

YGEA SPA

Società soggetta a direzione e coordinamento del COMUNE DI TREVIGLIO

Sede in VIALE PIAVE 43 - 24047 TREVIGLIO (BG) Capitale sociale Euro 1.000.000,00 I.V.

Bilancio al 31/12/2009

Stato patrimoniale attivo	31/12/2009	31/12/2008
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (di cui già richiamati)		
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	10.577	16.712
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento	2.268.000	2.430.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre	731.923	767.130
	<hr/>	<hr/>
	3.010.500	3.213.842
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati		
2) Impianti e macchinario	61.457	58.338
3) Attrezzature industriali e commerciali	182.943	214.502
4) Altri beni	31.674	38.270
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	<hr/>	<hr/>
	276.074	311.110
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) altre imprese	3.195	3.195
	<hr/>	<hr/>
	3.195	3.195
2) Crediti		
a) verso imprese controllate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
	<hr/>	<hr/>
b) verso imprese collegate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		

c) verso controllanti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
d) verso altri		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Altri titoli		
4) Azioni proprie (valore nominale complessivo)		
	3.195	3.195
Totale immobilizzazioni	3.289.769	3.528.147

C) Attivo circolante*I. Rimanenze*

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci	734.518	681.393
5) Acconti		
	<u>734.518</u>	<u>681.393</u>

II. Crediti

1) Verso clienti		
- entro 12 mesi	423.386	578.688
- oltre 12 mesi		
	<u>423.386</u>	<u>578.688</u>
2) Verso imprese controllate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Verso imprese collegate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
4) Verso controllanti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
4-bis) Per crediti tributari		
- entro 12 mesi	28.213	22.942
- oltre 12 mesi		
	<u>28.213</u>	<u>22.942</u>
4-ter) Per imposte anticipate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi	989	6.502
	<u>989</u>	<u>6.502</u>

5) Verso altri			
- entro 12 mesi	429.513		301.191
- oltre 12 mesi	717		28.783
		430.230	329.974
		882.818	938.106
III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Azioni proprie (valore nominale complessivo)			
6) Altri titoli			
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali		347.853	579.417
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa		36.427	33.276
		384.280	612.693
Totale attivo circolante		2.001.616	2.232.192
D) Ratei e risconti			
- disaggio su prestiti			
- vari	40.924		39.679
		40.924	39.679
Totale attivo		5.332.309	5.800.018
Stato patrimoniale passivo		31/12/2009	31/12/2008
A) Patrimonio netto			
I. Capitale		1.000.000	1.000.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni			
III. Riserva di rivalutazione			
IV. Riserva legale		26.590	26.490
V. Riserve statutarie			
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio			
VII. Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.842		
Altre riserve	1.531.946		1.741.946
		1.533.788	1.741.946
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo			

IX. Utile d'esercizio	22.750	1.942
Totale patrimonio netto	2.583.128	2.770.378

B) Fondi per rischi e oneri

- 1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili
- 2) Fondi per imposte, anche differite
- 3) Altri

Totale fondi per rischi e oneri

C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	475.598	433.243
---	----------------	----------------

D) Debiti

1) Obbligazioni		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
2) Obbligazioni convertibili		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	65.891	78.492
- oltre 12 mesi	368.658	698.861
		434.549
5) Debiti verso altri finanziatori		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
6) Acconti		
- entro 12 mesi	80.575	108.965
- oltre 12 mesi		
		80.575
7) Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	1.236.272	1.203.319
- oltre 12 mesi		
		1.236.272
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
9) Debiti verso imprese controllate		
- entro 12 mesi		

- oltre 12 mesi			
10) Debiti verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
11) Debiti verso controllanti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
12) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	78.833		79.689
- oltre 12 mesi			
		78.833	79.689
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	48.859		48.704
- oltre 12 mesi			
		48.859	48.704
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi	263.771		251.668
- oltre 12 mesi			
		263.771	251.668
Totale debiti		2.142.859	2.469.698

E) Ratei e risconti

- aggio sui prestiti			
- vari	130.724		126.699
		130.724	126.699

Totale passivo		5.332.309	5.800.018
-----------------------	--	------------------	------------------

Conti d'ordine		31/12/2009	31/12/2008
-----------------------	--	-------------------	-------------------

- 1) Rischi assunti dall'impresa
- 2) Impegni assunti dall'impresa
- 3) Beni di terzi presso l'impresa
- 4) Altri conti d'ordine

Totale conti d'ordine			
------------------------------	--	--	--

Conto economico		31/12/2009	31/12/2008
------------------------	--	-------------------	-------------------

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		6.546.571	6.409.206
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			

3) <i>Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</i>		
4) <i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>		
5) <i>Altri ricavi e proventi:</i>		
- vari	184.759	226.117
- contributi in conto esercizio	866	1.066
- contributi in conto capitale (quote esercizio)		
	185.625	227.183
Totale valore della produzione	6.732.196	6.636.389

B) Costi della produzione

6) <i>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		3.906.714	3.810.061
7) <i>Per servizi</i>		961.298	944.757
8) <i>Per godimento di beni di terzi</i>		164.283	154.667
9) <i>Per il personale</i>			
a) Salari e stipendi	949.109		980.540
b) Oneri sociali	290.940		309.551
c) Trattamento di fine rapporto	75.051		81.913
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	1.139		530
	1.316.239	1.372.534	
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	210.445		209.711
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	76.580		81.678
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
	287.025	291.389	
11) <i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>		(53.126)	(84.788)
12) <i>Accantonamento per rischi</i>			
13) <i>Altri accantonamenti</i>			
14) <i>Oneri diversi di gestione</i>		60.510	71.776
Totale costi della produzione		6.642.943	6.560.396
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		89.253	75.993

C) Proventi e oneri finanziari15) *Proventi da partecipazioni:*

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- altri

16) *Altri proventi finanziari:*

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- altri			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante			
d) proventi diversi dai precedenti:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- altri	5.461		16.088
	5.461		16.088
		5.461	16.088

17) *Interessi e altri oneri finanziari:*

- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- altri	16.663		42.871
	16.663		42.871
		16.663	42.871

17-bis) *Utili e Perdite su cambi*

Totale proventi e oneri finanziari	(11.202)	(26.783)
---	-----------------	-----------------

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie18) *Rivalutazioni:*

a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	_____		_____

19) *Svalutazioni:*

a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	_____		_____

Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		
--	--	--

E) Proventi e oneri straordinari20) *Proventi:*

- plusvalenze da alienazioni			
- varie	7.033		
- Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	_____		_____
		7.033	

21) *Oneri:*

- minusvalenze da alienazioni			
- imposte esercizi precedenti			
- varie	938		484
- Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	_____		_____

		938	484
Totale delle partite straordinarie		6.095	(484)
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		84.146	48.726
<i>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>			
a) Imposte correnti	55.883		53.286
b) Imposte differite			
c) Imposte anticipate	5.513		(6.502)
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
		61.396	46.784
23) Utile (Perdita) dell'esercizio		22.750	1.942

Presidente del Consiglio di amministrazione
COLOMBO WILLIAM

YGEA SPA

Società soggetta a direzione e coordinamento del COMUNE DI TREVIGLIO

Sede in VIALE PIAVE 43 - 24047 TREVIGLIO (BG) Capitale sociale Euro 1.000.000,00 i.v.

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2009

Premessa

Signori Soci,
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 22.750.

Attività svolte

La vostra società opera nel settore farmaceutico e nel settore sociale. L'attività principale, ossia quella relativa al farmaceutico, è caratterizzata dalla vendita sia al dettaglio che all'ingrosso di prodotti farmaceutici e parafarmaceutici presso 3 farmacie comunali e una parafarmacia

Per quanto concerne l'attività secondaria dedicata al "sociale" si segnala che la stessa riguarda attività di servizio ed assistenza rivolti alla persone anziane, ai diversamente abili e a soggetti in condizioni di disagio. Tale attività "secondaria" si suddivide principalmente in tre categorie: assistenza ai disabili, centro di attività diurno e attività di idrokinesi terapia. Per tutte queste attività di carattere sociale il Comune di Treviglio, socio unico, qualora necessario, procede all'integrale ripianamento delle perdite conseguite dalla società per l'assolvimento delle già richiamate attività "sociali".

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio si è proceduto all'apertura di una parafarmacia sita nel quartiere "geromina" del Comune di Treviglio.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2009 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano imposto deroghe alle disposizioni di legge

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi imputati direttamente alle singole voci.

In particolare per quanto concerne l'Avviamento, originatosi a seguito di operazione di trasformazione ai sensi degli artt. 113bis e 115 del D.Lgs 267/2000 di Azienda speciale e giuridicamente riconducibile ad una operazione di conferimento, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al valore dell'azienda conferita di Euro 3.240.000 e viene ammortizzato in un periodo di 20 esercizi. La scelta di tale periodo di ammortamento deriva da esigenze di carattere economico, in quanto periodo ritenuto corrispondente al periodo di utilità futura. Tale periodo non supera comunque la durata per l'utilizzazione di questo attivo.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata dei contratti di locazione.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di

ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- impianti: 15 %
- mobili e attrezzature: 15 %
- attrezzatura varia: 15%
- macchine elettroniche: 20%
- registratori di cassa: 20%
- automezzi: 20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Si segnala che non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze di prodotti finiti e merci sono state valutate al costo medio ponderato di acquisto, determinato partendo dal prezzo al pubblico al netto dell'iva e della percentuale di ricarico medio calcolata per categoria di prodotto.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2426 del codice civile, il valore così ottenuto è poi rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", accantonato in conformità alla politica di valutazione prudenziale per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

Per le rimanenze, precedentemente svalutate, relativamente alle quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo,

si è proceduto al ripristino del costo originario ovvero, qualora oggetto di cessione, si è provveduto all'utilizzo del fondo svalutazione ad esse relativo precedentemente accantonato

Partecipazioni

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito rappresentano oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del reddito e conseguentemente, come ogni altra componente negativa del reddito di esercizio, devono essere recepite in bilancio in base al principio di competenza.

Le imposte di competenza dell'esercizio non sempre coincidono con le imposte esigibili in base alla dichiarazione dei redditi dell'anno in corso. Esistono infatti componenti positivi o negativi di reddito che concorrono a formare il reddito imponibile in un periodo d'imposta diverso da quello nel quale concorrono a formare il risultato civilistico e che pertanto danno luogo in dichiarazione dei redditi a variazioni di imponibile solo temporanee.

Risulta pertanto necessario che le imposte dovute all'Erario in base alla dichiarazione dei redditi dell'esercizio e imputate alla voce 22.a del conto economico siano depurate dalle imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e siano invece incrementate delle imposte che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite). Tali variazioni vengono recepite nella voce 22.b del conto economico con contropartita patrimoniale rispettivamente nella voce 4-ter Crediti per imposte anticipate ovvero nella voce B 2) fondo per imposte differite.

Riconoscimento ricavi e dei costi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Per quanto concerne i costi si segnala che gli stessi sono contabilizzati in ragione del principio della competenza temporale indipendentemente dalla data di pagamento.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni
Farmacisti	12,09	11,78	0,31
Personale ausiliario	2,56	2,42	0,14
Commessi	5,08	4,89	0,19
Personale amministrativo	3,00	4,04	-1,04
Assistenti	12,92	15,02	-2,10
Totale	35,65	38,15	-2,50

Il contratto nazionale di lavoro applicato per l'attività Farmacie è quello per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali mentre per l'attività sociale è quello del commercio

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
3.010.500	3.213.842	(203.342)

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2008	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2009
Diritti brevetti industriali	16.712	1.043		7.178	10.577
Avviamento	2.430.000			162.000	2.268.000
Altre	767.130	6.060		41.267	731.923
Arrotondamento					
	3.213.842	7.103		210.445	3.010.500

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Diritti brevetti industriali	24.224	(7.512)			16.712
Avviamento	3.240.000	(810.000)			2.430.000
Altre	1.069.348	(302.218)			767.130
Arrotondamento					
	4.333.572	(1.119.830)			3.213.842

Diritti di brevetto industriale

L'incremento dell'esercizio, pari ad Euro 1.043, si riferisce all'acquisto del software applicativo magazzino per la parafarmacia di Via Geromina.

Altre immobilizzazioni

Circa l'incremento di Euro 6.060 si segnala che gli stessi si riferiscono a lavori effettuati per all'installazione di nuovi impianti necessari allo svolgimento delle

attività sociali, e ad un intervento di adeguamento strutture su beni immobili di terzi in locazione.

Avviamento

Tale posta di bilancio, dell'importo originario di Euro 3.240.000, si è formata nell'esercizio 2004 a seguito dell'operazione di conferimento dell'Azienda speciale AFCT, di proprietà del Comune di Treviglio, nella società Ygea S.p.A., di cui unico socio è lo stesso Comune di Treviglio, effettuata ai sensi degli artt. 113bis e 115 del D.Lgs 267/2000.

Tale operazione di "trasformazione" dell'Azienda speciale, come disciplinata dal Testo unico degli Enti locali, è avvenuta secondo una procedura del tutto particolare, in cui sono richiamati aspetti propri degli istituti sia della "trasformazione societaria" che del "conferimento".

Infatti, se da un lato i commi 1 e 2 dell'art. 115 del citato D.Lgs. definiscono esplicitamente l'operazione come una trasformazione (istituto che regola il semplice mutamento della natura giuridica della società trasformata) dalla lettura sistemica di detto articolo con gli artt. 114 e 118, emerge un sostanziale profilo di diversità, in quanto nella fattispecie si costituisce ex novo una società commerciale in cui sono stati trasferiti i beni, i diritti ed obblighi già facenti capo all'Azienda speciale, contro il pagamento al Comune conferente di un "prezzo" rappresentato dalle azioni della società emesse con riferimento al prezzo effettivo dei beni trasferiti. Ciò ha comportato quindi una netta separazione tra l'ente locale, che ha acquistato la qualità di socio, e la società neo costituita a cui sono conferiti i beni.

In questo contesto si colloca la disposizione recata dal comma 3 dell'art. 115, diretta a far emergere il valore effettivo dei beni.

Tale peculiare procedura di trasformazione dell'Azienda speciale utilizzata, giuridicamente riconducibile ad una operazione di conferimento, ha quindi consentito all'Ygea SpA, che ha ricevuto l'apporto, di iscrivere nell'attivo del proprio bilancio il valore dell'avviamento dell'azienda conferita, nella misura di Euro 3.240.000 determinata dagli amministratori tenendo conto del limite costituito dalla valutazione effettuata dal perito estimatore.

Si precisa che l'iscrizione di tale posta è avvenuta con il consenso del Collegio Sindacale, così come richiesto dall'art. 2426 numero 6 del codice civile.

Così come evidenziato in fase di commento ai criteri di valutazione, si segnala che l'ammortamento è sistematicamente effettuato in venti anni, ritenuti corrispondenti al periodo di utilità futura.

Da ultimo ai sensi e per gli effetti dell'art. 115 comma 6 "il conferimento e l'assegnazione dei beni degli enti locali e delle aziende speciali alle società di cui al comma 1 sono esenti da imposizioni fiscali, dirette e indirette, statali e regionali".

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si segnala che non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

II. Immobilizzazioni materiali

La voce è composta e si è movimentata come segue:

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
276.074	311.110	(35.036)

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	141.410
Ammortamenti esercizi precedenti	(83.072)
Saldo al 31/12/2008	58.338
Acquisizione dell'esercizio	18.485
Ammortamenti dell'esercizio	(15.366)
Saldo al 31/12/2009	61.457

Gli incrementi si riferiscono principalmente all'installazione dell'impianto di condizionamento per la farmacia 1 sita in Viale Montegrappa, alla sostituzione completa e alla riprogrammazione dell'impianto elettrico e telefonico presso la farmacia 3 sita in Viale Piave e all'installazione di nuovi impianti informatici e di sicurezza presso la parafarmacia sita in Via Geromina.

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	658.624
Ammortamenti esercizi precedenti	(444.122)
Saldo al 31/12/2008	214.502
Acquisizione dell'esercizio	13.268
Ammortamenti dell'esercizio	(44.827)
Saldo al 31/12/2009	182.943

Gli incrementi si riferiscono principalmente ad integrazione e completamento arredi e attrezzature della 3 farmacie e la parafarmacia e all'acquisto di un televisore LCD per lo svolgimento dell'attività ricreativa per ospiti del centro diurno.

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	149.132
Ammortamenti esercizi precedenti	(110.862)
Saldo al 31/12/2008	38.270
Acquisizione dell'esercizio	9.791
Utilizzo fondo ammortamento beni alienati	600
Storno costo storico cespiti alienati	(600)
Ammortamenti dell'esercizio	(16.387)
Saldo al 31/12/2009	31.674

Gli incrementi si riferiscono principalmente all'acquisto di num. 2 registratori di cassa e 5 personal computer necessari allo svolgimento del nuovo servizio prenotazione visite ed esami. In corso d'anno si è proceduto alla sostituzione di una fotocopiatrice obsoleta installata presso la farmacia 2, mediante acquisto di una nuova fotocopiatrice.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si segnala che non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
3.195	3.195	

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2008	Incremento	Decremento	31/12/2009
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altre imprese	3.195			3.195
	3.195			3.195

Le partecipazioni, iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione ed invariate rispetto all'esercizio precedente, si riferiscono esclusivamente alle partecipazioni nella Cooperativa Famiglia Lavoratori Treviglio e nella COTIFA.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
734.518	681.393	53.125

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La valutazione adottata rispetto a quella effettuata con il criterio dei costi correnti non differisce sostanzialmente da quella risultante dal presente.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

Si precisa che il fondo svalutazione magazzino al 31/12/2009, relativo ai prodotti invendibili in quanto scaduti ovvero fuori produzione, pari a Euro 3.596, ha subito nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2008	23.643
Utilizzo del fondo obsolescenza nell'esercizio	20.047
Accant.to al fondo obsolescenza nell'esercizio	
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2009	3.596

In particolare si segnala che l'utilizzo del fondo è dovuto al fatto che nel corso dell'esercizio sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, ovvero, si è proceduto alla cessione delle merci per le quali si era proceduto all'accantonamento.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
882.818	938.106	(55.288)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	423.386			423.386
Per crediti tributari	28.213			28.213
Per imposte anticipate		989		989
Verso altri	429.513	717		430.230

881.112

1.706

882.818

Si segnala che non sussistono operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

Per quanto concerne i crediti verso clienti, si segnala che l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante stanziamento di apposito fondo svalutazione crediti. Durante l'anno 2009 non sono state accantonate quote al fondo svalutazioni crediti ma si è proceduto al parziale utilizzo del fondo medesimo per un importo pari ad Euro 416 che, pertanto, alla data del 31.12.2009 ha portato il fondo ad Euro 1.102.

In particolare la movimentazione è stata la seguente:

Descrizione	Totale
Saldo al 31/12/2008	1.518
Utilizzo nell'esercizio	416
Accantonamento esercizio	
Saldo al 31/12/2009	1.102

I crediti tributari entro i 12 mesi, al 31/12/2009, pari a Euro 28.213, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Erario c/lva	24.766
Erario c/imposta sostitutiva	616
Credito v/erario per rimborso IRAP anni 2004 e 2005	2.831
Totale	28.213

Circa i crediti verso erario per imposte anticipate si evidenzia che le stesse sono rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Per una analitica disamina di tale posta, si rinvia a quanto commentato alla voce di conto economico "imposte anticipate" della presente nota integrativa.

I crediti verso altri entro i 12 mesi, al 31/12/2009, pari a Euro 429.513, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso Mutue	360.756
Crediti verso Comune di Treviglio per rimb. IRAP 08 att.serv.soc.	8.188
Depositi cauzionali	1.500
Crediti verso Comune per rimborso mutuo	16.095
Crediti verso Assinde	10.500
Crediti diversi	4.203
Crediti verso Inpdap	27.446
Crediti verso Inps	800
Crediti per arrotondamenti salari e stipendi	25
Totale	429.513

I crediti verso altri oltre i 12 mesi, al 31/12/2009, pari a Euro 717, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Credito verso Onaosi c/contributi	321
Depositi cauzionali fornitori	396
Totale	717

La ripartizione dei crediti al 31.12.2009 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Crediti per Area Geografica	V / clienti	V / altri	Totale
Italia	423.386	430.230	853.616
Totale	423.386	430.230	853.616

IV. Disponibilità liquide

La voce è composta e si è movimentata come segue:

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
384.280	612.693	(228.413)

Descrizione	31/12/2009	31/12/2008
Depositi bancari e postali	347.853	579.417
Denaro e altri valori in cassa	36.427	33.276
Totale	384.280	612.693

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
40.924	39.679	1.245

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2009, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata

Descrizione	Importo
Risconti assicurazione	13.535
Risconto canone affitto per ctr locazione Comune di Treviglio	4.808
Risconto sublocazione per ctr locazione Lombardini	9.638
Risconto per spese condominiali	1.476
Risconto per prestazioni Idrokinesi	4.171
Risconto per prestazioni attività motoria	943
Risconto per prestazioni movimento e musica	234
Risconto per riabilitazione domiciliare	438
Risconto per canoni telefonia	2.893
Altri risconti attivi	2.788
Totale	40.924

Passività**A) Patrimonio netto**

La voce è composta e si è movimentata come segue:

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
2.583.128	2.770.378	(187.250)

Descrizione	31/12/2008	Incrementi	Decrementi	31/12/2009
Capitale	1.000.000			1.000.000
Riserva legale	26.490		(100)	26.590
Riserva straordinaria			(1.842)	1.842
Riserva da conferimento	1.741.946		210.000	1.531.946
Utile (perdita) dell'esercizio	1.942	22.750	1.942	22.750
	2.770.378	22.750	210.000	2.583.128

Circa la movimentazione intervenuta nel corso dell'esercizio si segnala che il decremento della riserva da conferimento si riferisce esclusivamente alla distribuzione di dividendi così come deliberato dall'assemblea dei soci in data 9 novembre 2009.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione negli esercizi precedenti

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei es. prec. Per Perdite	Utilizzazioni eff. Nei es. prec. Per altre ragioni
Capitale	1.000.000	B	1.000.000		
Riserva legale	26.590	B	26.590		
Riserva straordinaria	1.842	A, B, C	1.842		
Riserva da conferimento	1.531.946	A, B, C	1.531.946	58.662	1.649.392
Totale	2.560.378		2.558.536	58.662	1.649.392

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

In particolare si segnala che per quanto concerne gli utilizzi effettuati nei tre esercizi precedenti, l'importo di Euro 1.649.392 è così composto:

Incremento capitale sociale	900.000
Distribuzione dividendi 2005	160.000
Distribuzione dividendi 2006	106.000
Distribuzione dividendi 2007	73.392
Distribuzione dividendi 2008	200.000
Distribuzione dividendi 2009	210.000
Totale	1.649.392

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

- Non sussistono riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.
- Non sussistono riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve incorporate nel capitale sociale.

Si segnala che nel corso dell'esercizio 2005 è stato effettuato incremento gratuito del capitale sociale per Euro 900.000 mediante parziale utilizzo delle riserva da conferimento

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
475.598	433.243	42.355

La variazione intervenuta è stata la seguente:

Variazioni	31/12/2008	Incrementi	Decrementi	31/12/2009
TFR, movimenti del periodo	433.243	75.051	32.696	475.598

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2009 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

In corso d'anno è stato liquidato il fondo TFR di una commessa con contratto di lavoro a tempo determinato e una farmacista.

Per l'attività secondaria, alla conclusione dell'anno scolastico 2008/2009, la società ha liquidato il fondo TFR maturato per num. 10 assistenti di alunni disabili assunti con contratto di lavoro a tempo determinato.

D) Debiti

La voce è composta e si è movimentata come segue:

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
2.142.859	2.469.698	(326.839)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	65.891	289.369	79.289	434.549
Acconti	80.575			80.575
Debiti verso fornitori	1.236.272			1.236.272
Debiti tributari	78.833			78.833
Debiti verso istituti di previdenza	48.859			48.859
Altri debiti	263.771			263.771
	1.774.201	289.369	79.289	2.142.859

Si segnala che non sussistono operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

Il saldo Debito verso Banche al 31/12/2009, pari a Euro 434.549, si riferisce esclusivamente al debito per finanziamento bancario relativo al mutuo stipulato nell'esercizio 2001 con la Banca Monte di Paschi di Siena Spa per finanziare lavori di ristrutturazione della Farmacia Comunale 3.

In particolare si segnala che, così come evidenziato nel prospetto precedente, la

ripartizione di tale debito residuo secondo le scadenze è la seguente: entro l'esercizio successivo Euro 65.891 ed oltre i 12 mesi successivi Euro 368.658; tale ultima quota prevede inoltre la seguente ripartizione:

- rate a scadere entro 5 anni Banca Monte di Paschi di Siena	289.369
- rate a scadere oltre i 5 anni Banca Monte di Paschi di Siena	79.289

La voce "Acconti" pari a complessivi Euro 80.575, accoglie solo ed esclusivamente gli acconti ricevuti dal cliente ASL.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" ammontante a complessivi Euro 78.833 accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per :

- Erario c/Iva su vendite in sospensione d'imposta	47.277
- Erario c/Irpef dipendenti e collaboratori	24.594
- Erario c/Irpef lavoro autonomo	1.495
- Debiti verso Erario per IRAP	3.125
- Debiti verso Erario per IRES	2.342

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" pari ad Euro 48.859 accoglie le seguenti voci:

- Inps c/contributi lavoro dipendente	28.479
- Inpdap c/contributi	14.976
- Inps gestione separata c/contributi	2.787
- Debito v/Inail	1.071
- Altri debiti previdenziali	1.546

La voce "Debiti verso altri" ammontante a complessivi Euro 263.771 accoglie le seguenti voci:

- Dipendenti c/retribuzioni	16.971
- Depositi cauzionali da clienti	1.170
- Debiti per cessione del quinto dello stipendio	997
- Trattenute sindacali	792
- Debiti verso Comune	210.000
- Debito verso spese condominiali	3.303
- Debito per Previambiente	1.214
- Debito per collaboratori c/compensi a progetto	2.207
- Debito per compensi amministratori e sindaci	27.117

Il debito più rilevanti della voce “Debiti verso altri” è rappresentato dal Debito verso il Comune di Treviglio pari ad Euro 210.000 e relativo al dividendo da erogare in ragione della delibera assembleare del 9 novembre 2009.

La ripartizione dei Debiti v/fornitori e verso altri secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V / Altri	Totale
Italia	1.236.272	263.771	1.500.043
Totale	1.236.272	263.771	1.500.043

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
130.724	126.699	4.025

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2009, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Ratei passivi per ferie, rol, banca ore, 14esima e premio produttività attività farmacie	55.980
Ratei passivi per contributi ferie, rol, banca ore, 14esima e premio produttività attività farmacie	16.220
Altri ratei passivi	120
Ratei passivi per ferie, rol, banca ore, 14esima attività servizi sociali	8.111
Ratei passivi per contributi ferie, rol, banca ore, 14esima attività servizi sociali	2.312
Ratei passivi Contr.pro-Abruzzo nov-dic.a carico Farmacia 1,2,3	6.423
Ratei passivi per oneri su premio produzione	242
Ratei passivi per contributi su premio produzione	69
Risconti passivi per contributo regionale L.449/97	19.059
Risconti passivi per rettifica ricavi attività secondaria	12.188
Risconti passivi per contributo Alzheimer attività servizi sociali	10.000
Totale	130.724

Conto economico

A) Valore della produzione

Rinviando a quanto commentato nella relazione sulla gestione, si segnala che la voce è composta e si è movimentata come segue:

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
6.732.196	6.636.389	95.807

Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.546.571	6.409.206	137.365
Altri ricavi e proventi	185.625	227.183	(41.558)
Totale	6.732.196	6.636.389	95.807

Con riferimento alle voci più significative si evidenzia la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni:

	SALDI AL 31/12/2009				Saldo al	delta
	VEND.DIRETTE	MUTUE	DISTR.ASL	TOTALE	31/12/2008	
F1	1.037.860	770.726	65.111	1.873.697	1.868.060	5.637
F2	687.062	995.321	94.522	1.776.905	1.795.460	-18.555
F3	864.608	688.402	149.137	1.702.147	1.613.646	88.501
NOTTE	237.184	114.645	0	351.829	342.871	8.958
PARAFARMACIA	10.172	0	0	10.172	0	10.172
sub totale	2.836.886	2.569.094	308.770	5.714.750	5.620.037	94.713
tratt. Ssn				-226.606	-192.011	-34.595
ricavi ut CDI				209.132	183.605	25.527
contr.asl CDI				254.335	234.640	19.695
contr.comune AAD				487.099	466.468	20.631
ricavi ut IDK				107.861	96.467	11.394
Altri ricavi						0
Totale Ricavi				6.546.571	6.409.206	137.365

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Per quanto concerne la voce altri ricavi e proventi si segnala che la stessa è composta e si è movimentata come segue:

Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazione
Contributo per servizio Idk gratuito	22.845	15.542	7.303
Rimborso pratiche legali 07/32/011	3.268	4.794	-1.526
Contributo sub locazione Asl 07/11/092	300	300	0
Sopravvenienze attive 07/31/001	61.859	17.320	44.539
Sconti e abbuoni attivi 07/32/001	221	35	186
Arrotondamenti attivi 07/32/002	20	50	-30
Rimb.consumi acqua-luce-gas subloc.ASL	8.134	7.582	552
Rimborsi Assinde 07/32/005	13.496	3.500	9.996
Rimborsi diversi 07/32/006	1163	150	1.013
Contributo c/ristrutt.su beni terzi	63.497	61.189	2.308
Altri ricavi e proventi 07/32/007	8.066	21.277	-13.211
Ricavi da trasferimento costi sociali		90.657	-90.657
Rimborsi valori bollati 07/11/502	1.870	1.971	-101
Plusvalenze da vendita beni patrimoniali	20	1.750	-1.730
	184.759	226.117	-41.358

Ricavi per area geografica

I ricavi si riferiscono interamente al territorio italiano.

B) Costi della produzione

La voce è composta e si è movimentata come segue:

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
6.642.943	6.560.396	82.547

Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.906.714	3.810.061	96.653
Servizi	961.298	944.757	16.541
Godimento di beni di terzi	164.283	154.667	9.616
Salari e stipendi	949.109	980.540	(31.431)
Oneri sociali	290.940	309.551	(18.611)
Trattamento di fine rapporto	75.051	81.913	(6.862)
Altri costi del personale	1.139	530	609
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	210.445	209.711	734
Ammortamento immobilizzazioni materiali	76.580	81.678	(5.098)
Variazione rimanenze materie prime	(53.126)	(84.788)	31.662
Oneri diversi di gestione	60.510	71.776	(11.266)
	6.642.943	6.560.396	82.547

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per servizi

La voce è composta come segue:

Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazione
Carburanti e lubrificanti 06/42/0001	488	601	-113
Servizi di pulizia	2.100	1.600	500
Prestazioni lav.temp. pulizie 06/41/014	3.174	3.702	-528
Collaborazioni Esterne Diurne Farmacie	6.057	2.721	3.336
Prestaz.LavTemp.Mag.Farmacie	1.243	356	886
Prest.Lav.Temp.Educatore Ass.Disab.	59.366	29.903	29.463
Assistenze tecniche	650	575	75
Canoni assistenza periodica 06/41/027	7.662	7.561	101
Canoni software hardware 06/41/028	14.849	13.403	1.447
Collaboratori esterni notturni 06/41/009	56.183	53.616	2.567
Assistenze informatiche 06/41/004	1.037	1.136	-99
Energia elettrica 06/41/021	43.855	41.690	2.165
Gas, metano ed acqua 06/41/022	28.823	20.425	8.399
Trasporto smaltimento rifiuti 06/41/010	1.537	1.415	123
Serv.e Prest.varie logistiche		2.500	-2.500
Prestazioni attività motoria 06/46/009	8.965	10.045	-1.079
Canoni manut. e assist. periodiche	18.663	14.562	4.101
Manutenzioni e riparazioni 06/41/032	27.781	21.336	6.445
Servizio Analisi Acqua	3.351	2.726	625
Promozioni e pubblicità 06/45/012	2.901	10.549	-7.648
Prestazioni scuolabus disabili	2.411	1.547	863
Prestazioni di oss	38.253	38.291	-38
Prestazioni di asa 06/46/003	93.071	89.265	3.806
Prestazioni di educatore 06/46/001	55.454	52.933	2.521

Prestazioni di fisioterapia 06/46/004	34.306	36.494	-2.188
Prestazioni mediche sanitarie 06/46/002	11.044	20.097	-9.052
Prestazioni idrokinesiterapia 06/46/008	57.411	60.124	-2.713
Prestazioni pulizia e igiene 06/46/006	37.258	40.920	-3.662
Servizi di lavanderia 06/41/060	31	19.812	-19.780
Servizi di vigilanza 06/41/035	4.680	4.080	600
Servizio acconciature 06/46/005	3.000	4.008	-1.008
Servizio pasti 06/41/061	33.024	30.258	2.766
Spese trasporto utenti 06/46/007	46.723	48.977	-2.254
Prestazioni infermieristiche sanitarie	25.518	24.889	629
Prestazioni Cons.farmaci canale ASL	12.012	11.587	425
Prest.Consegna Prod.Assorbenza	41.294	40.400	894
Spese di rappresentanza	1.065	1.026	39
Prest.riab.fisioterapica domiciliare	1.188		1.188
Prest.riab.cognitiva domiciliare	1.625		1.625
Spese per formazione personale	1.059	9.770	-8.711
Servizi telefonici, telex S 06/41/018	1.949	1.601	347
Postali ed affrancazione 06/41/016	1.023	1.502	-478
Assicurazioni diverse 06/41/030	16.185	15.066	1.120
Spese bolli	2.345	2.896	-552
Servizi telefonici Cellulari	570	407	163
Spese legali e notarili 06/45/021	2.675	7.294	-4.618
Canoni ADSL	4.763	4.394	369
Canoni Intern.Banking e Pos	339	579	-240
Servizi telefonici F1 06/41/018	1.787	2.075	-287
Elaborazioni esterne dati 06/41/015	21.290	21.477	-187
Compenso amministratori 06/41/001	17.762	17.762	0
Emolumenti sindacali 06/41/002	25.481	27.608	-2.126
Consulenze amministrative 06/41/005	24.102	13.311	10.791
Servizi telefonici F2 06/41/018	787	696	91
Manutenzione elettroniche 06/41/029	621	1.810	-1.189
Manutenzione mobili e arredi per ufficio	0	150	-150
Servizi telefonici F3 06/41/018	983	2.120	-1.137
Servizi telefonici F4	536	219	317
Servizi telefonici CD 06/41/018	1.648	1.758	-110
Servizi telefonici IDK	964	8.448	-7.484
Commissioni bancarie 06/45/014	7.969	14.435	-6.466
Spese condominiali 06/41/008	15.725	0	15.725
Altri costi per personale	21.760	21.008	752
Sponsorizzazioni 06/45/013		13	-13
Arrotondamenti passivi 06/82/008	15	0	15
Oneri di utilità sociale	0	32	-32
Prestazioni varie 06/41/003	36	0	36
Sanzioni e multe 06/82/007		4	-4
Sconti e abbuoni passivi 06/82/006	12	315	-303
Sopravvenienze passive 06/81/001	0	237	-237
Spese amministrative varie 06/45/005		39	-39
Spese certificati vari 06/45/002		163	-163
Spese economali 06/45/009	302	588	-286
Spese gare d'appalto 06/41/034		387	-387
Spese vidimazioni e bollature 06/45/001	219	0	219
Trasporto rifiuti	0	444	-444
Canoni gestione pubblicita'	339	1.021	-682
Totale	961.298	944.757	16.542

Godimento beni di terzi

La voce è composta come segue:

Descrizione	31/12/2008	31/12/2008
Affitti e locazioni passive	162.637	153.110
Noleggi passivi	1.646	1.557
	164.283	154.667

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Per un dettaglio si rimanda a quanto commentato nella voce "immobilizzazioni" dell'attivo patrimoniale della presente nota.

Oneri diversi di gestione

La voce è composta come segue:

Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazione
Omaggi e regalie	2.404	1.991	413
Beneficienze e regalie	165	2.172	-2.007
Sopravvenienze passive	616	1.550	-935
Iva indetraibile	40.196	50.071	-9.875
Abbonamenti e riviste varie	742	1.185	-443
Tassa CCIAA	1.137	1.140	-3
Tasse vidimazioni	516	516	0
Tasse automobilistiche	31	34	-2
Tassa rifiuti solidi urbani	2.813	2.449	364
T.O.S.A.P.	62	63	-1
Imposta di bollo e diritti	46	5	41
Imposta di pubblicità	3.518	3.095	423
Imposta di registro	429	270	160
Tassa Regione Lombardia	1.004	1.004	0
Quote associative	6.243	5.750	493
Sanzioni e multe	147	228	-81
Imposte e tasse indeducibili	282	253	29
Perdite su crediti	159	0	159
	60.510	71.776	-11.266

C) Proventi e oneri finanziari

La voce è composta e si è movimentata come segue:

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	(11.202)	(26.783)	15.581
Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	5.461	16.088	(10.627)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(16.663)	(42.871)	26.208
	(11.202)	(26.783)	15.581

Descrizione	31/12/2009	31/12/2008
Interessi attivi c/c bancari	5.461	16.088
Interessi di mora	0	(10)
Interessi passivi su mutui	(16.663)	(42.861)
	(11.202)	26.783

E) Proventi e oneri straordinari

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	6.095	(484)	6.579
Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	
Altri proventi straordinari	7.033		
Totale proventi	7.033		
Sopravvenienze passive	(868)	(62)	
Insussistenza passive	(70)	(420)	
Arrotondamenti		(2)	
Totale oneri	(938)	(484)	
	6.095	(484)	

I proventi straordinari, pari a complessivi Euro 7.033, si riferiscono per euro 4.202 a sopravvenienze attive relative a contributo erogato dall'ASL a titolo di Premio Qualità a favore delle attività sociali, quanto all'importo residuo di Euro 2.831 a provento relativo all'istanza di rimborso IRAP presentata in data 11 dicembre 2009, limitatamente ai periodi di imposta 2004 (Euro 1.472) e 2005 (Euro 1.359).

Gli oneri straordinari si riferiscono esclusivamente a sopravvenienze passive per costi di gestione di competenza di esercizi precedenti per i quali si è avuta manifestazione nel corso dell'esercizio 2009.

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	61.396	46.784	14.612
Imposte	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
Imposte correnti:	55.883	53.286	2.597
IRES	16.653	17.181	(528)
IRAP	39.230	36.105	3.125
Imposte differite (anticipate)	5.513	(6.502)	12.015
	61.396	46.784	14.612

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Le imposte sul reddito rappresentano oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del reddito e conseguentemente, come ogni altra componente negativa

del reddito di esercizio, devono essere recepite in bilancio in base al principio di competenza.

Le imposte di competenza dell'esercizio non sempre coincidono con le imposte esigibili in base alla dichiarazione dei redditi dell'anno in corso. Esistono infatti componenti positivi o negativi di reddito che concorrono a formare il reddito imponibile in un periodo d'imposta diverso da quello nel quale concorrono a formare il risultato civilistico e che pertanto danno luogo in dichiarazione dei redditi a variazioni di imponibile solo temporanee.

Risulta pertanto necessario che le imposte dovute all'Erario in base alla dichiarazione dei redditi dell'esercizio e imputate alla voce 22.a del conto economico siano depurate dalle imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e siano invece incrementate delle imposte che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite). Tali variazioni vengono recepite nella voce 22.b del conto economico con contropartita patrimoniale rispettivamente nella voce 4-ter Crediti per imposte anticipate ovvero nella voce B 2) fondo per imposte differite.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

CALCOLO FONDO IMPOSTE IRES (BOZZA)	Importi EURO	
	Parziale	Totale
UTILE/(PERDITA) d'esercizio NETTO DA BILANCIO		22.750
<u>Variazioni in Aumento:</u>		
Ires	16.653	
Irap	39.230	
Imposte Anticipate	5.513	
Telephone costs - 20% ineducibili	1.322	
Imposte e tasse ineducibili (iva su omaggi ceduti gratuitamente)	282	
Sanzioni e multe	147	
Totale variazioni in aumento		63.147
<u>Variazioni in Diminuzione:</u>		
Recupero fiscale 10% IRAP versata	(2.461)	
Provento istanza rimborso IRAP anno 2004	(1.472)	
Provento istanza rimborso IRAP anno 2005	(1.359)	
Utilizzo fondo svalutazione rimanenze	(20.047)	
Totale variazioni in diminuzione		(25.339)
IMPONIBILE IRES		60.558
IRES DI COMPETENZA	27,50%	16.653

Determinazione dell'imponibile IRAP

	Valori contabili
Ricavi vendite	6.546.571
Altri ricavi	185.625
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	6.732.196
Costi materie prime	3.906.714

Costi per servizi		961.298
Costi godimento beni		164.283
Amm.to immob. mater.		76.580
Amm.to immob. immat.		210.445
Variazione rimanenze		-53.126
Oneri diversi gestione		60.510
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI		5.326.704
<i>Compensi occasionali</i>		33.408
<i>Svalutazioni e perdite su crediti</i>		159
Spese personale classificato in altre voci di conto economico		577
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO		34.144
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA		1.439.636
Contributi assicurativi (INAIL)	8.522	
Deduzione forfettaria (4.600 per ogni dipendente a tempo indeterminato)	141.972	
Contributi previdenziali (dipendenti a tempo indeterminato)	242.146	
Spese per apprendisti, disabili, contratto formazione e R&S	41.090	
Deduzioni art. 11, comma 1, lettera a)		433.730
TOTALE DELLE DEDUZIONI		433.730
VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA		1.005.906
Aliquota IRAP		3,90%
Totale imposta		39.230

Fiscalità differita / anticipata

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

IMPOSTE ANTICIPATE					
Periodo d'imposta			2009		
IRES	saldo iniziale	diff. aliquota	incrementi	decrementi	saldo finale
Fondo svalutazione rimanenze	23.643	0		(20.047)	3.596
TOTALE	23.643	0	0	(20.047)	3.596
TOTALE DIFFERITE IRES	6.502	0	0	(5.513)	989
EFFETTO (POSITIVO) / NEGATIVO SU C.E.					(5.513)

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	17.762
Collegio sindacale	25.481

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione
COLOMBO WILLIAM

YGEA SPA

Società soggetta a direzione e coordinamento del COMUNE DI TREVIGLIO

Sede in VIALE PIAVE 43 -24047 TREVIGLIO (BG) Capitale sociale Euro 1.000.000,00 I.V.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2009

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2009 riporta un risultato positivo pari a Euro 22.750.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Vostra Società, come ben sapete, e come definito dallo statuto, svolge la propria attività in due settori.

Il primo, definito anche attività principale, si occupa della gestione delle farmacie comunali e dei servizi ad essa collegati, mentre l'altro ramo d'azienda è dedicato alla gestione dei servizi alla persona

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta in Viale Piave 43, Treviglio (BG) ove sono situate la sede legale, la sede amministrativa e l'unità commerciale definita Farmacia Comunale 3, in via Pontirolo sede della Farmacia Comunale 2 e presso il Centro Commerciale "Pellicano" sede della Farmacia Comunale 1, alle quali dal mese di maggio 2009 si è aggiunta l'unità commerciale definita Parafarmacia presso la frazione Geromina.

Le attività di servizi alla persona vengono svolte principalmente presso la sede del CDI "mons. Mezzanotti" in viale 24 Maggio - Treviglio

Sotto il profilo giuridico la società non controlla direttamente e indirettamente nessun'altra società.

Revisione organizzativa

La società ha continuato le attività di riorganizzazione sia del settore definito "Attività Principale" sia in quello definito "Attività Secondaria" con l'avvio di una serie di interventi atti ad una più efficace ed efficiente gestione con l'obiettivo di ridurre ove possibili i costi di gestione accompagnato da un miglioramento dei servizi offerti alla cittadinanza.

In via preliminare segnaliamo che è stata completata la revisione e l'implementazione del software per la gestione delle farmacie con l'inserimento di programmi atti:

- Al controllo disponibilità presso altre farmacie
- Alla verifica dei costi durante la fase di caricamento delle entrate
- Alla Gestione delle bolle elettroniche e Controllo fatture
- Al Calcolo automatico del costo medio aziendale

Inoltre, nel mese di maggio, si è inaugurata la “parafarmacia” presso la frazione Geromina”.

Andamento della gestione

Andamento economico generale

L'economia italiana è stata caratterizzata nell'anno 2009 da risultati non sicuramente positivi. La caduta del Prodotto Interno Lordo è stata pari a oltre il 5% con gravi ripercussioni sulle disponibilità economiche e relativa contrazione delle disponibilità finanziarie delle famiglie.

La fase di recessione è da ricondurre a una serie di fattori internazionali che hanno condizionato lo sviluppo dell'economia sia a livello globale che nazionale.

Per quanto riguarda la dinamica del mercato del lavoro si segnala che il livello occupazionale si è ridotto del 1% rispetto al 2008.

Il quadro economico previsionale per l'anno in corso risulta ancora molto critico anche se si intravedono alcuni timidi segnali di ripresa.

Attività Principale - Farmacie

Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

Nel corso del 2009 il mercato farmaceutico, misurato da Federfarma, ha fatto registrare un ulteriore calo del -1,03% rispetto al 2008, attestandosi per la provincia di Bergamo a 157,229 milioni di euro, mentre per l'anno 2008 il valore era pari a 158,865. A fronte del calo di spesa, si continua a registrare un sensibile aumento del numero delle ricette: sempre a livello della provincia di Bergamo a cui facciamo riferimento il n° di ricette è aumentato del 3,27%.

Da segnalare che continua la riduzione dei margini con una sensibile contrazione degli stessi, pari al 30%, sui prodotti definiti “generici” dal mese di maggio fino a fine anno.

Continua da parte dell'ASL la politica di trasferimento di prodotti dalla vendita diretta al “doppio canale - distribuzione per conto ASL” dove i margini di contribuzioni si riducono ad una percentuale compresa tra il 10 e il 15% nettamente inferiore rispetto agli altri prodotti distribuiti.

Infatti lo stesso nel 2009 si è incrementato di circa il 40% passando dai 220.000 Euro del 2008 ai 308.000 Euro del 2009

Altro elemento che ha inciso negativamente sul risultato aziendale è collegata all'approvazione della legge “pro Abruzzo” che ha ridotto i margini aziendali, in valore assoluto per oltre 25.000 Euro, pari al 1.4% del fatturato dal mese di maggio fino a fine anno.

Pur in una situazione complessa, e con le difficoltà sopraindicate, le farmacie comunali hanno aumentato il fatturato 2009 rispetto all'anno precedente di circa 100.000 Euro ed il margine operativo lordo aziendale è quasi raddoppiato portandosi a 84.146 Euro mentre nel 2008 era pari a 48.726 Euro.

Da evidenziare che il fatturato si mantiene sostanzialmente costante nelle farmacie comunali 1 e 2, mentre per quanto concerne la farmacia comunale 3 si assiste ad un sostanziale recupero legato anche alla ristrutturazione della stessa completata nel secondo semestre 2008 (+5,2%).

Questo incremento di fatturato non è legato ad un aumento del personale che, per la forza vendita, rimane invariato. Il costo del personale legato all'attività principale si è ridotto di circa 50.000 Euro pari a circa il 5%.

Una più attenta gestione degli acquisti diretti porterà nel corso del prossimo anno un ulteriore incremento del margine continuando la politica di trasferimento degli acquisti dai grossisti ai fornitori diretti con l'obiettivo di avvicinarsi nel corso dell'anno ad una percentuale pari a circa il 50%

Nella tabella seguente è indicato, a livello regionale, l'andamento in dettaglio della spesa farmaceutica mentre nella tabella successive sono indicate le vendite per le diverse farmacie suddivise per linea commerciale.

In conclusione lo stato della società mostra dei miglioramenti in entrambe i settori ove opera; paragrafo specifico della presente relazione sulla gestione è dedicato all'analisi dell'andamento della attività secondaria.

DATI DI SPESA GENNAIO-DICEMBRE 2009

<i>Progressivo dicembre 2009</i>				SPESA FARMACEUTICA AFFERENTE AL F.S.R IN LOMBARDIA (SSN + Integrativa)									Stampa
SPESA LORDA				IMPORTO TICKET			SPESA NETTA			NUMERO RICETTE			
ASL	2008	2009	Δ	2008	2009	Δ	2008	2009	Δ	2008	2009	Δ	
(in migliaia di euro)				(in migliaia di euro)			(in migliaia di euro)			(in migliaia di euro)			
BG-301	185.182	188.946	2.03%	16.023	18.259	13.95%	158.865	157.229	-1.03%	7.183.896	7.418.540	3.27%	
BS-302	224.947	229.696	2.11%	18.796	21.430	14.01%	192.384	190.992	-0.72%	8.458.474	8.699.321	2.85%	
BS-315 (Valcamonica)	20.753	21.642	4.28%	1.669	1.981	18.69%	18.168	18.384	1.19%	846.220	879.623	3.95%	
Brescia provincia	245.700	251.338	2.29%	20.465	23.411	14.4%	210.552	209.376	-0.56%	9.304.694	9.578.944	2.95%	
CO-303	106.568	109.496	2.75%	9.099	10.388	14.17%	91.126	91.118	-0.01%	3.902.250	3.999.351	2.49%	
CR-304	72.578	73.193	0.85%	6.423	7.322	14%	62.324	61.057	-2.03%	2.869.192	2.929.358	2.1%	
LC-305	59.118	60.681	2.64%	5.127	5.778	12.7%	50.736	50.716	-0.04%	2.268.214	2.333.567	2.88%	
LO-306	44.893	45.947	2.35%	3.711	4.267	14.98%	38.538	38.493	-0.12%	1.606.356	1.666.100	3.72%	
MI-308 (città)	295.296	354.680	20.11%	24.468	32.168	31.47%	249.629	291.374	16.72%	10.001.656	12.313.259	23.11%	
MI-309 (Legnano)	184.843	177.390	-4.03%	15.326	16.656	8.68%	157.491	146.841	-6.76%	6.780.236	6.597.079	-2.7%	
MI-310 (Melegnano)	101.775	112.411	10.45%	8.744	10.900	24.66%	86.581	92.744	7.12%	3.678.705	4.188.341	13.85%	
MI-311 (Monza)	218.002	159.676	-26.75%	17.146	14.437	-15.8%	186.961	132.437	-29.16%	7.771.069	5.859.191	-24.6%	
MI - MB province	799.916	804.157	0.53%	65.684	74.161	12.91%	680.662	663.396	-2.54%	28.231.666	28.957.870	2.57%	
MN-307	79.784	78.656	-1.41%	7.006	7.933	13.23%	68.633	65.935	-3.93%	3.264.734	3.355.596	2.78%	
PV-312	111.786	112.036	0.22%	9.436	10.567	11.99%	96.213	94.051	-2.25%	4.293.861	4.386.869	2.17%	
SO-313	35.052	34.362	-1.97%	2.398	2.754	14.85%	30.811	29.497	-4.26%	1.177.299	1.218.567	3.51%	
VA-314	169.560	176.291	3.97%	14.814	17.009	14.82%	144.453	146.045	1.1%	6.163.764	6.424.829	4.24%	
Lombardia	1.910.137	1.935.103	1.31%	160.186	181.849	13.52%	1.632.913	1.606.913	-1.59%	70.265.926	72.269.591	2.85%	

dati rilevati dalla DCR ed elaborati a cura di **Federfarma Lombardia**

Vendite dirette

Farmacia	2009	2008	2007	Delta 09/08	Delta 08/07
FC1	1.037.860	1.051.149	836.322	-1,28%	25,70%
FC2	687.062	699.603	809.676	-1,83%	-13,60%
FC3	864.608	848.891	948.567	1,82%	-10,50%
Notturna	237.184	237.414	211.315	-0,10%	1,20%
Parafarm.	10.172				
Totale	2.836.886	2.837.059	2.805.883	-0,01%	1,10%

Vendite SSN

Farmacia	2009	2008	2007	Delta	Delta
FC1	835.837	816.911	739.118	2,26%	10,50%
FC2	1.089.843	1.095.856	1.218.750	-0,55%	-10,10%
FC3	837.540	764.754	826.155	8,69%	-7,60%
Notturna	114.644	105.456	94.125	8,01%	12,00%
Totale	2.879.873	2.782.977	2.878.277	3,36%	-3,20%

Vendite Totali

Farmacia	2009	2008	2007	Delta	Delta
FC1	1.873.697	1.868.060	1.575.472	0,30%	18,60%
FC2	1.776.905	1.795.459	2.028.526	-1,04%	-11,50%
FC3	1.702.148	1.613.646	1.774.722	5,20%	-9,10%
Notturna	351.828	342.871	305.439	2,55%	12,30%
Parafarm.	10.172				
Totale	5.716.759	5.620.036	5.684.162	1,69%	-1,14%

Comportamento della concorrenza

La concorrenza, in un mercato protetto e estremamente soggetto a norme che ne regolano lo sviluppo ha implementato l'attività commerciale inserendo due approcci nuovi, uno di tipo organizzativo, l'altro di tipo commerciale

Il primo punta molto sull'efficienza del servizio migliorando la qualità e la rapidità di evasione della richiesta cercando di migliorare il più possibile la soddisfazione del cliente

Il secondo attivando pratiche di fidelizzazione del cliente tramite carte, ecc...

Attività Secondaria - Gestione Servizi alla Persona

Prima di procedere ad una attenta disamina dell'andamento della seconda attività si ritiene opportuno riportare in sintesi l'andamento economico intervenuto nell'esercizio e confrontato con l'esercizio precedente.

SECONDA ATTIVITA'	A	C
Conto economico riclassificato	SITUAZIONE 31/12/2009	BILANCIO 31/12/08
ASSISTENZA DISABILI	487.108,80	481.482,48
CENTRO DIURNO INTEGRATO	463.497,25	418.245,17
CENTRO IDROKIN	107.861,47	96.466,80
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	1.058.467,52	996.194,45
ASSISTENZA DISABILI	-	-
CENTRO DIURNO INTEGRATO	840,08	1.100,08
CENTRO IDROKIN	24.944,92	16.742,03
RICAVI GESTIONE NON CARATTERISTICA	25.785,00	17.842,11
TOTALE VALORE VENDITA a)	1.084.252,52	1.014.036,56
ASSISTENZA DISABILI	368.442,73	437.292,58
CENTRO DIURNO INTEGRATO	285.323,18	290.553,39
CENTRO IDROKIN	66.376,53	70.168,39
COSTO PRESTAZIONI O COSTO LAVORO DIRETTO b)	720.142,44	798.014,36
I MARGINE DI CONTRIBUZIONE c) = a) - b)	364.110,08	216.022,20
ASSISTENZA DISABILI	-	-
CENTRO DIURNO INTEGRATO	142.320,69	151.874,99
CENTRO IDROKIN	71.816,58	77.155,27
COSTI VARIABILI DI GESTIONE e)	214.137,27	229.030,26
ASSISTENZA DISABILI	97.667,24	28.615,07
CENTRO DIURNO INTEGRATO	23.491,47	17.930,98
CENTRO IDROKIN	2.817,57	9.013,81
COSTI FISSI DI GESTIONE f)	123.976,28	55.559,86
iv a indefruibile NON COMPRESA IN VOCI PRECEDENTI g)	11.125,00	14.045,66
TOTALE COSTI DI GESTIONE h) = e) + f) + g)	349.238,55	298.635,78
MARGINE OPERATIVO i) = c) - h)	14.871,53	(82.613,58)
ASSISTENZA DISABILI	(17,75)	(13,00)
CENTRO DIURNO INTEGRATO	-	-
CENTRO IDROKIN	(91,70)	(3,00)
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA j)	(109,45)	(16,00)
UTILE CARATTERISTICO m) = i) - j)	14.762,08	(82.629,58)
ASSISTENZA DISABILI	-	-
CENTRO DIURNO INTEGRATO	4.202,50	-
CENTRO IDROKIN	-	-
RISULTATO GESTIONE NON CARATTERISTICA n)	4.202,50	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE o) = m) - n)	18.964,58	(82.629,58)
Imposte sul reddito-ires	12.512,00	-
Imposte sul reddito-Irap	5.215,00	8.188,00
UTILE (PERDITA) NETTO	1.237,58	(90.817,58)

UTILE/(perdita) NETTO RIPARTITO PER SINGOLA ATTIVITA' SECONDARIA		
	Bilancio al 31/12/2009	Bilancio al 31/12/08
ASSISTENZA DISABILI	7.147,62	7.373,83
CENTRO DIURNO INTEGRATO	13.510,95	(41.014,11)
CENTRO IDROKIN	(19.420,99)	(57.177,30)
	1.237,58	(90.817,58)

L'obiettivo che il consiglio di amministrazione si era dato per il 2009 era quello di portare la gestione dei servizi alla persona a pareggio, senza nulla togliere alla qualità delle prestazioni erogate.

Ridurre drasticamente le perdite accumulate negli anni precedenti, dimostrando che anche servizi ad esclusiva vocazione sociale possono essere organizzati in modo da avere una gestione attenta agli sprechi ed ad un uso efficiente delle risorse, è stata la scommessa con la quale ci siamo confrontati per tutto il 2009.

I dati di bilancio presentati in questa relazione dimostrano chiaramente che ce l'abbiamo fatta totalmente per il centro diurno e l'assistenza ai disabili, mentre per quanto riguarda l'idrokin si è riusciti nell'intento di un'ulteriore riduzione del disavanzo.

L'esperienza di riorganizzazione realizzata nel centro diurno ha messo ben in evidenza che un coinvolgimento diretto del personale in tali processi, della rete dei servizi, con la riapertura di ampi spazi di collaborazione in modo particolare insieme ai Servizi Sociali del comune di Treviglio, ha reso possibile non solo di individuare quelle sacche di inefficienza ma soprattutto trovare soluzioni condivise.

Abbiamo quindi dimostrato che una direzione attenta ai problemi e soprattutto al personale che vi opera ed alle sollecitazioni dei familiari, ha permesso di avviare un'attività di risanamento del bilancio, senza intaccare la qualità del servizio erogato.

Il questionario sulla soddisfazione degli utenti e dei familiari sui servizi ricevuti ha ulteriormente confermato che il lavoro fatto ha dato risultati di cui possiamo ritenerci veramente soddisfatti.

E' bene ricordare che la perdita economica di tale ramo di azienda nel 2007 ammontava a 146.000 Euro circa, ridotta nel 2008 ad Euro 98.000 e nel 2009 il bilancio dell'attività secondaria chiude con un utile 1.237 Euro.

Ciò mette in evidenza che le operazioni di razionalizzazione assunte dal consiglio di amministrazione a metà del 2008 e proseguite nel 2009, grazie al coinvolgimento ed alla partecipazione del personale, hanno dato i risultati sperati.

I dati di bilancio, relativi ai singoli servizi, mettono in evidenza come i risultati ottenuti siano diversi.

Il centro diurno ha registrato un utile di esercizio di Euro 13.000 circa mentre nel 2008 la perdita ammontava a 41.000 Euro circa.

Il lavoro di riorganizzazione ha avuto due obiettivi: quello di una riduzione delle spese rivedendole insieme agli operatori con i quali, come detto in precedenza, si è giunti alla scelta di soluzioni che hanno permesso di ridurle notevolmente. L'introduzione inoltre di procedure di lavoro condivise ha permesso un'ulteriore razionalizzazione del tempo lavoro, che si è tramutato in risparmio.

Il secondo obiettivo era quello di mantenere alta la saturazione dei posti: la saturazione media annua nel 2007 era di 70,3%, nel 2008 di 82,9% e nel 2009 di 86,5%. Questo obiettivo è stato raggiunto grazie anche alla riattivata collaborazione con i servizi sociali del comune con i quali si sono potute sperimentare nuove modalità operative, ma soprattutto dare pieno significato a quella che viene definita la rete dei servizi.

Purtroppo per quanto riguarda l'idrokin l'introduzione di un tariffario, più in linea con l'offerta esistente attualmente nel territorio, non ha permesso il recupero totale della perdita, pur riuscendo ad ottenere una significativa riduzione.

Si passa infatti su un totale di 57.177 Euro di perdita registrata nel 2008 ad un totale di 19.420 Euro nel 2009 con una riduzione di più del 66%.

Una attenta analisi dell'attività dello Idrokin, nel 2009, ha permesso di individuare gli elementi di criticità che impediscono il raggiungimento del pareggio di bilancio. Tali elementi possono essere ricondotti al non pieno utilizzo della struttura, in parte dovuto alla necessità di un adeguamento infrastrutturale, ma anche e soprattutto alla forma di contratto attualmente in essere con lo studio che gestisce le attività fisioterapiche e che dovrebbe essere rivisto nei contenuti e nella forma.

Il servizio di assistenza ai disabili, al contrario degli altri due, è per la società un servizio "a rimborso", quindi per sua natura in pareggio. L'intervento organizzativo ha permesso nell'ultimo quadrimestre di risparmiare 1 € per ogni ora effettuata per un totale di circa € 9.000.

Un utilizzo più razionale delle risorse ed una revisione dei contratti ha permesso per il 2009 di confermare l'utile registrato nello scorso anno.

E' bene ricordare che i buoni risultati ottenuti nella gestione delle attività secondarie permetterà al comune di Treviglio un risparmio di circa 100.000 Euro circa che potrà destinare ad altre attività sociali non in grado di autofinanziarsi.

Clima sociale, politico e sindacale

Il clima di incertezza in merito alle future scelte strategiche societarie ha avuto ripercussioni sulla possibilità di metter in essere interventi di tipo organizzativo per il miglioramento dell'efficienza aziendale, non essendo stato possibile provvedere all'installazione di un secondo magazzino automatico presso la farmacia comunale 3, mentre i rapporti sindacali si mantengono su ottimi livelli di qualità e di collaborazione.

Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

Per quanto riguarda la vostra società, l'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo tenuto conto dell'andamento dell'economica sopra descritto. La Società ha incrementato la propria quota di mercato nel settore delle ricette e del doppio canale mentre mantiene le sue posizioni nel settore del parafarmaco.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007
valore della produzione	1.506.892	1.512.733	1.431.326
margine operativo lordo	190.653	140.199	75.053

Risultato prima delle imposte	84.146	48.726	(7.621)
-------------------------------	--------	--------	---------

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2009	31/12/2008	Variazione
Ricavi netti	6.546.571	6.409.206	137.365
Costi esterni	5.039.679	4.896.473	143.206
Valore Aggiunto	1.506.892	1.512.733	(5.841)
Costo del lavoro	1.316.239	1.372.534	(56.295)
Margine Operativo Lordo	190.653	140.199	50.454
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	287.025	291.389	(4.364)
Risultato Operativo	(96.372)	(151.190)	54.818
Proventi diversi	185.625	227.183	(41.558)
Proventi e oneri finanziari	(11.202)	(26.783)	15.581
Risultato Ordinario	78.051	49.210	28.841
Componenti straordinarie nette	6.095	(484)	6.579
Risultato prima delle imposte	84.146	48.726	35.420
Imposte sul reddito	61.396	46.784	14.612
Risultato netto	22.750	1.942	20.808

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

R.O.E. Return on Equity	Esercizio 31/12/2009	Esercizio 31/12/2008	Esercizio 31/12/2007
Risultato netto d'esercizio	22.750	1.942	-
Patrimonio netto	2.583.128	2.770.378	2.968.435
Indice	0,88%	0,07%	-1,98%
R.O.I. Return on Investment	Esercizio 31/12/2009	Esercizio 31/12/2008	Esercizio 31/12/2007
Reddito Operativo	89.253	75.993	12.816
Totale Attivo	5.332.309	5.800.018	5.722.492
Indice	1,67%	1,31%	0,22%
R.O.S. Return on Sales	Esercizio 31/12/2009	Esercizio 31/12/2008	Esercizio 31/12/2007
Reddito Operativo	89.253	75.993	12.816
Ricavi Totali	6732196	6.636.389	6.657.421
Indice	1,33%	1,15%	0,19%

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2009	31/12/2008	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	3.010.500	3.213.842	(203.342)
Immobilizzazioni materiali nette	276.074	311.110	(35.036)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	4.901	38.480	(33.579)
Capitale immobilizzato	3.291.475	3.563.432	(271.957)
Rimanenze di magazzino	734.518	681.393	53.125
Crediti verso Clienti	423.386	578.688	(155.302)
Altri crediti	457.726	324.133	133.593
Ratei e risconti attivi	40.924	39.679	1.245
Attività d'esercizio a breve termine	1.656.554	1.623.893	32.661
Debiti verso fornitori	1.236.272	1.203.319	32.953
Acconti	80.575	108.965	(28.390)
Debiti tributari e previdenziali	127.692	128.393	(701)
Altri debiti	263.771	251.668	12.103
Ratei e risconti passivi	130.724	126.699	4.025
Passività d'esercizio a breve termine	1.839.034	1.819.044	19.990
Capitale d'esercizio netto	(182.480)	(195.151)	12.671
Treatmento di fine rapporto di lavoro	475.598	433.243	42.355
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio e lungo termine			
Passività a medio lungo termine	475.598	433.243	42.355
Capitale investito	2.633.397	2.935.038	(301.641)
Patrimonio netto	(2.583.128)	(2.770.378)	187.250
Posizione finanziaria netta a medio lungo	(368.658)	(698.861)	330.203
Posizione finanziaria netta a breve termine	318.389	534.201	(215.812)
Mezzi propri e indebitamento finanziario	(2.633.397)	(2.935.038)	301.641

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

MARGINE STRUTTURA PRIMARIO	Esercizio	Esercizio	Esercizio
	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007
Patrimonio netto	2.583.128	2.770.378	2.968.435
Attività immobilizzate	3.291.475	3.563.432	3.732.166

Margine di struttura primario	- 708.347	- 793.054	- 763.731
Quoziente primario di struttura	0,78	0,78	0,80
MARGINE STRUTTURA SECONDARIO	Esercizio	Esercizio	Esercizio
	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007
Mezzi Propri + Passività consol.	3.427.384	3.902.482	4.156.850
Attività immobilizzate	3.291.475	3.563.432	3.732.166
Margine di struttura secondario	135.909	339.050	424.684
Quoziente secondario di struttura	1,04	1,10	1,11

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2009, era la seguente (in Euro):

	31/12/2009	31/12/2008	Variazione
Depositi bancari	347.853	579.417	(231.564)
Denaro e altri valori in cassa	36.427	33.276	3.151
Azioni proprie			
Disponibilità liquide ed azioni proprie	384.280	612.693	(228.413)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	65.891	78.492	(12.601)
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Debiti finanziari a breve termine	65.891	78.492	(12.601)
Posizione finanziaria netta a breve termine	318.389	534.201	(215.812)
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti	368.658	698.861	(330.203)
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(368.658)	(698.861)	330.203
Posizione finanziaria netta	(50.269)	(164.660)	114.391

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

Liquidità primaria	Esercizio	Esercizio	Esercizio
---------------------------	-----------	-----------	-----------

	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007
Liquidità immediate netta + liquidità differite	1.240.425	1.476.701	1.318.629
Debiti a breve termine	1.839.034	1.819.044	1.490.549
Indice	0,67	0,81	0,88

Liquidità secondaria	Esercizio 31/12/2009	Esercizio 31/12/2008	Esercizio 31/12/2007
Liquidità immediate netta + liquidità differite + rimanenze	1.974.943	2.158.094	1.915.233
Debiti a breve termine	1.839.034	1.819.044	1.490.549
Indice	1,07	1,19	1,28

Indebitamento	Esercizio 31/12/2009	Esercizio 31/12/2008	Esercizio 31/12/2007
Capitale investito	2.633.397	2.935.038	3.661.052
Patrimonio netto	2.583.128	2.770.378	2.968.435
Indice	1,02	1,06	1,23

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva.

Nel corso dell'esercizio alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Impianti e macchinari	18.485

Attrezzature industriali e commerciali	13.268
Altri beni	9.791

Non si prevede di effettuare nel corrente esercizio investimenti significativi.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che la società non ha effettuato particolari attività di ricerca e sviluppo

Rapporti con imprese controllanti

Ai sensi e per gli effetti degli artt. 2497-bis quinto comma del codice civile si illustrano i rapporti intercorsi col soggetto che esercita direzione e coordinamento ossia il Comune di Treviglio il quale:

- Provvede alla copertura integrale degli oneri connessi alla gestione delle attività di carattere sociale ove richiesti;
- Contribuisce integralmente alla copertura della quota capitale relativa al finanziamento in essere sostenuta dalla società per la ristrutturazione della sede;
- Ha in essere un contratto di locazione commerciale con la Società relativamente ad immobili strumentali;
- Procedo al riaddebito di oneri connessi ad utenze per energia elettrica, acqua e gas intestate al comune medesimo ma di servizio alla Società solo per le attività di carattere sociale.

In particolare si segnala che nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con la controllante il cui dettaglio è analiticamente individuato nella tabella che segue:

Società	Debiti finanziari per dividendo	Crediti finanziari per contributo quota capitale finanziamento	Crediti per copertura costi sociali	Debiti per riaddebito costi	Ricavi per contributo copertura costi sociali	Costi per utenze e servizi
Comune di Treviglio	210.000	63.497	298.940	172.311	577.343	145.000

In particolare si segnala che la direzione ed il coordinamento effettuato dalla controllante permette il totale azzeramento e conseguente sterilizzazione degli oneri relativi all'intera gestione annuale dell'attività rivolta al sociale.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Si segnala che la Vostra Società non detiene sia direttamente che indirettamente azioni proprie.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito sono segnalate una serie di informazioni volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa, in quanto rilevanti a fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una elevata qualità creditizia.

Al riguardo si ricorda che i crediti esposti in bilancio sono vantati nei confronti di soggetti pubblici (Comune e Asl) che non presentano rischi di insolvenza.

Non sussistono pertanto attività finanziarie ritenute di dubbia recuperabilità.

Rischio di liquidità

Il rischio liquidità è costantemente monitorato con un'attenta politica di gestione della liquidità.

Si segnala che:

- non esistono strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità;
- la società non possiede attività finanziarie per le quali non esiste un mercato liquido;
- la società possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- esistono differenti fonti di finanziamento;
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

Rischio di tasso di interesse

Il rischio cui è esposta la società è originato esclusivamente dalla variabilità dei tassi sui debiti finanziari a medio termine. Tale rischio è gestito tramite attento monitoraggio dell'andamento dei tassi.

Rischio di mercato

Non sussistono particolari rischi di mercato, data la natura dell'attività svolta. In ogni caso la società è attivamente impegnata a mantenere un elevato standard qualitativo dei propri servizi.

Rischio normativo

Una potenziale fonte di rischio è l'evoluzione del contesto normativo di riferimento che potrebbe avere effetti sul funzionamento del mercato; al riguardo la società è impegnata nel continuo monitoraggio per recepire ed adeguarsi per tempo ai cambiamenti intervenuti.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nessun fatto di rilievo da segnalare

Documento programmatico sulla sicurezza

Ai sensi dell'allegato B, punto 26, del D.Lgs. n. 196/2003 recante Codice in materia di protezione dei dati personali, gli amministratori danno atto che la Società si è adeguata alle misure in materia di protezione dei dati personali, alla luce delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 196/2003 secondo i termini e le modalità ivi indicate. In particolare segnalano che il Documento Programmatico sulla Sicurezza, depositato presso la sede sociale e liberamente consultabile.

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

utile d'esercizio al 31/12/2009	Euro	22.750
5% a riserva legale	Euro	1.138
a riserva straordinaria	Euro	21.612

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Presidente del Consiglio di amministrazione
COLOMBO WILLIAM

YGEA S.P.A.

Codice fiscale 02502530161 – Partita Iva 0250253161
Viale Piave, 43 - 24047 TREVIGLIO (BG)
Numero R.E.A 294701
Registro Imprese di BERGAMO n. 02502530161
Capitale Sociale € 1.000.000,00 i.v.
Società soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Treviglio

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO AL 31/12/2009

In ossequio alle disposizioni contenute nel Codice Civile, sottoponiamo all'attenzione dell'Assemblea la nostra relazione di commento sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei nostri doveri.

RELAZIONE DI CONTROLLO CONTABILE AI SENSI DELL'ARTICOLO 2409TER, COMMA 2 DEL CODICE CIVILE

Signori Azionisti,

1. abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2009, la cui redazione compete al Consiglio di amministrazione. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi e i criteri per la revisione contabile statuiti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. In conformità a questi principi la revisione è stata pianificata e svolta facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Nell'ambito della nostra attività di controllo contabile abbiamo verificato:
 - a) nel corso dell'esercizio e con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
 - b) la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Nel procedimento di revisione abbiamo effettuato l'esame degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori

Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

3. A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico.
4. In conformità a quanto richiesto dalla legge abbiamo verificato la coerenza delle informazioni fornite nella relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AI SENSI DELL'ARTICOLO 2429, COMMA 2, DEL CODICE CIVILE

Nel corso dell'esercizio abbiamo svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge, secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Risultato dell'esercizio

Il progetto di bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2009, redatto dagli amministratori ai sensi di legge unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio e alla relazione sulla gestione, si chiude con un utile di Euro 22.750.=

Lo stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori (unità di euro):

Attivo

Crediti v/ soci per versamenti ancora dovuti	Euro	
Immobilizzazioni	"	3.289.769
Attivo circolante	"	2.001.616
Ratei e risconti attivi	"	40.924
Totale attivo	Euro	5.332.309

Passivo e netto

Patrimonio netto	Euro	2.583.128
Fondi per rischi e oneri	"	
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	"	475.598
Debiti	"	2.142.859
Ratei e risconti passivi	"	130.724
Totale passivo e netto	Euro	5.332.309
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	0

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione	Euro	6.732.196
Costi della produzione	"	(6.642.943)
Differenza	Euro	89.253
Proventi e oneri finanziari	Euro	(11.202)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	"	
Proventi e oneri straordinari	"	6.095
Risultato prima delle imposte	"	84.146
Imposte sul reddito	"	(61.396)
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	22.750

Rispetto della legge e dello statuto sociale

Abbiamo partecipato alle riunioni dell'Assemblea degli Azionisti e del Consiglio di amministrazione e nel corso delle verifiche periodiche abbiamo ricevuto informazioni dagli Amministratori sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale compiute dalla società.

Relativamente a tali attività possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi od in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

Adeguatezza struttura organizzativa e sistema di controllo interno

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa della società e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, tramite osservazioni dirette e raccolta di informazioni dai responsabili della funzione organizzativa.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo-contabile, oltre che sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali.

Il Collegio è così pervenuto ad un proprio giudizio sul grado di affidabilità del sistema nel suo insieme a rappresentare efficacemente i fatti di gestione e ritiene che non vi siano aspetti rilevanti da evidenziare nella presente relazione.

Resoconto delle verifiche

Sulla base delle verifiche effettuate, il Collegio ha rilevato il rispetto delle disposizioni imposte dalla legge e dallo statuto sociale a carico della società e del Consiglio di Amministrazione; la regolare tenuta dei libri e registri contabili, nonché dei libri sociali; il regolare versamento dei tributi e dei contributi dovuti allo Stato, ad altre amministrazioni pubbliche ed agli enti previdenziali ed

assistenziali; la regolare presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Rispetto dei principi contabili

Il Collegio dà atto che:

- nella redazione del bilancio in esame sono stati seguiti i principi previsti dall'articolo 2423-bis del codice civile. In particolare sono stati correttamente applicati i principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività, nonché i corretti principi contabili richiamati nella Nota integrativa ai sensi dell'articolo 2427 del codice civile.
- lo schema dello Stato patrimoniale unitamente al Conto economico risulta conforme alle richieste del codice civile ai sensi degli articoli 2424 e 2425, così come sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato patrimoniale dettate dall'articolo 2424-bis del codice civile.
- dai controlli effettuati si è rilevato, altresì, che i ricavi, i proventi, gli oneri ed i costi sono stati imputati secondo il principio di competenza economico-temporale e sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni, dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con le vendite.

Per quanto riguarda in modo specifico le poste del bilancio, i sindaci attestano che sono state rispettate le norme civilistiche, e in particolare modo l'articolo 2426, che disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico.

Gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge di cui all'articolo 2423, comma 4 del codice civile.

Le imposte a carico dell'esercizio risultano determinate in ottemperanza alle disposizioni di legge.

La Nota integrativa predisposta dal Consiglio di Amministrazione è stata redatta ai sensi degli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed in particolare dell'articolo 2427 e contiene le indicazioni necessarie per il completamento dell'informazione, comprese quelle di carattere fiscale.

Gli Amministratori hanno altresì predisposto la Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 del codice civile, illustrando con dati e notizie l'andamento dell'esercizio, il contenuto delle attività svolte e le prospettive per il corrente anno.

Il Collegio Sindacale ritiene pertanto che l'impostazione del bilancio che viene presentato all'assemblea per l'approvazione sia conforme alle norme di legge.

Denunce pervenute al collegio

Nel corso dell'esercizio non sono state presentate denunce ai sensi dell'articolo 2408 del codice civile.

Non sono stati presentati esposti a carico degli organi sociali.

Giudizio finale

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di menzione o segnalazione nella presente relazione.

A nostro giudizio, il bilancio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio

Sulla base di quanto precede, esprimiamo pertanto parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2009 così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione.

Treviglio, 1 aprile 2010

Il Collegio Sindacale

Dr Francesco POSSENTI

Dr Roberto VINCIGUERRA

Dr Maddalena DI LANDRO