

PIANO PROGRAMMA BUDGET ECONOMICO

2026 – 2027 - 2028

INDICE

1. RIFERIMENTI NORMATIVI
2. CONTESTO DI RIFERIMENTO IN CUI OPERA IL CONSORZIO
3. GOVERNANCE AZIENDALE
4. SERVIZIO FARMACIE
5. SERVIZI GENERALI
6. NOTA ILLUSTRATIVA SULLE PREVISIONI DI BILANCIO
7. TABELLA RIEPILOGATIVA RISULTATI PREVISTI PER IL TRIENNIO 2025-2027

1. RIFERIMENTI NORMATIVI

La normativa dei Consorzi tra gli enti locali per la gestione associata di uno o più servizi è equiparata alle norme previste per le aziende speciali (artt. 31 e 114 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267), in quanto compatibili.

Il Consorzio tra enti locali è dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto, approvato dal consiglio comunale o provinciale dei rispettivi enti consorziati.

Gli enti locali, attraverso il consorzio, gestiscono in comune un servizio pubblico e ad i consorziati spetta la fase politica della determinazione degli obiettivi e della vigilanza per il perseguimento ed il raggiungimento degli stessi.

Lo strumento principale che contiene tali obiettivi, declinati sotto forma di scelte e programmi del Consorzio condivisi dall'Amministrazione è rappresentato dal Piano Programma, adottato in sede di approvazione del bilancio preventivo economico.

L'importanza di questo strumento viene ribadita dal comma 8, dell'art. 114 del D. Lgs. 267/2000, che li definisce atti fondamentali dell'Azienda da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale; così come l'art. 38, del regolamento D.P.R. n. 902/1986 dispone che il piano programma indichi le scelte e gli obiettivi che si intendono perseguire.

Il CONSORZIO FARMACIE SERVIZI è un Consorzio di Enti locali costituito nell'anno 1998 tra i Comuni di Mercato San Severino, Sarno e Battipaglia "...ai sensi della legge 392/91 e dell'art. 25 della Legge 8.6.1990 n. 142, a seguito della specifica Convenzione di cui all'art. 24 della Legge n. 142/90..."

È previsto che il CO.FA.SER. continuerà anche negli anni 2026 - 2027 - 2028 a gestire le farmacie comunali per il conseguimento delle finalità proprie dell'Ente Pubblico. Per la gestione dei servizi è stato stipulato un contratto di servizio tra i Comuni di Sarno e di Mercato San Severino.

2. CONTESTO DI RIFERIMENTO IN CUI OPERA IL CONSORZIO

Il CONSORZIO FARMACIE SERVIZI opera nei comuni di Mercato San Severino (una sede), Sarno (una sede), Castel San Giorgio (una sede) e Battipaglia (tre sedi), a seguito del rilascio della sede di Montecorvino Rovella avvenuta nei primi giorni di gennaio 2023, farmacia precedentemente gestita in regime di ultrattività. Allo stato attuale, si evidenzia che la convenzione per la gestione delle farmacie nel comune di Battipaglia è scaduta il 31 dicembre 2023 ed è stata avviata una azione legale verso il richiamato comune sia per la restituzione della gestione delle tre farmacie – i cui risultati hanno sin qui negativamente influenzato i risultati complessivi del Consorzio – sia per il riconoscimento dei danni derivanti da tale mancata riconsegna alla scadenza naturale della convenzione.

La gestione del Consorzio ha subito nel corso degli ultimi anni una positiva inversione di tendenza, passando da una situazione di crisi finanziaria ad una situazione di maggior equilibrio, e ciò grazie al lavoro svolto dall'attuale *management* dell'Ente che ha provveduto alla ristrutturazione del debito contratto dalle precedenti gestioni con la redazione, attraverso l'approvazione ed il deposito dell'attuale piano attestato di risanamento, nonché mediante la sottoscrizione di numerosi accordi transattivi con gli altri creditori dell'Ente, e relativa chiusura delle partite scadute mediante stralcio e/o dilazione di pagamento.

Superata la fase di emergenza finanziaria, la Direzione Generale, su impulso del CdA, ha lavorato perseguendo i seguenti obiettivi:

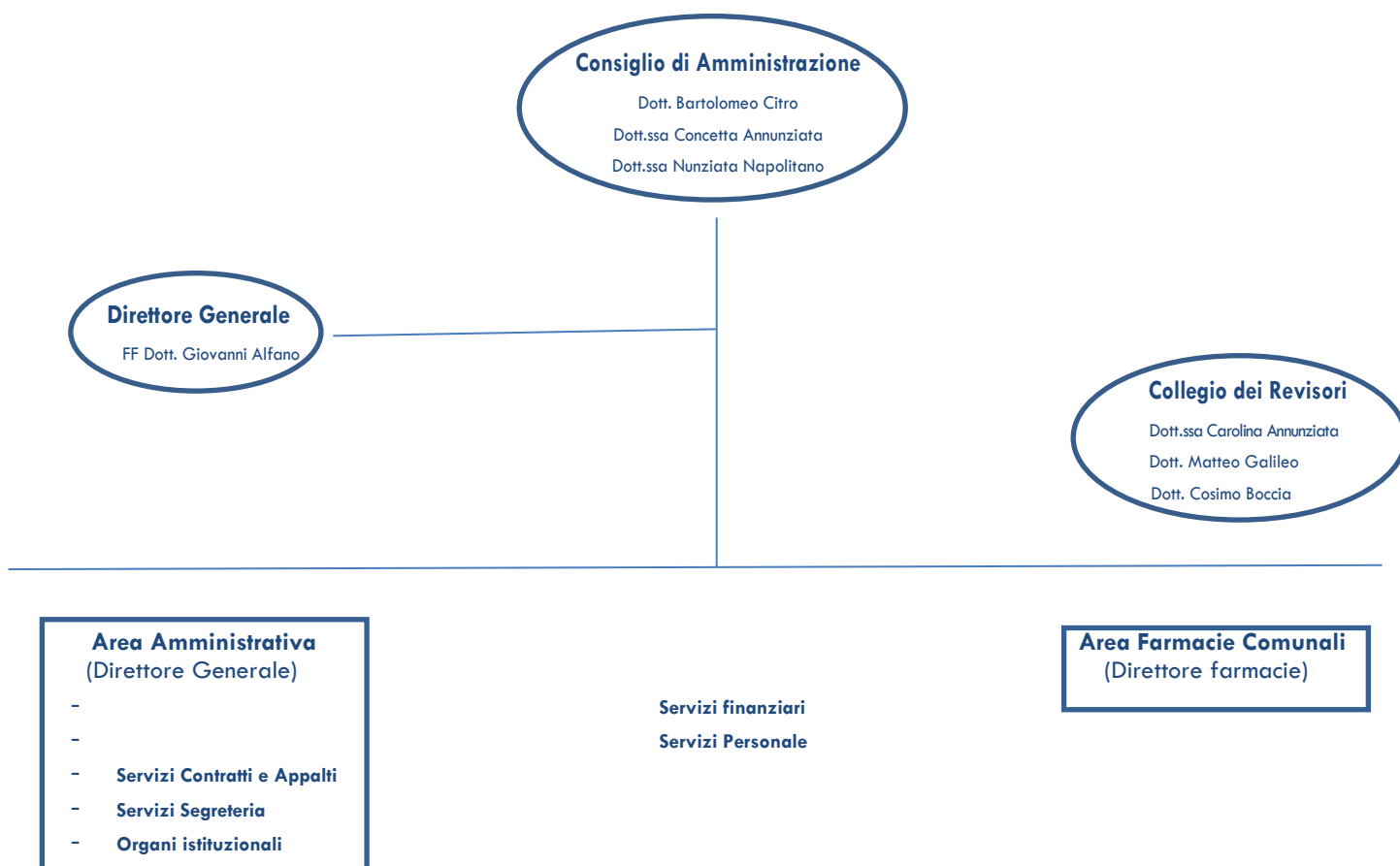
- il miglioramento della politica degli acquisti, grazie anche allo sblocco dei canali commerciali con gli altri grossisti e soprattutto con le aziende farmaceutiche, canali che in precedenza risultavano bloccati a causa della precedente crisi finanziaria del Consorzio, con conseguente miglioramento della marginalità sulle vendite;
- il recupero del fatturato perduto dalle farmacie durante gli anni di crisi, anche facendo ricorso al maggior utilizzo dello straordinario e, qualora necessario, attivando procedure pubbliche di assunzione del personale;
- l'avvio dell'attività del deposito, cosa questa che è avvenuta già dai primi mesi del 2022 e che oggi vede il consolidamento dei risultati.

Ad oggi, è possibile affermare che il CO.FA.SER., grazie al progressivo superamento della crisi finanziaria e alla luce dei risultati economici positivi registrati negli ultimi anni, si è avviato verso una situazione di ordinaria e sana gestione aziendale.

3. GOVERNANCE AZIENDALE

Gli organi del Consorzio, così come previsti dallo Statuto, si articolano come segue:

- Organi di indirizzo e controllo politico-amministrativo:
 - Il Consiglio di amministrazione
- Organi di gestione:
 - Il Direttore Generale
- Organi di revisione economico-finanziaria:
 - Il Collegio dei Revisori dei Conti



4. SERVIZIO FARMACIE

Il CONSORZIO FARMACIE SERVIZI è preposto a gestire i servizi farmaceutici che hanno carattere economico, ma che sono stati esclusi dalla disciplina dei servizi pubblici a rilevanza economica, le cui modalità di gestione del servizio di farmacia comunale rimane, pertanto, contenuta nella normativa di settore.

Una ancora attuale sentenza della terza sezione del Consiglio di Stato (sentenza n. 992 dell'11 febbraio 2019) ha chiarito che le farmacie pubbliche non risultano attratte nella sfera di applicazione delle norme concernenti i servizi pubblici locali.

L'art. 9 della Legge n. 475/1968 stabilisce, infatti, che la titolarità delle farmacie, che si rendono vacanti e di quelle di nuova istituzione a seguito della revisione della pianta organica, può essere assunta per la metà dal Comune. La norma assegna all'ente il potere di istituire o meno la farmacia comunale, decisione che rientra dunque pienamente nell'autonomia locale da esercitare, evidentemente, in relazione ai fini sociali e per promuovere lo sviluppo della comunità amministrata. L'esercizio di una farmacia costituisce pubblico servizio, come riconosciuto dall'art. 33 del d.lgs. n. 80/1998. Il servizio farmaceutico comunale rientra senza dubbio tra i servizi di rilevanza economica di cui all'art. 113, d.lgs. n. 267/2000, essendo un servizio pubblico di rilevanza economica, qualificazione, altresì richiamata dalla Corte Costituzionale (10 ottobre 2006, n. 87) secondo la quale *“la complessa regolamentazione pubblicistica dell'attività economica di rivendita dei farmaci è infatti preordinata al fine di assicurare e controllare l'accesso dei cittadini ai prodotti medicinali ed in tal senso a garantire la tutela del fondamentale diritto alla salute, restando solo marginale, sotto questo profilo, sia il carattere professionale sia l'indubbia natura commerciale dell'attività del farmacista”*.

Chiarita dunque la normativa a cui sono soggette le farmacie comunali, il Cofaser ha sempre inteso puntare sul ruolo sociale delle farmacie e sul fatto che i farmacisti debbano rappresentare un fondamentale ed imprescindibile punto di incontro tra il cittadino ed il servizio sanitario nazionale, un punto di riferimento sanitario per tutta la comunità: un servizio alla portata di tutti.

La farmacia, naturalmente, è un'impresa e comporta necessariamente in sé un lato commerciale: ma rispetto ad altre imprese svolge anche un ruolo sociale fondamentale.

La farmacia, infatti deve rivestire un ruolo fondamentale di informazione ed ascolto della cittadinanza in ambito sanitario.

Il Consorzio sin dalla sua costituzione ha inteso valorizzare la figura del farmacista di un tempo, quando questi era il primo presidio medico del paese, una persona di cui fidarsi ed alla quale ci si poteva rivolgere con la certezza di poter ricevere sempre un consiglio attento e professionale, mentre troppo spesso ai nostri giorni sembra esser venuto meno lo scambio comunicativo con le persone, sempre più spesso considerate come meri “clienti”.

I numerosi cambiamenti degli ultimi anni, talvolta rivoluzionari, avvenuti in campo sociale, tecnico-scientifico e medico-sanitario hanno avuto riflessi importanti sulla farmacia. Lo sviluppo tecnico-scientifico in campo farmaceutico ha reso e rende possibile scoprire e produrre a ritmi elevati nuovi sistemi di analisi, di controllo e, soprattutto, nuove molecole e forme farmaceutiche sofisticate che si trasformano in migliaia di medicinali che giungono in farmacia. Questo fenomeno ha fatto sì che il farmacista da preparatore diventasse un distributore di farmaci pur non attenuando le connotazioni professionali.

Ciò detto, il Consorzio per i prossimi esercizi ci si prefigge di:

- a. proseguire la crescita relativa all'attività del commercio all'ingrosso di farmaci;
- b. efficientare la centralizzazione della procedura degli acquisti di farmaci, ad esclusione delle note giornaliere che devono - per loro natura - restare appannaggio dei direttori delle sedi;
- c. mantenere ed incrementare le iniziative di educazione sanitaria, anche in collaborazione con Enti ed Associazioni del Territorio;
- d. consolidare e ampliare i servizi all'utenza anche alla luce delle disposizioni ed opportunità introdotte dalla regolamentazione della cosiddetta Farmacia dei Servizi;
- e. predisporre campagne promozionali, anche a tema, e giornate commerciali (promozione alla vaccinazione antinfluenzale, informazione sulle patologie stagionali, dermocosmesi, igiene personale, campagne antifumo, ecc.);
- f. collaborare ad iniziative promosse dai cittadini, dalle Parrocchie e più in generale dagli enti del terzo settore in tutti le sedi farmaceutiche;
- g. sensibilizzare la clientela circa l'acquisto dei medicinali generici con attenzione alle implicazioni psicologiche verso particolari tipologie di utenti;
- h. formare continuamente il personale dipendente farmacista, quale risorsa essenziale del Consorzio;
- i. proseguire la politica di contenimento dei costi mantenendo alta la qualità del servizio;
- j. promuovere ulteriormente il servizio di farmacia continuamente improntato alla logica di sviluppo ampio e massimo dei servizi previsti dai decreti attuativi della nuova "Farmacia dei Servizi" (Legge 696/2009) già implementato nelle farmacie di Mercato San Severino e Sarno.

5. SERVIZI GENERALI - AMMINISTRAZIONE

L'amministrazione del Consorzio, da qualche anno, si compone della sola figura del Direttore Generale (ad oggi "facente funzioni"), e ciò a seguito della politica di riduzione dei costi del personale resasi necessaria al fine di contenere le perdite prodotte nelle precedenti gestioni.

Tuttavia, a supporto della Direzione Generale, sempre in un'ottica di contenimento della spesa e ferma restando la ricerca di efficienza della struttura amministrativa, l'Ente ha esternalizzato buona parte delle funzioni amministrative, affidando le attività di data entry (caricamento dati contabili e finanziari) e la consulenza fiscale, contabile e del lavoro a consulenti esterni.

Per quanto concerne i servizi legali, invece, è in corso una convenzione con l'avv. Basso, ciò al fine di assicurare al Cofaser consulenza legale, qualora necessaria, puntuale ed a costi contenuti.

Sul fronte degli assetti organizzativi si rappresenta che nel corso degli ultimi mesi si è provveduto a quanto di seguito:

- si è disdetto il precedente software presenze del personale che era in uso presso le farmacia che è stato sostituito da un diverso e più moderno software (Zucchetti) il quale, oltre a rendere maggiormente puntuale e preciso il trasferimento al Consulente del Lavoro tutti i dati per la corretta elaborazione delle buste paga, prevede anche un sistema di rilevazione presenze che sostituisce il tradizionale badge con una app sul cellulare attraverso la quale soltanto, avvicinando il device ad un apparecchio installato in farmacia, si potrà dare evidenza degli ingressi e delle uscite, prevenendo così possibili utilizzi maldestri o difforni degli strumenti di rilevazione;
- si è avviata una nuova procedura relativa alla formalizzazione degli ordini di acquisto che prevede la necessità di caricare l'ordine nel software di magazzino (da parte del soggetto ordinante) per consentire sia la corretta valorizzazione del costo di acquisto dei prodotti sia la possibilità di riscontrare la conformità dell'ordine relativamente ai costi pattuiti;
- si è regolamentata la rilevazione nelle fatture di acquisto dei termini di pagamento dei fornitori, così da avere sempre evidenza delle scadenze degli impegni di pagamento assunti;
- si sta approntando una policy per la gestione dei crediti.

Sul fronte degli investimenti, l'unico realizzato, peraltro di modesta entità, è legato all'avvenuto trasferimento del deposito dalla sede di Sarno in via Matteotti alla nuova sede di Castel San Giorgio alla via Piave nr. 126, struttura questa meglio collocata logisticamente.

6. NOTA ILLUSTRATIVA SULLE PREVISIONI DI BILANCIO

Per quanto riguarda la stesura del presente documento, il Consorzio, una volta preso atto degli indirizzi degli Enti di riferimento, enucleati gli obiettivi che intende darsi e raggiungere, ha cercato di tradurre questa programmazione in numeri attraverso la stesura del Bilancio di Previsione.

Le variabili che hanno inciso nelle previsioni di budget per il triennio di riferimento sono rappresentate:

- a livello macroeconomico, gli scenari di crisi determinati sia dal conflitto israelo-palestinese che dal conflitto russo/ucraino che oramai da tempo hanno determinato inevitabili riflessi sull'intero continente europeo, nonché le dinamiche inflazionistiche che inevitabilmente potranno generare (come hanno generato nel corso degli ultimi anni) una ulteriore riduzione del potere di acquisto per le famiglie;
- a livello settoriale, dall'evoluzione del settore farmaceutico e dalle possibili minacce rappresentate dalla apertura di nuove sedi farmaceutiche, fenomeno che recentemente si è rilevato per effetto delle nuove farmacie apertesesi a seguito del concorso straordinario bandito con DL 24 gennaio 2012 n. 1;
- a livello gestionale:
 - dal potenziale miglioramento della marginalità sulle vendite delle farmacie, attuabile attraverso una più attenta e mirata politica sugli acquisti;
 - dalla auspicata crescita dell'attività del deposito, concretamente avviato nei primi mesi dell'anno 2022, sulla cui conferma (almeno) si punterà fortemente nel triennio, ed i cui risultati dipenderanno di certo dalla capacità dell'Ente di fornire alla struttura un adeguato supporto commerciale, amministrativo e logistico per accompagnare un aumento dei volumi superiore a quello stimato (in via prudenziale) nel presente piano programma triennale;
 - dal rispetto dei piani di rientro sottoscritti dal Consorzio nei confronti dei vecchi fornitori.

Il Presente piano programma si basa sulle attuali potenzialità derivanti da capacità professionali, risorse tecnologiche, risorse economico-finanziarie. Si basa inoltre su norme che attualmente regolano i settori in cui opera il Consorzio, essendo impossibile prevederne eventuali modifiche.

Si evidenzia comunque che il budget economico del triennio 2026 – 2027 – 2028 è stato elaborato nel rispetto della cosiddetta “continuità aziendale”, ispirandosi al principio della prudenza e tenendo conto della stima degli effetti delle azioni e delle attività programmate. In particolare, i risultati a budget sono stati stimati considerando sia i dati storici dell'esercizio (e il loro trend) sia l'effetto di fattori esogeni ed endogeni noti che possono caratterizzare l'andamento delle vendite o il

reddito delle famiglie, sia delle azioni che si intendono intraprendere per correggere le criticità dei servizi e dell'amministrazione generale.

Entrando nel merito, si è proceduto alla stesura del budget pluriennale tenendo conto delle seguenti assunzioni:

- il budget 2026 si basa sui costi e ricavi registrati alla data del 30 giugno 2026 proiettati alla fine dell'esercizio;
- i costi e ricavi delle farmacie di Battipaglia, attualmente ancora in esercizio, sono stati considerati necessariamente sino al 31/12/2026;
- sono state realizzate due distinte previsioni per gli anni 2027-2028 sulla base di due diversi scenari: uno che prevede la restituzione delle farmacie di Battipaglia entro il 31.12.2026 ed uno scenario alternativo che prevede prudenzialmente la prosecuzione di tale gestione;
- il ricarico medio applicato sulle vendite del triennio è del 37,64% circa per le farmacie, assecondando il dato rilevato a consuntivo nel primo semestre 2026, e del 8,26% per il deposito, entrambi in linea con gli andamenti di settore;
- è stata considerata una crescita del fatturato delle farmacie, partendo dal valore ipotizzato per l'anno 2026, del 1% per gli anni 2027 e 2028. Tale stima è legata in parte alla migliorata politica acquisiti effettuata attraverso il Consorzio ed in parte alla previsione (contenuta) di dinamiche inflattive, che hanno interessato anche le stime dei costi di acquisto;
- è stata effettuata una proiezione del costo del lavoro che pure tiene conto di lievi adeguamenti che possono verificarsi per scatti di anzianità per cui è stato prudenzialmente previsto un tasso di crescita dell'1,5% per il personale delle farmacie e per il personale del deposito che al momento si avvale di una sola unità di personale dipendente;
- nel pre-consuntivo al 31.12.2026 si è tenuto conto di costi non ripetibili per consulenze legali sostenuti nel primo semestre dell'anno per € 47mila che quindi non sono stati proiettati nel secondo semestre né hanno generato previsioni simili per il biennio successivo;
- vengono stimati per il triennio 2026/2028 costi per servizi in linea con registrato nel 2025 e nei primi mesi del 2026;
- il valore degli ammortamenti previsionali è in linea con quanto registrato nel 2026;
- sul fronte degli accantonamenti e delle rettifiche/sopravvenienze passive, rispetto agli anni precedenti non si prevedono rilevazioni essendo state tali poste nel passato

determinate essenzialmente dagli accordi conclusi con i fornitori ed oramai conclusi;

- gli interessi passivi rilevati riguardano esclusivamente quelli relativi dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato applicato per effetto delle lunghe dilazioni concesse dai fornitori Guacci e So. Farma. Morra nell'ambito del piano di risanamento attestato ex art. 67 LF a suo tempo perfezionato: non si prevedono finanziamenti bancari.

In definitiva, i bilanci previsionali per gli anni 2026/2028 profilano il conseguimento di un risultato economico positivo e, quindi, il mantenimento di un adeguato equilibrio finanziario.

7. TABELLA RIEPILOGATIVA RISULTATI PREVISTI PER IL TRIENNIO 2026-2028

A seguire si illustrano i dati economici previsionali per il triennio considerato, con indicazione di alcuni valori di ricavo e costo specificamente riferiti alle singole unità (farmacie e deposito).

Tale previsione viene formulata sulla base dello scenario che ipotizza la restituzione della gestione delle tre farmacie comunali di Battipaglia:

	Pre-consuntivo	Previsionale	Previsionale
	2026	2027	2028
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.167.000,58 €	6.143.624,21 €	6.306.522,76 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	855.780,78 €		
- Farmacia Sarno	795.594,56 €	811.506,45 €	819.621,52 €
- Farmacia Mercato San Severino	1.681.963,32 €	1.715.602,59 €	1.732.758,61 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	800.463,74 €		
- Farmacia Battipaglia via Baratta	558.647,10 €		
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	1.058.781,94 €	1.079.957,58 €	1.090.757,15 €
- Deposito	2.415.769,14 €	2.536.557,60 €	2.663.385,48 €
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	- €		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	- €		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	- €		
5) altri ricavi e proventi	88.494,60 €	52.680,49 €	53.207,30 €
contributi in conto esercizio	- €	- €	- €
altri	88.494,60 €	52.680,49 €	53.207,30 €
Totale valore della produzione	8.255.495,18 €	6.196.304,71 €	6.359.730,06 €

B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.425.726,88 €	4.939.005,30 €	4.987.039,13 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	583.305,10 €		
- Farmacia Sarno	577.386,16 €	583.160,02 €	588.700,04 €
- Farmacia Mercato San Severino	1.264.784,44 €	1.277.432,28 €	1.289.567,89 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	585.218,00 €		
- Farmacia Battipaglia via Baratta	367.099,52 €		
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	840.814,16 €	849.222,30 €	857.289,91 €

- Deposito	2.204.508,70 €	2.226.553,79 €	2.248.819,32 €
- Amministrazione	2.610,80 €	2.636,91 €	2.661,96 €
7) per servizi	245.436,55 €	212.971,58 €	216.582,91 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	12.077,67 €		
- Farmacia Sarno	12.991,37 €	13.251,20 €	13.383,71 €
- Farmacia Mercato San Severino	20.886,07 €	21.303,79 €	21.516,83 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	14.404,06 €		
- Farmacia Battipaglia via Baratta	10.159,15 €		
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	14.700,54 €	14.994,55 €	15.144,50 €
- Deposito	14.962,02 €	15.261,26 €	15.413,87 €
- Amministrazione	145.255,67 €	148.160,78 €	151.124,00 €
8) per godimento di beni di terzi	134.129,98 €	92.841,34 €	93.769,75 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	20.211,16 €		
- Farmacia Sarno	11.320,44 €	11.546,85 €	11.662,32 €
- Farmacia Mercato San Severino	25.132,38 €	25.635,03 €	25.891,38 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	13.660,90 €		
- Farmacia Battipaglia via Baratta	9.237,00 €		
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	9.087,28 €	9.269,03 €	9.361,72 €
- Deposito	23.078,62 €	23.540,19 €	23.775,59 €
- Amministrazione	22.402,20 €	22.850,24 €	23.078,75 €
9) per il personale	1.202.621,32 €	632.484,64 €	641.971,91 €
a) salari e stipendi	693.991,64 €	363.660,86 €	369.115,77 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	103.100,92 €		
- Farmacia Sarno	67.454,82 €	68.466,64 €	69.493,64 €
- Farmacia Mercato San Severino	124.623,58 €	126.492,93 €	128.390,33 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	138.312,88 €		
- Farmacia Battipaglia via Baratta	94.291,28 €		
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	93.608,04 €	95.012,16 €	96.437,34 €
- Deposito	30.413,56 €	30.869,76 €	31.332,81 €
- Amministrazione	42.186,56 €	42.819,36 €	43.461,65 €
b) oneri sociali	188.584,54 €	98.312,15 €	99.786,83 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	29.215,72 €		
- Farmacia Sarno	18.308,62 €	18.583,25 €	18.862,00 €
- Farmacia Mercato San Severino	30.234,56 €	30.688,08 €	31.148,40 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	36.996,54 €		
- Farmacia Battipaglia via Baratta	25.513,02 €		
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	22.072,66 €	22.403,75 €	22.739,81 €
- Deposito	7.238,42 €	7.347,00 €	7.457,20 €
- Amministrazione	19.005,00 €	19.290,08 €	19.579,43 €
c) trattamento di fine rapporto	97.175,46 €	44.522,41 €	45.190,24 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	16.208,10 €		
- Farmacia Sarno	8.007,80 €	8.127,92 €	8.249,84 €
- Farmacia Mercato San Severino	15.205,64 €		

- Farmacia Battipaglia via Ionio	21.897,28 €		
- Farmacia Battipaglia via Baratta	14.800,72 €	15.022,73 €	15.248,07 €
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	10.054,18 €	10.204,99 €	10.358,07 €
- Deposito	3.598,24 €	3.652,21 €	3.707,00 €
- Amministrazione	7.403,50 €	7.514,55 €	7.627,27 €
d) trattamento di quiescenza e simili	- €	- €	- €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	- €		
- Farmacia Sarno	- €		
- Farmacia Mercato San Severino	- €		
- Farmacia Battipaglia via Ionio	- €		
- Farmacia Battipaglia via Baratta	- €		
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €		
- Farmacia Castel San Giorgio	- €		
- Deposito	- €		
- Amministrazione	- €		
e) altri costi	222.869,68 €	125.989,22 €	127.879,06 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	13.505,10 €		
- Farmacia Sarno	38.084,01 €	32.240,18 €	32.723,78 €
- Farmacia Mercato San Severino	29.381,95 €	17.970,73 €	18.240,29 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	13.953,83 €		
- Farmacia Battipaglia via Baratta	37.713,21 €		
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	34.218,03 €	25.828,99 €	26.216,43 €
- Deposito	50.552,91 €	48.418,81 €	49.145,10 €
- Amministrazione	5.460,63 €	1.530,51 €	1.553,47 €
10) ammortamenti e svalutazioni	55.743,94 €	55.743,94 €	55.743,94 €
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	22.937,88 €	22.937,88 €	22.937,88 €
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	32.806,06 €	32.806,06 €	32.806,06 €
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	- €	- €	- €
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	- €	- €	- €
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	58.186,02 €	49.458,12 €	42.039,40 €
12) accantonamenti per rischi	- €	- €	- €
13) altri accantonamenti	- €	- €	- €
14) oneri diversi di gestione	11.543,46 €	11.658,89 €	11.775,48 €
Totale costi della produzione	8.133.388,15 €	5.994.163,81 €	6.048.922,52 €
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	122.107,03 €	202.140,89 €	310.807,54 €
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) proventi da partecipazioni	- €	- €	- €
da imprese controllate	- €		
da imprese collegate	- €		
da imprese controllanti	- €		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	- €		
altri	- €		
16) altri proventi finanziari	- €		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	- €	- €	- €
da imprese controllate	- €		

da imprese collegate	- €		
da imprese controllanti	- €		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	- €		
altri	- €		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	- €		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	- €		
d) proventi diversi dai precedenti	- €	- €	- €
da imprese controllate	- €		
da imprese collegate	- €		
da imprese controllanti	- €		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	- €		
altri	- €	- €	- €
17) interessi e altri oneri finanziari	110.771,15 €	106.991,39 €	32.398,52 €
verso imprese controllate	- €		
verso imprese collegate	- €		
verso imprese controllanti	- €		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	- €		
altri	110.771,15 €	106.991,39 €	32.398,52 €
17-bis) utili e perdite su cambi	- €		
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	- 110.771,15 €	- 106.991,39 €	- 32.398,52 €

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
18) rivalutazioni	- €	- €	- €
a) di partecipazioni	- €		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	- €		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	- €		
d) di strumenti finanziari derivati	- €		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	- €		
19) svalutazioni	- €		
a) di partecipazioni	- €		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	- €		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	- €		
d) di strumenti finanziari derivati	- €		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	- €		
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	- €	- €	- €

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D)	11.335,88 €	95.149,50 €	278.409,02 €
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti	6.612,84 €	14.613,58 €	28.810,77 €
imposte relative a esercizi precedenti	- €	- €	- €
imposte differite e anticipate	2.176,49 €	18.268,70 €	53.454,53 €
TOTALE IMPOSTE DI COMPETENZA	8.789,33 €	32.882,28 €	82.265,30 €

21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.546,55 €	62.267,22 €	196.143,72 €
---	-------------------	--------------------	---------------------

Come agevolmente rilevabile dall'esame della tabella sopra riportata, la previsione è stata

effettuata senza tenere conto delle farmacie di Battipaglia, in quanto le stesse vengono gestite dal Consorzio in assenza di valida convenzione, tanto che è stata avviata già azione legale avverso il Comune di Battipaglia al fine di addivenire alla restituzione delle farmacie (e quindi della loro gestione) all'ente proprietario.

A seguire, in via assolutamente prudenziale, si propone il medesimo previsionale che però ipotizza anche il mantenimento – nelle more dell'avviato iter giudiziario per la restituzione – delle tre sedi di Battipaglia.

	Pre-consuntivo	Previsionale	Previsionale
	2026	2027	2028
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.167.000,58 €	8.341.904,15 €	8.503.703,55 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	855.780,78 €	849.362,42 €	848.937,74 €
- Farmacia Sarno	795.594,56 €	811.506,45 €	819.621,52 €
- Farmacia Mercato San Severino	1.681.963,32 €	1.715.602,59 €	1.732.758,61 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	800.463,74 €	794.460,26 €	794.063,03 €
- Farmacia Battipaglia via Baratta	558.647,10 €	554.457,25 €	554.180,02 €
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	1.058.781,94 €	1.079.957,58 €	1.090.757,15 €
- Deposito	2.415.769,14 €	2.536.557,60 €	2.663.385,48 €
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	- €		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	- €		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	- €		
5) altri ricavi e proventi	88.494,60 €	52.680,49 €	53.207,30 €
contributi in conto esercizio	- €	- €	- €
altri	88.494,60 €	52.680,49 €	53.207,30 €
Totale valore della produzione	8.255.495,18 €	8.394.584,64 €	8.556.910,85 €

B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.425.726,88 €	6.554.480,30 €	6.686.518,83 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	583.305,10 €	613.636,97 €	645.546,09 €
- Farmacia Sarno	577.386,16 €	583.160,02 €	588.700,04 €
- Farmacia Mercato San Severino	1.264.784,44 €	1.277.432,28 €	1.289.567,89 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	585.218,00 €	615.649,34 €	647.663,10 €
- Farmacia Battipaglia via Baratta	367.099,52 €	386.188,70 €	406.270,51 €
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	840.814,16 €	849.222,30 €	857.289,91 €
- Deposito	2.204.508,70 €	2.226.553,79 €	2.248.819,32 €
- Amministrazione	2.610,80 €	2.636,91 €	2.661,96 €
7) per servizi	245.436,55 €	250.345,28 €	254.330,34 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	12.077,67 €	12.319,22 €	12.442,42 €
- Farmacia Sarno	12.991,37 €	13.251,20 €	13.383,71 €
- Farmacia Mercato San Severino	20.886,07 €	21.303,79 €	21.516,83 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	14.404,06 €	14.692,14 €	14.839,06 €
- Farmacia Battipaglia via Baratta	10.159,15 €	10.362,33 €	10.465,96 €
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €

- Farmacia Castel San Giorgio	14.700,54 €	14.994,55 €	15.144,50 €
- Deposito	14.962,02 €	15.261,26 €	15.413,87 €
- Amministrazione	145.255,67 €	148.160,78 €	151.124,00 €
8) per godimento di beni di terzi	134.129,98 €	136.812,58 €	138.180,71 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	20.211,16 €	20.615,38 €	20.821,54 €
- Farmacia Sarno	11.320,44 €	11.546,85 €	11.662,32 €
- Farmacia Mercato San Severino	25.132,38 €	25.635,03 €	25.891,38 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	13.660,90 €	13.934,12 €	14.073,46 €
- Farmacia Battipaglia via Baratta	9.237,00 €	9.421,74 €	9.515,96 €
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	9.087,28 €	9.269,03 €	9.361,72 €
- Deposito	23.078,62 €	23.540,19 €	23.775,59 €
- Amministrazione	22.402,20 €	22.850,24 €	23.078,75 €
9) per il personale	1.202.621,32 €	1.154.660,64 €	1.171.980,55 €
a) salari e stipendi	693.991,64 €	704.401,51 €	714.967,54 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	103.100,92 €	104.647,43 €	106.217,15 €
- Farmacia Sarno	67.454,82 €	68.466,64 €	69.493,64 €
- Farmacia Mercato San Severino	124.623,58 €	126.492,93 €	128.390,33 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	138.312,88 €	140.387,57 €	142.493,39 €
- Farmacia Battipaglia via Baratta	94.291,28 €	95.705,65 €	97.141,23 €
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	93.608,04 €	95.012,16 €	96.437,34 €
- Deposito	30.413,56 €	30.869,76 €	31.332,81 €
- Amministrazione	42.186,56 €	42.819,36 €	43.461,65 €
b) oneri sociali	188.584,54 €	191.413,31 €	194.284,51 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	29.215,72 €	29.653,96 €	30.098,77 €
- Farmacia Sarno	18.308,62 €	18.583,25 €	18.862,00 €
- Farmacia Mercato San Severino	30.234,56 €	30.688,08 €	31.148,40 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	36.996,54 €	37.551,49 €	38.114,76 €
- Farmacia Battipaglia via Baratta	25.513,02 €	25.895,72 €	26.284,15 €
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	22.072,66 €	22.403,75 €	22.739,81 €
- Deposito	7.238,42 €	7.347,00 €	7.457,20 €
- Amministrazione	19.005,00 €	19.290,08 €	19.579,43 €
c) trattamento di fine rapporto	97.175,46 €	98.633,09 €	100.112,59 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	16.208,10 €	16.451,22 €	16.697,99 €
- Farmacia Sarno	8.007,80 €	8.127,92 €	8.249,84 €
- Farmacia Mercato San Severino	15.205,64 €	15.433,72 €	15.665,23 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	21.897,28 €	22.225,74 €	22.559,13 €
- Farmacia Battipaglia via Baratta	14.800,72 €	15.022,73 €	15.248,07 €
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	10.054,18 €	10.204,99 €	10.358,07 €
- Deposito	3.598,24 €	3.652,21 €	3.707,00 €
- Amministrazione	7.403,50 €	7.514,55 €	7.627,27 €
d) trattamento di quiescenza e simili	- €	- €	- €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	- €		
- Farmacia Sarno	- €		

- Farmacia Mercato San Severino	- €		
- Farmacia Battipaglia via Ionio	- €		
- Farmacia Battipaglia via Baratta	- €		
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €		
- Farmacia Castel San Giorgio	- €		
- Deposito	- €		
- Amministrazione	- €		
e) altri costi	222.869,68 €	160.212,73 €	162.615,92 €
- Farmacia Battipaglia via Jemma	13.505,10 €	3.902,58 €	3.961,12 €
- Farmacia Sarno	38.084,01 €	32.240,18 €	32.723,78 €
- Farmacia Mercato San Severino	29.381,95 €	17.970,73 €	18.240,29 €
- Farmacia Battipaglia via Ionio	13.953,83 €	1.009,31 €	1.024,45 €
- Farmacia Battipaglia via Baratta	37.713,21 €	29.311,62 €	29.751,29 €
- Farmacia Montecorvino Rovella	- €	- €	- €
- Farmacia Castel San Giorgio	34.218,03 €	25.828,99 €	26.216,43 €
- Deposito	50.552,91 €	48.418,81 €	49.145,10 €
- Amministrazione	5.460,63 €	1.530,51 €	1.553,47 €
10) ammortamenti e svalutazioni	55.743,94 €	55.743,94 €	55.743,94 €
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	22.937,88 €	22.937,88 €	22.937,88 €
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	32.806,06 €	32.806,06 €	32.806,06 €
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	- €	- €	- €
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	- €	- €	- €
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	58.186,02 €	49.458,12 €	42.039,40 €
12) accantonamenti per rischi	- €	- €	- €
13) altri accantonamenti	- €	- €	- €
14) oneri diversi di gestione	11.543,46 €	11.658,89 €	11.775,48 €
Totale costi della produzione	8.133.388,15 €	8.213.159,75 €	8.360.569,25 €

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	122.107,03 €	181.424,89 €	196.341,60 €
---	---------------------	---------------------	---------------------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) proventi da partecipazioni	- €	- €	- €
da imprese controllate	- €		
da imprese collegate	- €		
da imprese controllanti	- €		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	- €		
altri	- €		
16) altri proventi finanziari	- €		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	- €	- €	- €
da imprese controllate	- €		
da imprese collegate	- €		
da imprese controllanti	- €		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	- €		
altri	- €		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	- €		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	- €		
d) proventi diversi dai precedenti	- €	- €	- €

da imprese controllate	- €		
da imprese collegate	- €		
da imprese controllanti	- €		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	- €		
altri	- €	- €	- €
17) interessi e altri oneri finanziari	110.771,15 €	106.991,39 €	32.398,52 €
verso imprese controllate	- €		
verso imprese collegate	- €		
verso imprese controllanti	- €		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	- €		
altri	110.771,15 €	106.991,39 €	32.398,52 €
17-bis) utili e perdite su cambi	- €		
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	- 110.771,15 €	- 106.991,39 €	- 32.398,52 €

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
18) rivalutazioni	- €	- €	- €
a) di partecipazioni	- €		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	- €		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	- €		
d) di strumenti finanziari derivati	- €		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	- €		
19) svalutazioni	- €		
a) di partecipazioni	- €		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	- €		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	- €		
d) di strumenti finanziari derivati	- €		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	- €		
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	- €	- €	- €

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D)	11.335,88 €	74.433,50 €	163.943,08 €
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti	6.612,84 €	12.589,62 €	17.627,45 €
imposte relative a esercizi precedenti	- €	- €	- €
imposte differite e anticipate	2.176,49 €	14.291,23 €	31.477,07 €
TOTALE IMPOSTE DI COMPETENZA	8.789,33 €	26.880,86 €	49.104,52 €

21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.546,55 €	47.552,64 €	114.838,57 €
---	-------------------	--------------------	---------------------

Come verificabile, il contributo delle farmacie di Battipaglia è negativo, ed infatti risultati previsionali stimati in assenza di tali sedi risultano superiori rispetto a quanto stimato nello scenario in cui si ipotizza il mantenimento della gestione. Ciò in sostanza in quanto esse producono un volume d'affari assai contenuto rispetto alle risorse (in termini di unità di personale e di costo azienda) impiegate.

Solo per fare un esempio che faccia meglio comprendere la portata di tale sproporzione, il volume d'affari della farmacia di Mercato San Severino, pari a circa € 1,7mln, è prodotto sostenendo un costo del personale pari ad e 170mila circa in via ordinaria, mentre la farmacia di Battipaglia Baratta produce un volume d'affari di circa 550mila€ sostenendo un costo del personale 135mila€: appare di immediata evidenza la sproporzione tra tali valori.

A tale situazione il Consorzio non riesce a rimediare, sia per la natura pubblicistica del rapporto di lavoro, sia perché la convenzione relativa alla gestione delle farmacie è scaduta e, di conseguenza, è impossibile avviare qualunque tipo di iniziativa tesa al risanamento nella gestione delle stesse.

Sarno (SA), addì 23 settembre 2026

Il Direttore Generale F.F.
Dott. Giovanni Alfano