



GUIDA AGLI ADEMPIMENTI

Bilancio delle farmacie

di Alessandro Bonuzzi

Convegno di aggiornamento

Novità modello redditi società di capitali

[Scopri di più](#)

L'impresa **farmacia** svolge un'attività per molti aspetti peculiare, che si differenza da tutte le altre, avendo come riferimento caratterizzante **l'autorità sanitaria locale**, ma pure **clientela di natura privata**.

Dal punto di vista del **bilancio**, però, le **regole applicabili sono quelle di carattere ordinario** valide per la **generalità delle imprese**.

Generalmente, lo Stato patrimoniale è caratterizzato da un valore delle **immobilizzazioni** relativamente contenuto. Infatti, lo svolgimento dell'attività di farmacia **non necessita di investimenti ingenti**, se non la dotazione di un arredamento *ad hoc*, *hardware* (pc, stampanti, etc.) e *software* (gestionale), macchine d'ufficio e attrezzatura varia.

Il valore delle immobilizzazioni, tuttavia, diventa importante laddove la farmacia sia, ad esempio, dotata di un **magazzino robotizzato**; si tratta di un macchinario dell'*Industria 4.0* e **perciò interconnesso al sistema aziendale** che consente di automatizzare alcuni **processi di gestione delle scorte** migliorando anche **l'attività a banco del farmacista**. Un tale bene strumentale può arrivare a costare **anche più di 200.000 euro**.

Tra le immobilizzazioni, inoltre, può risultare iscritto **l'avviamento**. Nei bilanci delle farmacie, infatti, non è raro trovare una posta avente ad oggetto questo bene immateriale, il quale può derivare dall'acquisto dell'azienda oppure da un'altra operazione **straordinaria di riorganizzazione aziendale**. Esso, a seconda dei casi, **può avere o meno riconoscimento fiscale**.

Le altre poste dell'Attivo di Stato patrimoniale caratteristiche dell'attività di farmacia sono rappresentate da:

- le **rimanenze finali**, il cui valore va individuato in **contraddirittorio con il farmacista cliente**;
- le **partecipazioni**, tipicamente possedute in società o cooperative che **esercitano attività all'ingrosso dei prodotti venduti dalla farmacia**. Si tratta di un *modus operandi*



diffuso tra le farmacie che consente di avere un rapporto di fiducia e fattiva **collaborazione con un partner commerciale strategico**;

- i **crediti verso clienti**, che sono costituiti prevalentemente da crediti verso l'autorità sanitaria locale per vendite di farmaci a carico del Servizio Sanitario Nazionale.

Dal lato del **Passivo di Stato patrimoniale**, le poste più rilevanti sono tipicamente rappresentate da:

- i **debiti verso i fornitori** della merce che comunque, nella **maggior parte dei casi**, sono finanziariamente “coperti” dalle scorte di magazzino presenti;
- il fondo **Tfr** dei dipendenti.

Per quanto riguarda il Conto economico, i **Ricavi delle farmacie** sono formati per la maggioranza dalle **vendite** di prodotti, quali farmaci, **dispositivi medici, parafarmaci, integratori, alimenti per la prima infanzia, prodotti dietetici, eccetera**. La **prevalenza delle cessioni sulle prestazioni** è un **fattore tipico di ogni farmacia**.

Le vendite comprendono le **cessioni di farmaci a carico del Servizio Sanitario Nazionale**, che vengono riepilogate con cadenza mensile nella cosiddetta **distinta contabile** (“DCR”) elaborata dall'autorità sanitaria locale, e tutte le altre cessioni verso privati, certificate per la stragrande maggioranza con **documento commerciale**.

Tra i **Ricavi figurano anche i proventi derivanti dalle prestazioni di servizi erogate**:

- verso l'autorità sanitaria territoriale. Si tratta, tipicamente, della **distribuzione per conto di farmaci**;
- ai clienti privati, quali i servizi di **autoanalisi**, che non prevedono l'intervento di un operatore sanitario, e di **analisi** (ECG, vaccini, tamponi, nonché prestazioni sanitarie in genere) resi direttamente dal farmacista o da un altro operatore sanitario.

Pur essendo in termini di ammontare di **gran lunga inferiore ai ricavi delle vendite**, negli ultimi anni il **fatturato** dei servizi è aumentato in maniera importante.

Sotto il profilo dei componenti negativi di reddito, i **costi che più caratterizzano la farmacia** sono quelli sostenuti per l'**acquisto delle merci**.

L'altra voce di costo di natura operativa che merita particolare attenzione, considerato il relativo peso sempre più crescente, è quella del **personale**; d'altro canto i **dipendenti**, con la loro empatia verso i clienti e professionalità, costituiscono il vero **valore aggiunto** dell'attività al dettaglio.