

## **YGEA S.P.A.**

**Codice fiscale 02502530161 – Partita Iva . 02502530161**

**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 AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2012**

#### **Agli azionisti della società Ygea Spa**

In via preliminare vi ricordiamo che lo Statuto della vostra società prevede l'adozione del sistema di governance di tipo tradizionale di cui all'art. 2380 -1° comma del codice civile. Sulla base di tale modello di governance, per le società per azioni, in mancanza di una diversa disposizione dello statuto sociale, la revisione legale è esercitata da un revisore o da una società di revisione; Voi avete attribuito revisione legale al collegio sindacale con una espressa previsione statutaria ai sensi dell'art. 2409 bis-2° comma del codice civile. Codesto collegio vi informa che l'art. 14 del D.Lgs 39/2010 ha introdotto importanti novità in materia di relazione di revisione definendone il contenuto analitico ed uniformando il giudizio sul bilancio delle società non quotate a quello delle società quotate; tale decreto ha inoltre chiarito, attraverso la modifica dell'articolo 2429 del codice civile che, qualora il collegio sindacale eserciti la revisione legale (così com'è in specie) esso deve redigere anche la relazione di revisione. A tal proposito le norme di comportamento degli organi di controllo predisposte dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili affermano all'uopo deve essere emessa un'unica relazione seppure divisa in due parti. La prima parte deve contenere l'espressione del giudizio sul bilancio d'esercizio, la seconda tutte le altre attestazioni richieste.

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.

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal prospetto dei movimenti del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note esplicative, della società Ygea spa.

La responsabilità della redazione del bilancio dell'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Consiglio di amministrazione della

società Ygea Spa. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale..

2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi e i criteri previsti per la revisione legale. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo e comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi 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. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dal collegio sindacale in data 11/04/2013.

Nell'ambito della nostra attività di controllo contabile abbiamo verificato:

- a) 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 contenute 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 della società Ygea spa per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012.

4. La responsabilità della redazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete agli amministratori della società Ygea Spa. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 nr. 39.

A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. 1 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società Ygea Spa al 31 dicembre 2012

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

Ai signori Azionisti della società Ygea Spa.

Siete stati convocati in assemblea per discutere e deliberare in merito all'approvazione del progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2012 e della relazione sulla gestione, messi a disposizione del collegio sindacale nei termini previsti dall'articolo 2429 del codice civile.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 il collegio sindacale ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione; ha partecipato alle riunioni dell'organo amministrativo e dell'assemblea dei soci; ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, compreso il controllo interno, ed evidenzia che non vi sono particolari indicazioni da formulare.

Il collegio sindacale ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione; a tale scopo, ha acquisito gli idonei elementi di conoscenza al fine di valutare l'adeguatezza alle esigenze gestionali nonché l'affidabilità nella rappresentazione dei fatti di gestione, mediante indagini dirette sui documenti aziendali, raccolta d'informazioni dai responsabili delle funzioni interessate; il collegio sindacale in merito non ha osservazioni da formulare.

### **Rispetto della legge e dello statuto sociale**

Il collegio sindacale ha partecipato alle riunioni dell'Assemblea degli Azionisti e del Consiglio di Amministrazione che si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento.

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

Abbiamo ottenuto dagli amministratori, ai sensi dell'art. 2381-5° comma del codice civile, tempestive ed idonee informazioni sull'attività sociale, sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile sua evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

### **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'art. 2427 del codice civile;
- lo schema dello Stato patrimoniale, unitamente al Conto Economico, risulta conforme alle richieste del codice civile ai sensi degli artt. 2424 e 2425, così come sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato patrimoniale dettate dall'art. 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'art. 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'art. 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, 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.

### **Risultato dell'esercizio**

Il progetto di bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2012, redatto dagli amministratori, ai sensi di legge unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio ed alla relazione sulla gestione, si chiude con un utile di Euro 7.487 =

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

#### **Attivo**

	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2012</b>
Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti		0
Immobilizzazioni	2.778.316	2.790.776
Attivo circolante	2.324.632	1.892.316
Ratei e risconti attivi	26.860	48.539
<b>Totale attivo</b>	<b>5.129.808</b>	<b>4.731.631</b>

**Passivo e netto**

	31/12/2011	31/12/2012
Patrimonio netto	2.246.412	2.091.897
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	586.202	570.153
Debiti	2.163.941	1.952.532
Ratei e risconti passivi	133.253	117.049
<b>Totale passivo e netto</b>	<b>5.129.808</b>	<b>4.731.631</b>

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

	31/12/2011	31/12/2012
Valore della produzione	6.755.572	6.534.860
Costi della produzione	6.689.003	6.523.272
<b>Differenza</b>	<b>66.569</b>	<b>11.588</b>
Proventi e oneri finanziari	510	-1.217
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi e oneri straordinari	-1.791	34.035
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>65.288</b>	<b>44.406</b>
Imposte sul reddito	-64.471	36.919
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>817</b>	<b>7.487</b>

**Denunce pervenute al Collegio**

Nel corso dell'esercizio non sono state presentate denunce ai sensi dell'art. 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.

**Conclusione**

Signori Azionisti, mentre Vi ringraziamo per la fiducia accordata, Vi invitiamo, in considerazione di quanto in precedenza evidenziato, ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 con la relativa relazione sulla gestione e la seguente proposta di destinazione dell'utile di esercizio di € 7.487 (settemilaquattrocentottantasette/00) alla riserva legale, come proposto dal Vostro Consiglio di Amministrazione.

Treviglio, 11 aprile 2013

**Il Collegio Sindacale**

LUCIANO POGGIO

MADDALENA DI LANDRO

VINCENZO CIAMPONI

Treviglio, 11 aprile 2013