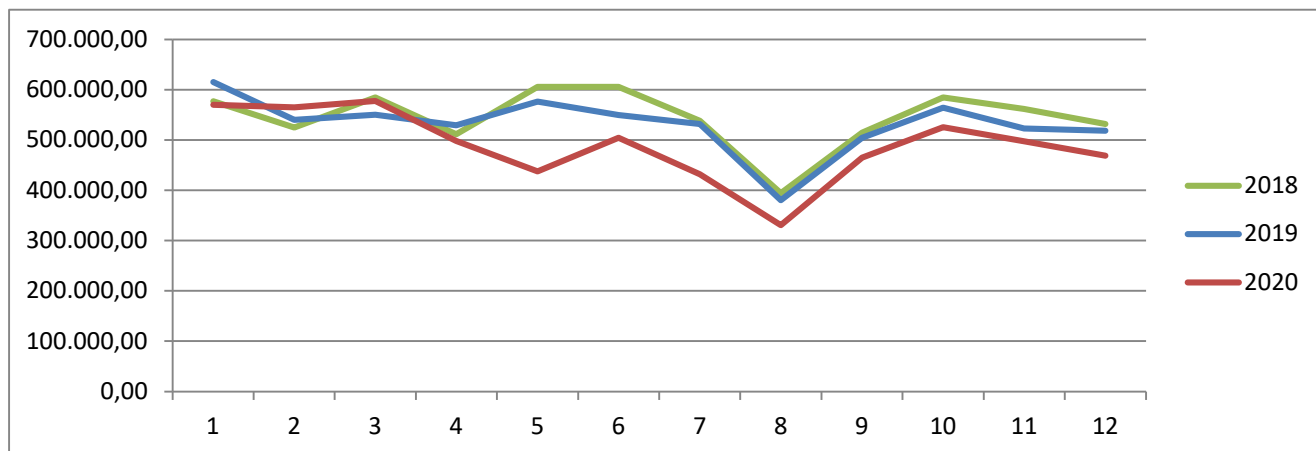
Passando all'analisi dei dati del fatturato (importi quindi IVA inclusa), il grafico sotto riportato evidenzia molto chiaramente gli effetti della pandemia: se nel primo trimestre del 2020, infatti, il fatturato totale (Euro 1.712.524,47) era riuscito a replicare i dati del primo trimestre del 2019 (Euro 1.705.196,32), a partire dal mese di aprile 2020 si è registrata una contrazione del fatturato media

¹ : si veda il documento di programmazione economica e finanziaria per l'anno 2020, approvato dal Consiglio Comunale di San Donato Milanese in data 19 dicembre 2019.

² : altro evento di rilievo nell'esercizio è stato il perfezionamento della rete "Le Comunali in Rete", che comprende le farmacie comunali di San Donato Milanese, San Giuliano Milanese, Peschiera Borromeo e Crema e si prefigge lo scopo di potenziare le funzioni gestionali e aziendali in vista di una più impegnativa competizione nel mercato di riferimento

mensile di circa 60 mila euro, con un picco di – 140 mila euro circa nel mese di maggio e una leggera ripresa nell’ultimo quadrimestre dell’anno. Nel complesso, la riduzione del fatturato per l’intero esercizio qui in commento si è attestata ad Euro 510.683,00, pari all’8%.

FARMACIE TOTALE



	2019	2020	differenza 2020–2019	%
gennaio	615.179,38	569.916,24	-45.263,14	-7,36%
febbraio	539.856,12	565.037,30	25.181,18	4,66%
marzo	550.160,82	577.571,03	27.410,21	4,98%
aprile	529.409,26	497.635,00	-31.774,26	-6,00%
maggio	576.117,55	437.317,90	-138.799,65	-24,09%
giugno	549.404,42	504.512,52	-44.891,90	-8,17%
luglio	531.741,70	431.762,03	-99.979,67	-18,80%
agosto	380.249,40	330.731,64	-49.517,76	-13,02%
settembre	504.220,30	464.746,93	-39.473,37	-7,83%
ottobre	563.917,62	525.517,44	-38.400,18	-6,81%
novembre	522.875,56	497.009,11	-25.866,45	-4,95%
dicembre	518.234,66	468.926,65	-49.308,01	-9,51%
	6.381.366,79	5.870.683,79	-510.683,00	-8,00%

Disaggregando il dato complessivo per singolo punto di vendita, si evidenziano i buoni risultati conseguiti dalla Farmacia nr. 1 di Piazza Tevere, sulla quale come è noto si è molto investito negli ultimi anni. Tale farmacia è riuscita infatti a registrare un incremento del fatturato sia sul singolo mese che nel complesso dell’anno, contribuente grandemente al contenimento del calo complessivo.

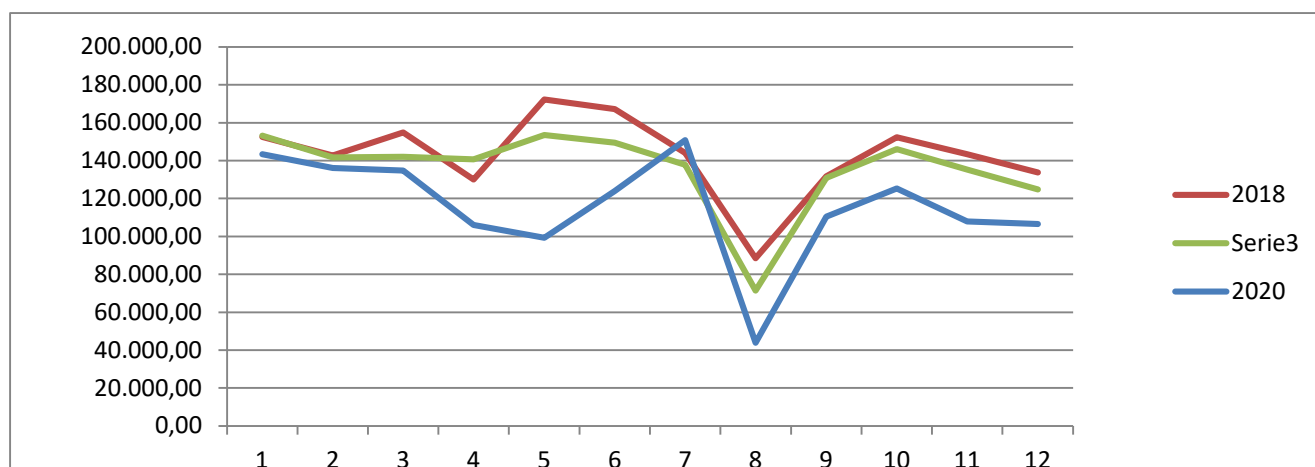
FARMACIA NR. 1



	2019	2020	differenza 2020-2019	%
gennaio	113.416,96	124.905,82	11.488,86	10,13%
febbraio	97.771,19	125.914,77	28.143,58	28,79%
marzo	100.860,85	141.426,51	40.565,66	40,22%
aprile	99.069,45	136.677,09	37.607,62	37,96%
maggio	97.309,84	110.631,49	13.321,65	13,69%
giugno	101.695,74	121.547,18	19.851,44	19,52%
luglio	90.168,18	140.418,91	50.250,73	55,73%
agosto	70.616,04	134.231,70	63.615,66	90,09%
settembre	91.713,74	112.598,89	20.885,15	22,77%
ottobre	93.529,32	132.064,92	38.535,60	41,20%
novembre	111.430,63	128.806,78	17.376,15	15,59%
dicembre	111.750,11	124.601,72	12.851,61	11,50%
	1.179.332,05	1.533.825,78	354.493,73	30,06%

Le altre tre farmacie in gestione hanno invece registrato un calo costante del fatturato a partire da aprile, come evidenziato dai grafici sotto riportati. Il dato della Farmacia nr. 4 va letto tenendo conto del suo posizionamento a ridosso dell’Ospedale di San Donato Milanese, che è stato adibito a centro Covid per buona parte dell’anno, limitando di molto l’afflusso di persone: si è anzi utilizzata questa circostanza per far eseguire nel mese di luglio 2020 i lavori di ristrutturazione già pianificati.

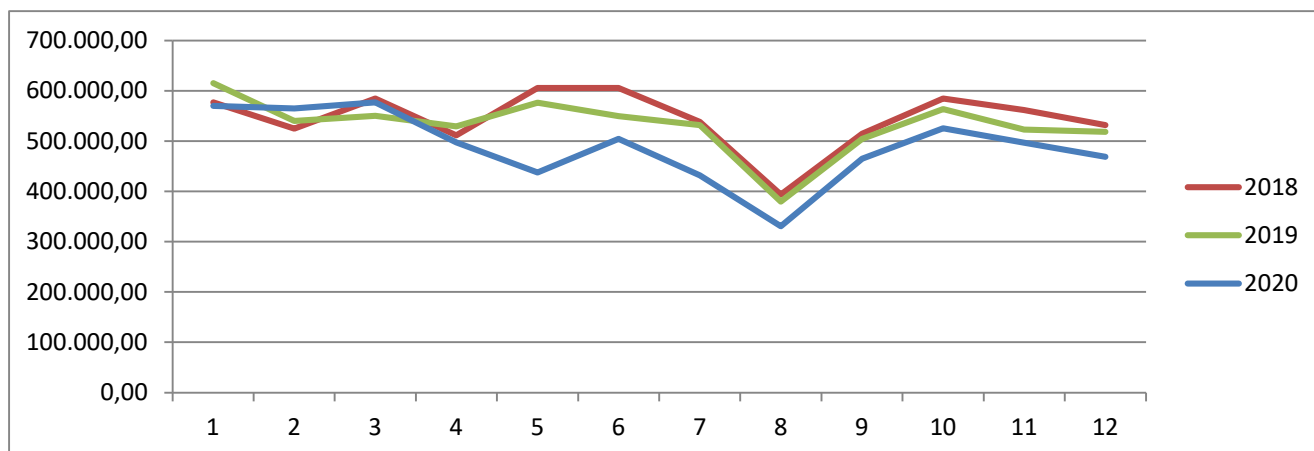
FARMACIA NR. 2



	2019	2020	differenza 2020-2019	%
gennaio	153.107,84	143.395,00	-9.712,84	-6,34%
febbraio	141.688,49	136.155,99	-5.532,50	-3,90%
marzo	142.019,11	134.826,30	-7.192,81	-5,06%
aprile	140.685,30	106.119,45	-34.565,85	-24,57%
maggio	153.525,76	99.282,92	-54.242,84	-35,33%
giugno	149.475,97	123.955,91	-25.520,06	-17,07%
luglio	137.781,35	150.820,63	13.039,28	9,46%
agosto	71.433,26	43.944,57	-27.488,69	-38,48%
settembre	130.903,78	110.359,76	-20.544,02	-15,69%
ottobre	146.164,46	125.261,22	-20.903,24	-14,30%

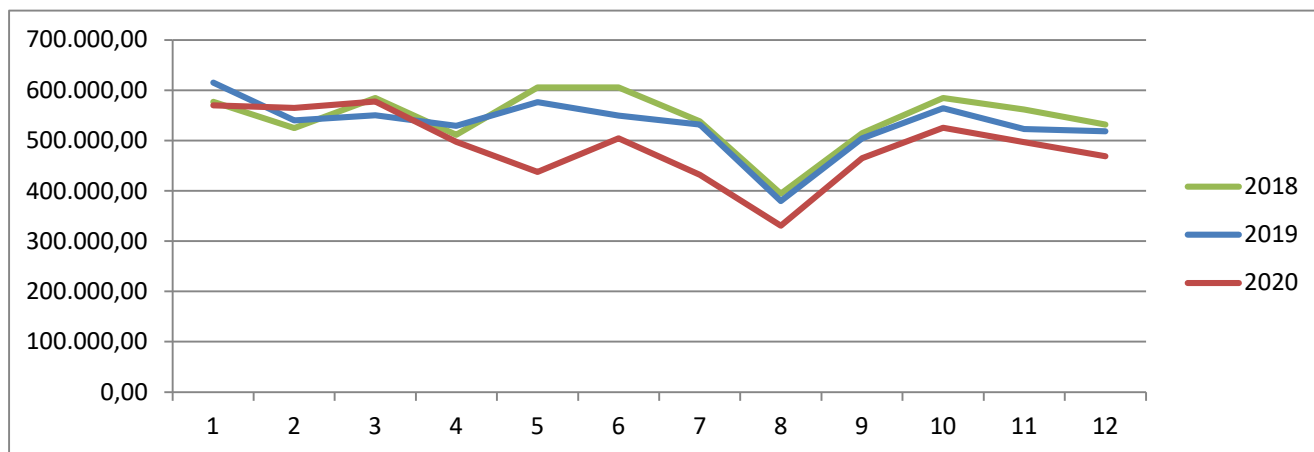
novembre	135.303,87	107.885,65	-27.418,22	-20,26%
dicembre	124.787,64	106.553,39	-18.234,25	-14,61%
	1.626.876,83	1.388.560,79	-238.316,04	-14,65%

FARMACIA NR. 3



	2019	2020	differenza 2020-2019	%
gennaio	104.596,19	79.775,68	-24.820,51	-23,73%
febbraio	87.904,41	82.846,65	-5.057,76	-5,79%
marzo	85.626,50	83.570,75	-2.055,75	-2,19%
aprile	85.013,06	73.303,32	-11.709,74	-14,12%
maggio	98.514,17	61.772,19	-36.741,98	-36,98%
giugno	79.687,18	68.767,78	-10.919,40	-10,60%
luglio	87.988,78	70.235,51	-17.753,27	-19,68%
agosto	33.842,65	27.595,75	-6.246,90	-13,69%
settembre	76.082,61	65.121,50	-10.961,11	-12,92%
ottobre	84.060,78	70.381,68	-13.679,10	-14,38%
novembre	71.821,44	68.070,26	-3.751,18	-4,05%
dicembre	75.921,71	66.101,19	-9.820,52	-11,69%
	971.059,48	817.542,26	-153.517,22	-15,81%

FARMACIA NR. 4



	2019	2020	differenza 2020-2019	%
gennaio	244.058,39	221.841,13	-22.217,26	-9,10%
febbraio	212.492,03	220.119,89	7.627,86	3,59%
marzo	221.654,36	217.747,47	-3.906,89	-1,76%
aprile	204.641,45	181.535,14	-23.106,31	-11,29%
maggio	226.767,78	165.631,30	-61.136,48	-26,96%
giugno	218.562,53	190.241,65	-28.320,88	-12,96%
luglio	215.803,49	70.286,98	-145.516,51	-67,43%
agosto	204.357,45	125.102,35	-79.255,10	-38,78%
settembre	205.520,17	176.666,78	-28.853,39	-14,04%
ottobre	240.163,06	197.809,62	-42.353,44	-17,64%
novembre	204.219,62	192.246,42	-11.973,20	-5,86%
dicembre	206.592,23	171.670,35	-34.921,88	-16,90%
	2.604.832,56	2.130.899,08	-473.933,48	-18,19%

Costi operativi

Con riferimento ai costi operativi, sono proseguiti nel corso dell'esercizio 2020, compatibilmente con il contesto generale in cui si è operato, gli sforzi di contenimento dei costi generali diversi da quelli più strettamente correlati con l'andamento del fatturato. Sotto questo profilo, come già rilevato, si è però dovuto far fronte anche nel 2020 alle difficoltà di portare positivamente a compimento le selezioni pianificate del personale, dovute alla scarsa numerosità e alla scarsa qualità professionale complessiva dei partecipanti alle varie selezioni bandite nel corso dell'anno. Ciò ha comportato, come detto, il sostenimento di costi per prestazioni professionali per Euro 126 mila circa, ben al di sopra dell'obiettivo che ci si era prefissati in sede di budget (Euro 51 mila).

La tabella seguente riporta il dettaglio dei costi per servizi:

	2019	2020
- utenze	35.726	31.217
- manutenzioni	10.535	4.559
- pulizia	32.885	36.893
- sorveglianza	23.988	24.308
- assicurazioni	29.196	32.593
- prestazioni professionali farmacisti	126.216	125.945
- emolumenti, consulenze e servizi diversi	56.421	50.007
- costi per emergenza Covid-19	0	46.268
- servizi diversi (comprensivi di canoni di assistenza dei gestionali delle farmacie e della sede amministrativa)	176.970	152.550
- spese e commissioni bancarie	22.465	20.281
	514.402	524.621

Si evidenzia come, tra i costi per servizi, sono stati contabilizzati nell'esercizio 2020 costi non previsti per la fornitura di dispositivi di protezione individuale e altri servizi di presidio sanitario erogati gratuitamente a favore della collettività, nei primi mesi di emergenza epidemiologica.

I costi per affitti sono passati da Euro 123.962 ad Euro 91.949 (- Euro 32.013), essendosi beneficiato

per l'intero esercizio (e non solo per una parte come nel 2019) del venir meno dell'affitto dei locali della Farmacia nr. 1, acquistata in proprietà nel corso del 2017.

Le altre componenti dei costi (ammortamenti, svalutazioni, accantonamenti, oneri diversi di gestioni) non registrano scostamenti significativi rispetto a quanto pianificato a budget.

Costi del personale

Il numero dei dipendenti in forza al 31 dicembre 2020 è invariato rispetto al dato al 31 dicembre 2019, ossia è pari a 24.

L'esercizio 2020 è stato caratterizzato da diversi accadimenti, alcuni dei quali determinati dalla pandemia tutt'ora in atto:

- nel mese di gennaio è stata bandita una selezione per l'assunzione a tempo determinato di n. 3 farmacisti in previsione dell'ampliamento dell'orario di apertura della farmacia n. 1.
- nel mese di aprile si è dimessa una farmacista con rapporto di lavoro a tempo indeterminato.
- nel mese di maggio, a seguito del venire meno delle restrizioni imposte dai DPCM Covid, si è svolta la selezione per l'assunzione a tempo determinato di n. 3 farmacisti indetta nel mese di gennaio che purtroppo non ha dato esito positivo
- nel mese di luglio si è provveduto a indire una nuova selezione per l'assunzione a tempo determinato per 24 mesi di n. 3 farmacisti, che ha permesso la formazione di una graduatoria di soli due nominativi
- nel mese di settembre:
 - un commesso di farmacia ha cessato il rapporto in essere con la nostra azienda per pensionamento
 - un farmacista si è assentato per maternità
 - si è provveduto ad individuare una figura di responsabile commerciale degli acquisti all'interno della nostra struttura
 - dopo avere esaurito la graduatoria formata con la selezione indetta a luglio per rinuncia dell'avente diritto, si è indetta una nuova selezione per n. 2 farmacisti collaboratori a tempo determinato.
- ad ottobre:
 - si è provveduto all'assunzione a tempo determinato di n. 1 farmacista collaboratore in sostituzione della farmacista collaboratrice dimessasi ad aprile;
 - un dipendente ha richiesto un congedo straordinario L. 104/92 per un periodo di 6 mesi
- nel mese di novembre:
 - si è provveduto all'assunzione di n. 1 farmacista collaboratore in sostituzione del farmacista assente per maternità
 - è stato concesso, per motivi familiari, il part time al 50% per un anno ad un dipendente
- a dicembre:
 - un direttore di farmacia ha cessato il rapporto di lavoro per pensionamento;
 - si è provveduto all'assunzione di n. 1 farmacista collaboratore in previsione dell'ampliamento dell'orario di apertura della farmacia n. 1

Nel quadro di un diverso approccio verso il personale dipendente volto ad incentivare il merito, nel corso del 2020 si è ulteriormente affinata la piattaforma premiale introdotta negli anni precedenti, di concerto con le rappresentanze sindacali: i premi al personale complessivamente stanziati in bilancio ammontano ad Euro 25.500

Infine, nel 2020 sono proseguite le iniziative rivolte alla formazione del personale dipendente sui vari temi di interesse aziendale, in particolare relativamente alle norme sulla prevenzione dei rischi di corruzione, sulla sicurezza e prevenzione degli infortuni, sulla privacy e su tematiche varie di aggiornamento professionale dei dipendenti con mansioni di farmacista, in particolare è stato effettuato da sette farmacisti il corso certificato presso l'Istituto Superiore di Sanità per poter ottenere la certificazione di farmacista vaccinatore. Le ore di formazione complessivamente riconosciute ai

dipendenti sono state oltre 400, la maggior parte delle quali svolte in modalità on-line, con un costo complessivo sostenuto pari ad Euro 5.650

In relazione a quanto sopra, il costo del personale è passato da Euro 1.134.546 dell'esercizio 2019 ad Euro 1.163.179 dell'esercizio 2020 (+ Euro 28.633, pari al 2,5%).

Rapporti intercorsi con il Comune di San Donato Milanese

Con riferimento al socio unico e controllante Comune di San Donato Milanese, soggetto che esercita l'attività di direzione e coordinamento nei confronti della Azienda, nei seguenti prospetti si forniscono le informazioni relative ai rapporti di credito, debito, costi e ricavi intrattenuti nell'esercizio 2020:

Crediti verso l'Ente controllante iscritti all'attivo circolante

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazione assoluta
Crediti verso Ente controllante	12.322	1.626	10.696
Totale	12.322	1.626	10.696

Debiti verso l'Ente controllante iscritti al passivo

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazione assoluta
Debiti verso Ente controllante	1.685	0	1.685
Totale	1.685	0	1.685

Ai sensi di quanto previsto dal Decreto legge 95/2012, i saldi di cui alle tabelle precedenti sono stati asseverati.

Costi e oneri per operazioni con l'Ente controllante

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazione assoluta
Costi e oneri da Ente controllante	21.368	27.919	-6.551
Totale	21.368	27.919	-6.551

Trattasi dei costi per imposte comunali (IMU, TARI, TASI e imposta sulla pubblicità) per Euro 13.868 e dei costi per affitti dei locali ove è ubicata la sede amministrativa per Euro 7.500.

Ricavi e proventi per operazioni con l'Ente controllante

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazione assoluta
Ricavi e proventi da Ente controllante	131.605	1.626	129.979
Totale	131.605	1.626	129.979

Trattasi di ricavi per addebito linee POS utilizzate per le ricariche mensa per Euro 2.034 e di ricavi per la fornitura di dispositivi di protezione individuale in relazione all'emergenza da Covid-19 per Euro 129.571.