

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

al bilancio di esercizio chiuso  
al 31/12/2021

ai sensi dell'art. 2428 del  
Codice Civile

**YGEA Srl**

**Sede in** TREVIGLIO, VIALE ORIANO 20

**Capitale sociale euro** 1.000.000,00

**interamente versato**

**Cod. Fiscale** 02502530161

**Iscritta al Registro delle Imprese di BERGAMO nr.** 02502530161

**Nr. R.E.A.** 294701

(società sottoposta alla direzione ed al controllo del Comune di Treviglio)



## INDICE

1. L'analisi della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione .....	2
1.1 Fatti rilevanti intervenuti nel corso dell'esercizio.....	2
1.2 Mercati in cui l'impresa opera.....	2
1.2.1 Gamma dei prodotti e dei servizi offerti .....	2
1.2.2 Andamento economico generale.....	2
1.2.3 Andamento economico generale nel settore vendite in farmacia.....	4
1.3 Caratteristiche della società in generale .....	11
1.3.1 Situazione generale della società .....	11
1.3.2 Situazione attività settore farmacie .....	13
1.3.3 Situazione attività sociale.....	16
1.3.4 Locazioni attive.....	25
1.4 Gli indicatori di risultato .....	25
1.4.1 Indicatori finanziari di risultato .....	25
1.4.1.1 - Indicatori reddituali.....	26
1.4.1.2 - Indicatori economici.....	26
1.4.1.3 - Indicatori di solidità .....	27
1.4.1.4 - Indicatori di solvibilità (o liquidità).....	29
1.4.1.5 - Indicatori finanziari .....	29
1.5. Rendicontazione progettualità realizzata.....	29
1.7. Informazioni sui principali rischi ed incertezze.....	31
1.8 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente.....	33
1.9 Informazioni relative alle relazioni con il personale .....	33
2. Ricerca e sviluppo .....	37
3. Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle.....	37
4. Azioni proprie e di società controllanti .....	38
5. Evoluzione prevedibile della gestione.....	38
6. Sedi secondarie .....	38
7. Documento programmatico sulla sicurezza .....	38
8. Data protection (privacy) .....	39
9. Relazione sul governo societario ai sensi dell'art. 6, comma 4 del Decreto Lgs. 175/2016 ....	39
10. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	40
11. Gli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento .....	40
12. Risultato di esercizio.....	41



Signori,

il bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione evidenzia un risultato positivo ante-imposte di € 87.477,47

La presente relazione riguarda l'analisi della gestione, avuto riguardo ai dettami di cui all'art. 2428 del codice civile come modificato dall'art. 1 del D.Lgs. 2 febbraio 2007 n. 32 e dal D.Lgs. 139 del 18/08/2015 e secondo quanto previsto dal D.Lgs. 175 del 19 agosto 2016, ed ha la funzione di offrire una panoramica sulla situazione della società e sull'andamento della gestione dell'esercizio, il tutto con particolare riguardo ai costi, ai ricavi ed agli investimenti.

Si evidenzia che il bilancio chiuso al 31/12/2021 è stato redatto con riferimento alle norme del codice civile in vigore dal 1° gennaio 2004 (D.Lgs. 17 gennaio 2003 n. 6 e successive modificazioni e integrazioni), nonché nel rispetto delle norme fiscali innovate dalla riforma fiscale, entrata in vigore dal 1° gennaio 2004 e introdotta dal D.Lgs. 12 dicembre 2003 n. 344 e successive modificazioni e integrazioni.

## **1. L'analisi della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione**

### **1.1 Fatti rilevanti intervenuti nel corso dell'esercizio**

La Società si è dotata del Modello di Organizzazione e Gestione ai sensi del d. lgs. 231/01. L'Organo di vigilanza è in corso di nomina per il triennio 2022-2024.

Con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 9 del 28/01/2016 è stato approvato il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e del Programma Triennale per la Trasparenza e l'integrità ad integrazione del Modello di Organizzazione e Gestione, aggiornato annualmente, in particolare, per il triennio 2022-2024 in data 31/03/2022 con deliberazione n. 13. Tutta la documentazione è presente sul sito istituzionale societario nella sezione Società Trasparente, rivista ai sensi del d.lgs. 97 del 2016, integrativo del d.lgs. 33 del 2013.

### **1.2 Mercati in cui l'impresa opera**

Prima di procedere all'illustrazione dei punti previsti dall'art. 2428 del codice civile, si ritiene opportuno illustrare la situazione macroeconomica del mercato in cui opera la società.

#### **1.2.1 Gamma dei prodotti e dei servizi offerti**

La Vostra Società, come definito dallo statuto, svolge la propria attività in due settori. Il primo, definito attività principale, riguarda la gestione delle farmacie comunali, ramo in continuo confronto con i riflessi socio-economici generali del mercato, mentre l'altro ramo d'azienda, definito attività secondaria, è dedicato alla gestione dei servizi alla persona e sfugge a tali meccanismi. Nel mese di giugno 2014, inoltre, il Comune di Treviglio ha incaricato la società della gestione dei locali siti al piano 1° per la creazione di studi medici con concessione in locazione a medici generici e specialisti.

#### **1.2.2 Andamento economico generale**



La crescita in Italia è proseguita a un ritmo elevato nel terzo trimestre del 2021, sostenuta soprattutto dai consumi delle famiglie. Il PIL ha registrato un forte rallentamento nel quarto trimestre, risentendo della recrudescenza della pandemia, in aggiunta alle persistenti difficoltà di approvvigionamento delle imprese.

Nel terzo trimestre il PIL è aumentato del 2,6 per cento sul periodo precedente (dal 2,7 nel secondo), sospinto principalmente dall'ulteriore, marcata espansione dei consumi delle famiglie. A partire dalla primavera ha ripreso vigore soprattutto la spesa in servizi del commercio, trasporto e alloggio (favoriti dall'allentamento delle misure restrittive che erano state adottate nelle fasi più acute della pandemia) determinando un'accelerazione dell'attività nell'intero comparto terziario. Il valore aggiunto ha invece decelerato nelle costruzioni e, in misura minore, nell'industria in senso stretto, dopo la forte espansione nella prima parte dell'anno.

Sulla base degli indicatori più recenti, nell'ultimo trimestre del 2021 il PIL avrebbe registrato una significativa decelerazione, aumentando dello 0,5 per cento sui tre mesi precedenti. Vi ha inciso soprattutto l'impatto sui consumi esercitato dalla recrudescenza dei contagi, in aggiunta alle persistenti difficoltà di offerta legate all'indisponibilità di alcune materie prime e di prodotti intermedi a livello globale. Le informazioni congiunturali finora disponibili, di natura qualitativa e quantitativa, segnalano un rallentamento dell'attività sia nella manifattura, sia nei servizi. L'indice composito dei responsabili degli acquisti delle imprese e quelli del clima di fiducia delle aziende operanti nei settori del commercio al dettaglio e dei servizi di mercato, pur rimanendo su valori storicamente elevati, si sono portati nella parte finale dell'anno su livelli inferiori a quelli medi assunti in estate. In dicembre l'indicatore Ita-coin è lievemente diminuito rispetto al mese precedente, risentendo del peggioramento della fiducia delle imprese e del deterioramento delle attese delle famiglie sull'andamento dell'economia. Per il complesso del 2021 la crescita del prodotto si collocherebbe al 6,3 per cento, in linea con quanto ipotizzato nel Bollettino economico di ottobre 2021.

Dopo la forte espansione nel secondo e nel terzo trimestre, le informazioni più recenti suggeriscono un deciso rallentamento dei consumi delle famiglie nella parte finale dello scorso anno. La risalita dei contagi e il conseguente peggioramento delle aspettative sulla situazione economica del Paese hanno accresciuto la cautela nelle decisioni di acquisto dei consumatori. Nel terzo trimestre è proseguita la discesa della propensione al risparmio.

La spesa delle famiglie ha continuato a crescere con intensità elevata anche nel terzo trimestre (3,0 per cento sul periodo precedente), sostenuta sia dagli acquisti di beni sia, soprattutto, da quelli di servizi. Questi ultimi sono rimasti tuttavia al di sotto dei livelli pre-pandemici (del 7,2 per cento), mentre il recupero è stato pressoché totale per i beni. Il reddito disponibile in termini reali è aumentato dell'1,2 per cento sul trimestre precedente. La propensione al risparmio è quindi scesa all'11,0 per cento, ancora circa 3 punti percentuali al di sopra dei valori precedenti l'emergenza sanitaria.

Le informazioni congiunturali più recenti segnalano una sostanziale decelerazione della spesa delle famiglie nel quarto trimestre. L'indicatore dei consumi elaborato da Confcommercio ha registrato negli ultimi mesi disponibili del 2021 variazioni congiunturali molto contenute. I dati ad alta frequenza su prelievi e pagamenti elettronici indicano un'espansione modesta della spesa nello scorcio



dell'anno. Il numero di autovetture immatricolate ha continuato a diminuire, sebbene in attenuazione rispetto al trimestre precedente. Il clima di fiducia delle famiglie si è invece mantenuto nel complesso su livelli elevati, ma le loro attese sulla situazione economica del Paese sono peggiorate in misura significativa, per effetto del deterioramento del quadro epidemiologico.

L'inflazione ha raggiunto livelli elevati nell'ultima parte del 2021, sospinta dalla crescita eccezionalmente marcata dei prezzi dei beni energetici. Gli effetti di questi ultimi si attenuerebbero progressivamente nel corso del 2022 comportando una graduale discesa dell'inflazione. Al netto delle componenti volatili la variazione annuale dei prezzi resta moderata. Le imprese prefigurano ulteriori incrementi dei propri listini di vendita connessi con le tensioni sulle catene di fornitura e con i rincari energetici; tuttavia, gli aumenti dei costi di produzione si sono trasmessi finora solo in misura modesta sui prezzi al dettaglio. (fonte Banca d'Italia)

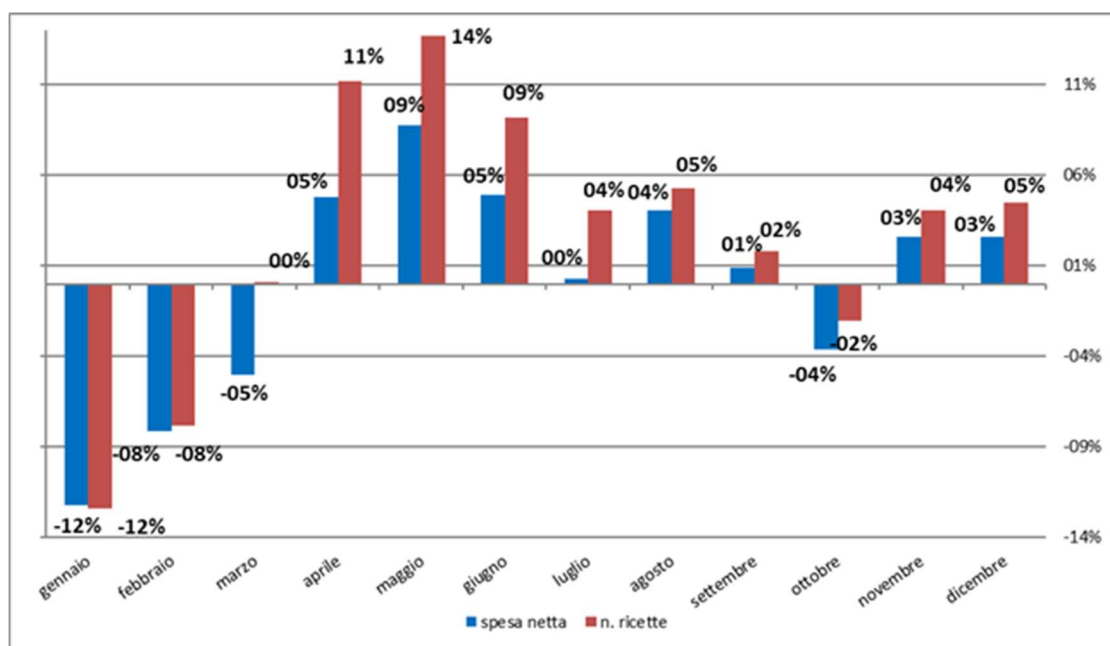
### 1.2.3 Andamento economico generale nel settore vendite in farmacia

#### DATI DI SPESA GENNAIO-DICEMBRE 2021

(fonte Federfarma e New Line RDM)

Line RDM)

La spesa farmaceutica netta SSN ha fatto registrare nel 2021 un calo del -0,3% rispetto al 2020. Questo dato è il frutto di una combinazione di fattori e, cioè, di un aumento del +2,2% del numero delle ricette SSN, mediamente di valore più basso rispetto al 2020 (netto -2,5%; lordo -2,6%), in quanto, pur contenendo medicinali di prezzo mediamente più alto rispetto al 2020 (+0,4%), presentano mediamente un minor numero di confezioni per singola ricetta (-2,1% rispetto al 2020). Nel 2021 le ricette sono state quasi 557 milioni, pari in media a 9,40 ricette per ciascun cittadino. Le confezioni di medicinali a carico del SSN sono state un miliardo e 24 milioni (-4,2% rispetto al 2020). Ogni cittadino italiano ha ritirato in farmacia in media 17,2 confezioni di medicinali a carico del SSN, di prezzo medio pari a 9,42 euro.



## IL CONTRIBUTO DELLE FARMACIE AL CONTENIMENTO DELLA SPESA



Le farmacie continuano a dare un rilevante contributo al contenimento della spesa - oltre che con la diffusione degli equivalenti e la fornitura gratuita di tutti i dati sui farmaci SSN - garantendo un risparmio complessivo pari a circa 540 milioni di euro, posti a carico delle farmacie sotto forma di sconti per fasce di prezzo, pay-back volto a compensare la mancata riduzione del 5% del prezzo di una serie di medicinali, trattenuta dell'1,82% sulla spesa farmaceutica, aumentata, da luglio 2012, al 2,25%.

È bene ricordare che gli sconti per fasce di prezzo posti a carico delle farmacie hanno un carattere progressivo in quanto aumentano all'aumentare del prezzo del farmaco, facendo sì che i margini reali della farmacia siano regressivi rispetto al prezzo. Le farmacie rurali sussidiate e le piccole farmacie a basso fatturato SSN godono di una riduzione dello sconto dovuto al SSN, mentre sono esentate dagli sconti le farmacie con fatturato annuo SSN inferiore a 150.000 € (vedi tabella).

Fascia di prezzo €	farmacie urbane e rurali non sussidiate			farmacie rurali sussidiate		
	fatturato SSN > 300.000 euro (sconto per fasce di prezzo + trattenuta aggiuntiva)	fatturato SSN < 300.000 euro (- 60% sconto per fasce di prezzo)	Fatturato SSN < 150.000 euro	Fatturato SSN > 450.000 euro (sconto per fasce di prezzo + trattenuta aggiuntiva)	Fatturato SSN < 450.000 euro	Fatturato SSN < 150.000 euro
da 0 a 25,82	3,75%+2,25%	1,5%	esenti	3,75%+2,25%	1,5%	esenti
da 25,83 a 51,65	6%+2,25%	2,4%		6%+2,25%		
da 51,66 a 103,28	9%+2,25%	3,6%		9%+2,25%		
da 103,29 a 154,94	12,5%+2,25%	5%		12,5%+2,25%		
Oltre 154,94	19%+2,25%	7,6%		19%+2,25%		

#### QUOTE DI PARTECIPAZIONE A CARICO DEI CITTADINI

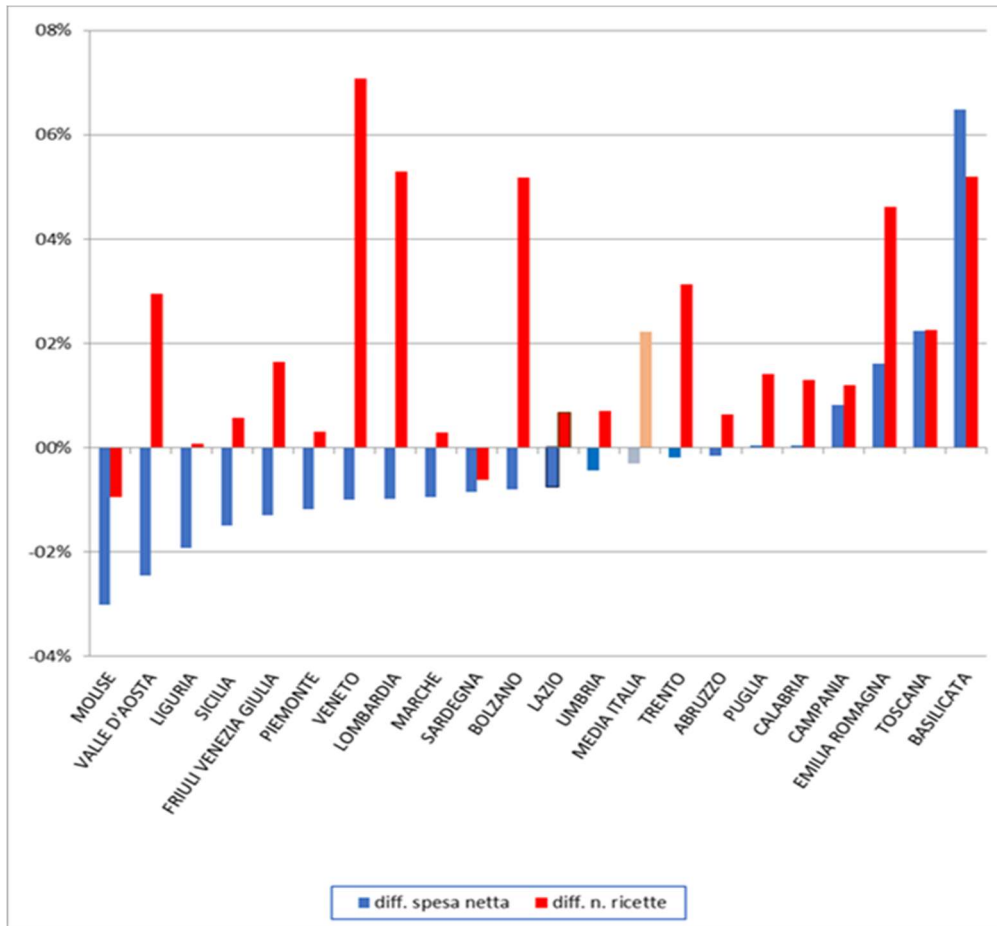
Le quote di partecipazione a carico dei cittadini sono aumentate del +0,4% rispetto al 2020, con un'incidenza media del 15% sulla spesa lorda, con punte che arrivano fino al 19,2% della Campania e al 19,3% del Veneto.

Complessivamente i cittadini hanno pagato oltre 1.464 milioni di euro di quote di partecipazione sui farmaci, di cui il 73% (dato AIFA) dovuto alla differenza di prezzo rispetto al valore di rimborso, avendo richiesto un farmaco più costoso.

#### L'ANDAMENTO DELLA SPESA A LIVELLO REGIONALE

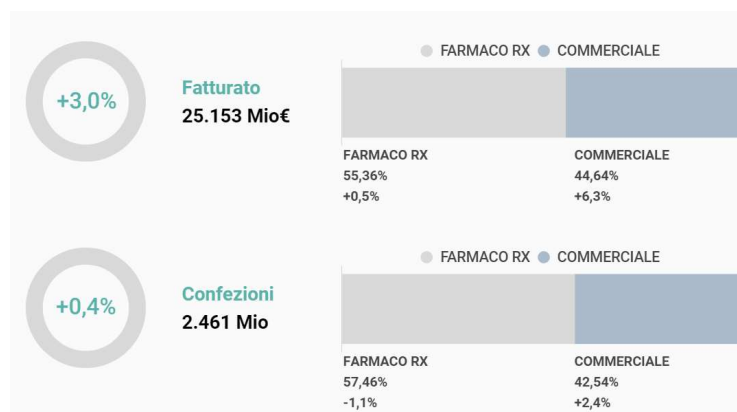
Il grafico che segue, pone in correlazione, Regione per Regione, l'andamento della spesa netta e del numero delle ricette nel 2021 rispetto al 2020.

Il calo di spesa, che caratterizza la quasi totalità delle Regioni, è più evidente in Molise (-3%), Valle d'Aosta (-2,5%) e Liguria (-1,9%). Il numero delle ricette aumenta in tutte le Regioni, tranne che in Molise (-0,9%) e in Sardegna (-0,6%).



Dal report di New Line RDM emerge che l'anno si è chiuso con una crescita rilevante del fatturato (+3%) mentre le confezioni risultano sostanzialmente stabili rispetto al 2020 (+0,4%). Anche nel confronto con il 2019 i trend a fatturato si mantengono positivi, seppure molto più contenuti (+0,7%), mentre quelli a confezioni cadono in zona negativa (-1%). Lo sprint è arrivato con l'ultimo trimestre dell'anno che ha fatto registrare incrementi sostanziali sia a fatturato (+9,4%) sia a confezioni (+7,2%).

La diffusione della variante Omicron ha aumentato in modo importante il traffico in farmacia spinto dall'acquisto di prodotti legati al mondo Covid e alla prestazione di tamponi, ma anche l'analisi delle due principali componenti del Canale, Etico e Commerciale, lancia segnali positivi in vista del ritorno alla normalità pre-pandemica.





Partendo dal Farmaco Etico, il cui peso sul fatturato complessivo del Canale è intorno al 55% vediamo che il trend a valori è leggermente positivo (+0,5%) mentre a volumi lo scostamento è negativo (-1,1%). Tuttavia, guardando l'evoluzione del giro d'affari lungo i trimestri del 2021 si può notare che a incidere negativamente su entrambe le dimensioni sia soprattutto il primo trimestre dell'anno, caratterizzato da forti limitazioni alla mobilità personale e all'assenza di patologia influenzale, che hanno portato a perdite a doppia cifra sia a volumi sia a valori. L'allentamento progressivo delle misure restrittive è stato accolto nel secondo trimestre da scostamenti decisamente positivi sia a fatturato (+7,8%) sia a confezioni (+6%) e la tendenza di crescita è proseguita, seppure con differenziali più contenuti, durante tutto il resto dell'anno.

Il confronto della chiusura dell'anno con il 2019 restituisce trend negativi sia a fatturato (-2,9%) sia a confezioni (-5,6%) che suggeriscono non solo una richiesta potenzialmente ancora più bassa rispetto a quella pre-pandemia, ma anche un cambiamento nella domanda e nell'offerta di farmaco su prescrizione, entrambi sempre più caratterizzati da confezioni con un maggior numero di unità dose.

L'ambito Commerciale, che pesa intorno al 45% del giro d'affari totale del canale, riporta alla chiusura dell'anno trend nettamente positivi a fatturato (+6,3%) e a confezioni (+2,4%) rispetto al 2020 e la stessa dinamica si mantiene anche nel confronto con il 2019.

Le lunghe code fuori dalle farmacie, che hanno caratterizzato le settimane tra la fine di novembre e il periodo delle festività natalizie e la diffusione di sindromi da raffreddamento superiori alla media stagionale anche del periodo pre-Covid (vedi rapporto Influnet), si sono riflesse in trend positivi in doppia cifra nel quarto trimestre dell'anno sia a fatturato (+17,7%), sia a confezioni (+15,2%); dati in cui risulta comunque decisivo l'apporto della componente dei sanitari. Quelle legate ai tamponi sono sicuramente dinamiche anomale e legate a decisioni del legislatore, che si riflettono in modo indiretto sul canale, ma anche per questo comparto, come per l'etico, si osserva nel corso dell'anno una crescita graduale ma consistente del giro d'affari, coincidente con l'allentamento delle misure legate al terzo lockdown; non è quindi da escludere che il 2022 segni finalmente il ritorno alla normalità pre-pandemica.

## ETICO

Entrando nel dettaglio della dinamica del Farmaco Etico, la tendenza globale del comparto è frutto soprattutto del contributo positivo del farmaco Equivalente, che pesa per il 20% del totale e riporta trend positivi a valori (+3%) a fronte di un leggero calo dei volumi (-0,8%). Il farmaco Etico di Marca, che rappresenta l'80% del giro d'affari del segmento, ha invece trend sostanzialmente flat a valori (-0,1%) e negativi a volumi (-1,2%).

I diversi risultati a volumi e valori per il Farmaco GX possono essere anche ascrivibili alla sempre maggiore diffusione, soprattutto in segmenti di largo consumo come le aree gastro e cardio, di formati più grandi, con maggiore numero di unità dose e, quindi, dal costo per confezione maggiore.

## COMMERCIALE

All'interno del Commerciale, i buoni risultati osservati a totale comparto sono il riflesso di





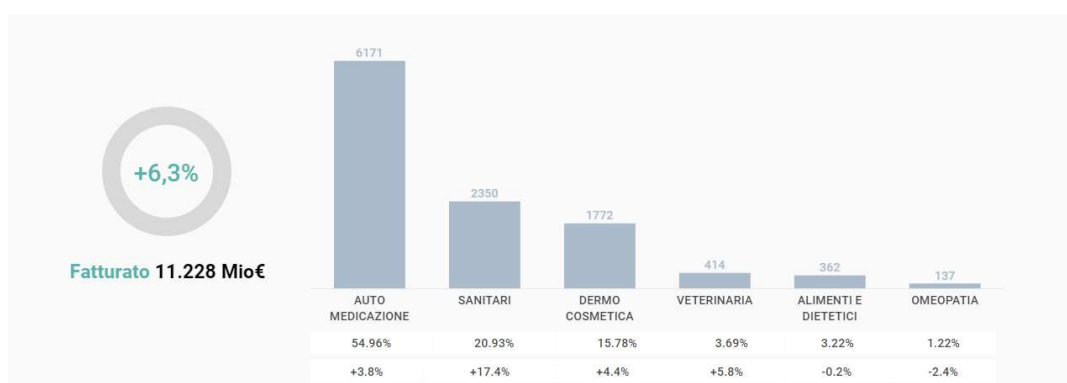
performance positive diffuse tra i comparti.

L'Automedicazione, che incide in termini di fatturato per il 55% del totale, registra a chiusura anno trend positivi a fatturato (+3,8%) e sostanzialmente flat a pezzi (+0,2%). A questi risultati ha contribuito significativamente la performance del quarto trimestre, che si chiude con performance positive a doppia cifra sia a valori (+11,7%) sia a volumi (+11,9%): questi risultati sono stati sicuramente influenzati dalla grande diffusione tra la fine di novembre e dicembre di varie sindromi parainfluenzali, ma un contributo significativo è stato dato anche da acquisti per far fronte agli effetti della vaccinazione e per trattare in autonomia le forme più lievi di Covid.

I Sanitari, che contengono al loro interno i prodotti legati al mondo Covid come le mascherine e i tamponi, sono ormai il secondo segmento per importanza del mondo commerciale, con un peso a fatturato di quasi il 21%, e riportano trend di crescita maggiori nell'ultimo trimestre dell'anno, con incrementi di +54% a fatturato e +30,8% a confezioni, che si traducono in differenziali a totale anno di +17,4% a valori e +8,2% a volumi. Su questi numeri così spettacolari e per certi versi anomali hanno sicuramente influito le diverse misure entrate in vigore durante l'anno per la gestione dell'emergenza sanitaria, ed è probabile che provvedimenti come l'introduzione di prezzi calmierati per le mascherine smorzino la portata di questi differenziali nell'immediato futuro, ma ci sono tutti i presupposti perché la categoria rimanga influente anche per gran parte del 2022.

La Dermocosmesi e Igiene, terza categoria del comparto per importanza con un peso di circa il 16%, conferma nel quarto trimestre trend in crescita sia a fatturato sia a pezzi, con valori rispettivamente di +3,6% e +3,7%. Numeri che confermano la tendenza positiva in atto fin dal secondo trimestre nel 2021 e aiutano, sul totale anno, a recuperare la forte contrazione del primo trimestre, portando ad un dato di chiusura di +4,4% a valori e +1,7% a volumi. La performance positiva del 2021 è tuttavia mitigata nel confronto con il 2019, che riporta trend di -2,4% a fatturato e -5,5% a confezioni; non si può quindi ancora parlare di una completa ripresa del segmento ma i segnali rimangono incoraggianti.

La Veterinaria chiude l'ultimo trimestre dell'anno con trend negativi a volumi (-3,2%) e leggermente positivi a valori (+0,9%) ma i dati sul totale anno riportano differenziali rispetto al 2020 positivi sia a fatturato (+5,8%) sia a confezioni (+2,2%). I trend a consuntivo per gli Alimenti e Dietetici sono negativi a volumi (-5,4%) e flat a valori (-0,2%), mentre l'Omeopatia riporta rispetto al 2020 trend negativi sia a fatturato (-2,4%) sia a confezioni (-0,4%).





Secondo l'analisi di IQVIA si tratta di un 2021 in recupero per il mercato italiano dei prodotti venduti in farmacia che chiude l'anno con un fatturato totale di 24,4 miliardi di euro, segnando un aumento del 3,4% rispetto al 2020 e dell'1,5% rispetto al 2019, anno benchmark pre-pandemico. Un recupero al quale ha impresso una grande accelerazione la rimonta nell'ultimo trimestre dell'anno con un +7,9% rispetto allo stesso trimestre dell'anno precedente.

**Farmaci con ricetta.** Guardando i singoli panieri di prodotti, secondo Iqvia, il comparto etico (medicines da prescrizione), che nel 2021 ha rappresentato il 57% delle vendite in farmacia, ha registrato un aumento a valori dell'1,8% rispetto al 2020 arrivando a 13,9 miliardi di euro, mentre rispetto al 2019 c'è stato un calo del 1,2%. A volumi l'aumento delle confezioni vendute nel 2021 - rispetto all'anno precedente - è stato dello 0,9%, toccando 2,43 miliardi di confezioni vendute.

**Prodotti da banco.** Complessivamente il comparto commerciale (prodotti da banco senza obbligo di prescrizione, prodotti nutrizionali, integratori, parafarmaci, creme e cosmetici) in farmacia ha segnato un aumento del 5,7% rispetto al 2020. In questo ambito il comparto dei prodotti da banco senza obbligo di prescrizione ha visto un aumento del 2,5% nel 2021 rispetto al 2020 arrivando a 2,18 miliardi di euro. Gran parte di questo aumento di fatturato è avvenuto nell'ultimo trimestre dell'anno (+23,8%). Le classi che hanno contribuito di più a questa crescita di fine anno sono state tosse e raffreddore e analgesici che nel 2020 hanno subito una battuta d'arresto. Gli integratori nutraceutici sono arrivati a un fatturato di 4,09 miliardi di euro con un aumento rispetto al 2020 del 7,7%.

In generale, la farmacia ha sentito l'effetto Omicron. Infatti, il paniere dei **prodotti Covid**, cioè quello del parafarmaco e dei dispositivi medici (ossimetri, termometri, mascherine, kit di auto-diagnosi Covid, ecc.), ha trainato la farmacia con un aumento di quasi il 14% a 1,97 miliardi di euro rispetto al 2020 e di quasi il 25% rispetto al 2019.

Il mercato del **nutrizionale** (latti in polvere, alimenti per celiaci, ecc.) invece è in calo del 2% a 373 milioni di euro in farmacia. Mentre online aumenta del 17,7% nel 2021 rispetto al 2020 a 12 milioni di euro e del 71% rispetto al 2019. Su questo comparto gioca un ruolo importante il prezzo.

La vendita di prodotti per la **cura della persona** (creme, cosmetici, ecc.), dopo un 2020 difficile, è in leggera ripresa in farmacia nel 2021 (+1,4%) a 1,9 miliardi di euro, ma rispetto al 2019 è in calo del 2,2%. Buona la performance online con un +12% rispetto al 2020 a 141 milioni di euro e un +93% rispetto al 2019.

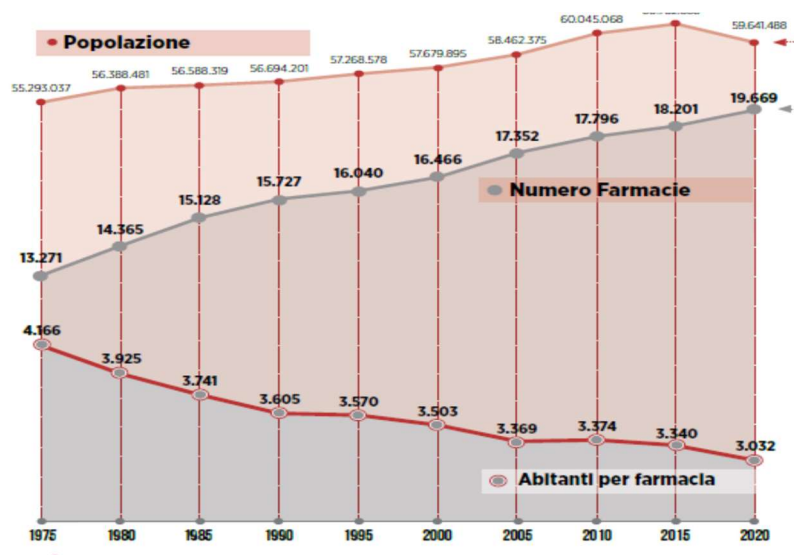
## LE FARMACIE IN ITALIA

Per meglio comprendere il quadro generale in cui si muove la Vostra Società è utile conoscere alcuni dati statistici. In Italia, dal documento pubblicato da Federfarma "La farmacia italiana 2020-2021", risultano 19.669 farmacie di cui 1.689 pubbliche, in particolare, in Lombardia, sono presenti 3.179 farmacie, di cui 479 pubbliche. Ogni farmacia serve una media di 3.032 utenti a livello nazionale e 3.154 nella regione Lombardia. Con l'apertura delle nuove farmacie a seguito dei concorsi straordinari (DL Cresci-Italia), il numero delle farmacie è destinato a salire ulteriormente. Per quanto riguarda Treviglio, sono previste n. 3 nuove farmacie, di cui n. 2, alla data della presente relazione,



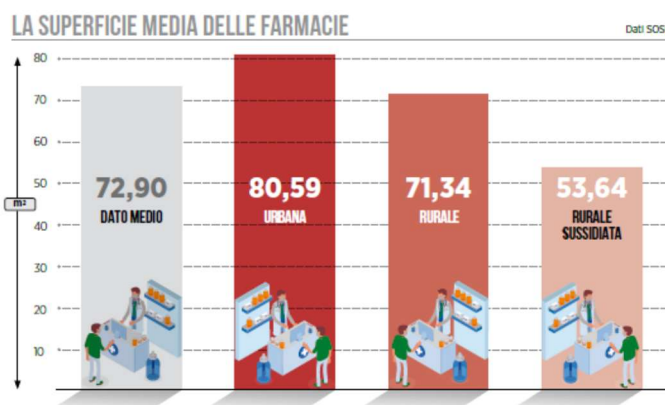
sono state assegnate in via definitiva (Geromina e via Cavallotti, quest'ultima operativa dal mese di dicembre 2018). Conseguentemente nel nostro Comune si passerà dall'attuale bacino di circa 4.400 utenti circa per farmacia a un bacino di 3.400 (ad apertura completa delle nuove 3 farmacie e ad invarianza dei residenti). In Italia sono attive 1.800 farmacie dotate di servizio notturno, a Treviglio è attiva nel servizio notturno la farmacia 3 di viale Piave 43.

A livello nazionale l'andamento è il seguente (fonte Federfarma - aggiornamento 2020):



Ogni giorno sono 4 milioni le persone in Italia che si recano in farmacia, con una media/die di 230 utenti. Nelle farmacie italiane sono impiegati 73.000 farmacisti con una media per farmacia di 3,8. I dati rilevati presso le Vostre farmacie nel 2021 sono: 227 utenti media/die (+6% rispetto al 2020) con 2,98 farmacisti medi per punto vendita e per ora di apertura (ad esclusione del servizio notturno). Le Vostre farmacie allo stato attuale sono dotate di n. 14 farmacisti (di cui n. 2 part time - uno in pensionamento a giugno).

Interessante è anche il dato medio della superficie delle farmacie in Italia, riassunto dal grafico seguente:



Le farmacie di viale Piave e di viale Ortigara vantano una superficie superiore alla media e dispongono di ampie aree di stoccaggio, non così quella sita presso il Centro Commerciale Treviglio che è quasi del tutto priva di magazzino.



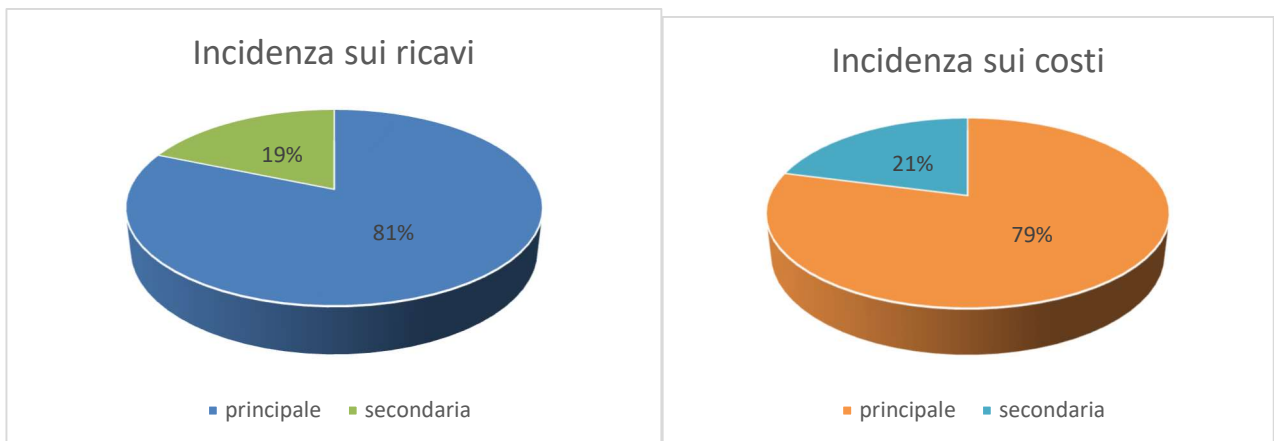
## 1.3 Caratteristiche della società in generale

### 1.3.1 Situazione generale della società

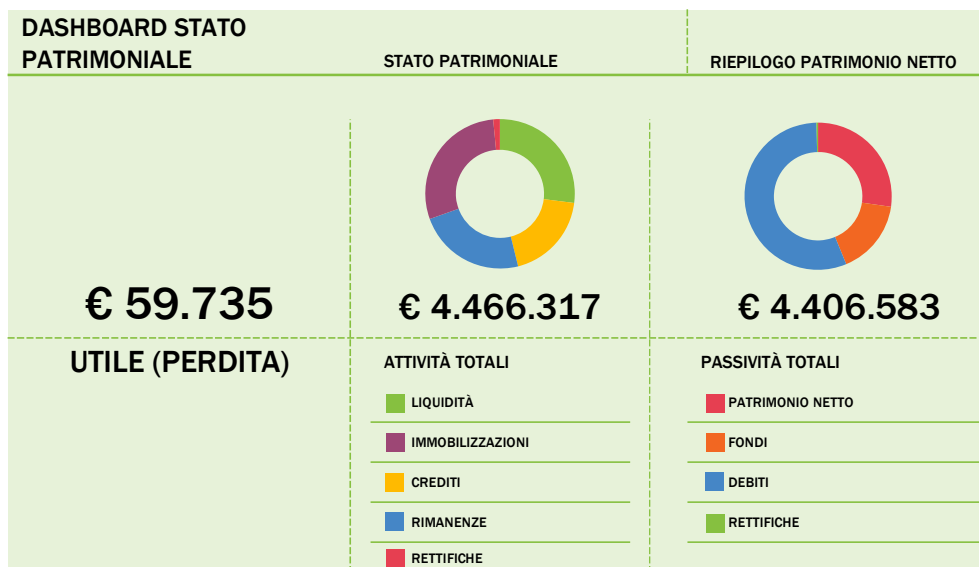
Il patrimonio netto, dato dalla somma del capitale sociale e delle riserve accantonate negli scorsi periodi, è pari a euro 1.263.001. Tra le passività si rileva un importo pari a € 2.460.085, rappresentate principalmente da esposizione nei confronti dei fornitori per € 1.533.251, nei confronti di altri per € 241.205, per debiti tributari per € 184.499 e verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per € 120.995, verso banche per € 292.755 (esigibili oltre l'esercizio successivo per € 253.438). Il Fondo di accantonamento del trattamento fine rapporto ammonta a € 726.269. Tra le attività si rileva un totale Attivo circolante pari a € 3.103.708 composto in parte significativa da valori immediatamente liquidi (cassa e banche) che ammontano a € 1.202.823, oltre a € 857.770 per crediti e rimanenze di merci valutate in € 1.043.115. Le immobilizzazioni ammontano a € 1.297.453.

Il fatturato complessivo ammonta a € 7.668.354 evidenziando rispetto al precedente esercizio un incremento pari a € 771.222. Il valore della produzione è pari a € 7.901.684 (+ € 804.328).

Le incidenze dei due rami sui costi e ricavi sono:

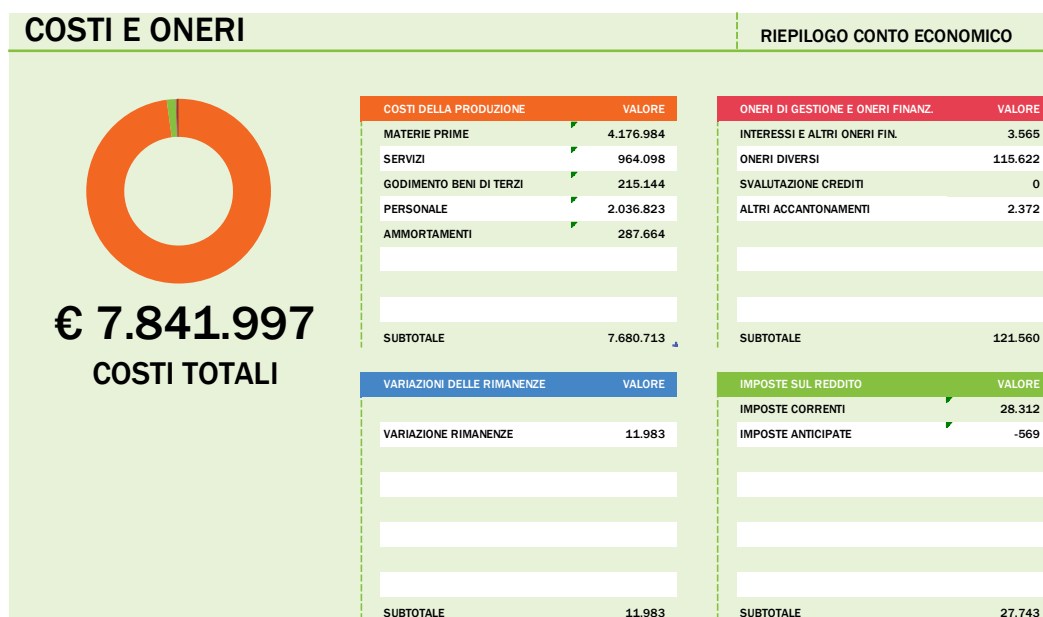
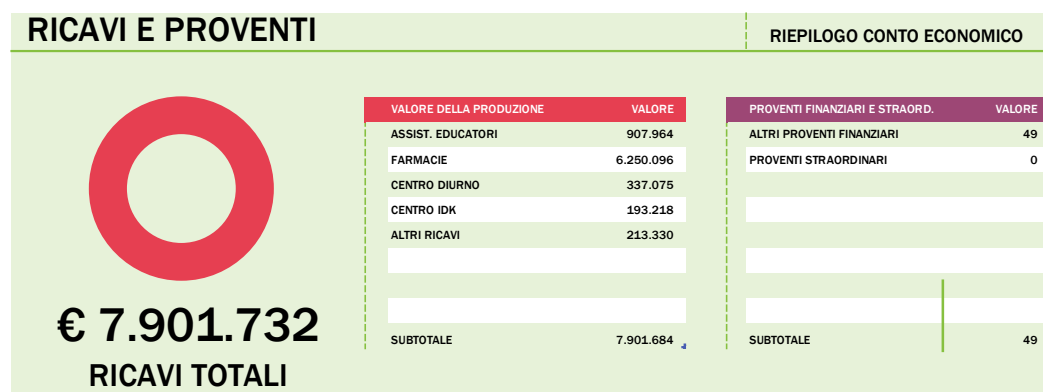
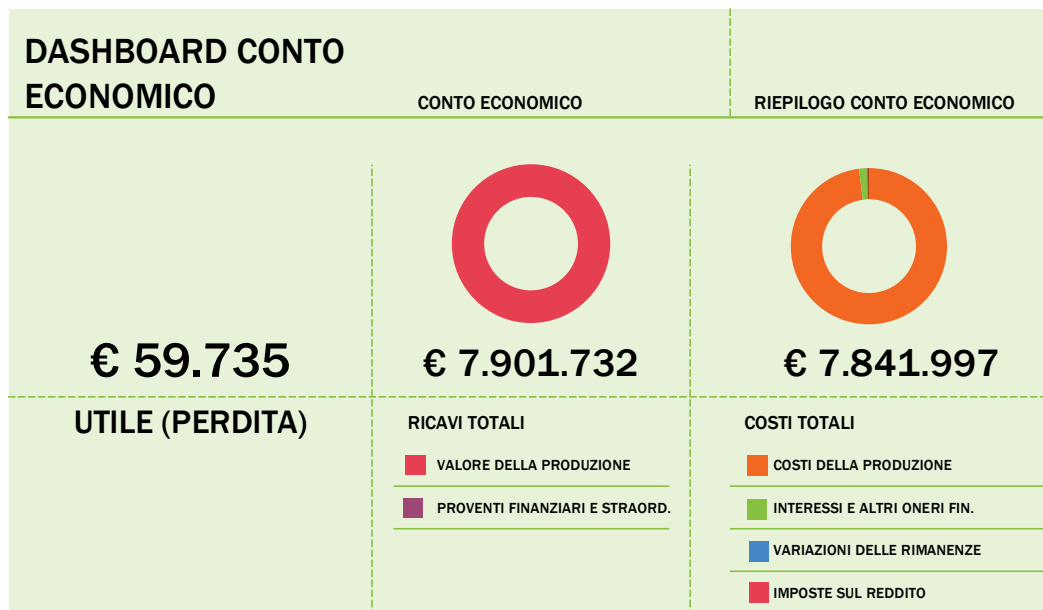


L'analisi economica e patrimoniale viene di seguito rappresentata graficamente:





E più in dettaglio, per il conto economico:



Il ramo principale ha generato un utile complessivo ante-imposte di € 247.245, mentre il ramo



secondario presenta una perdita di € 159.768 (per il dettaglio delle incidenze dei tre centri di costo componenti il ramo secondario si rimanda alla sezione 1.3.3).

### 1.3.2 Situazione attività settore farmacie

L'anno 2021 riporta un incremento del fatturato complessivo (+3,51%), coerentemente con l'andamento del mercato a livello nazionale. Nel dettaglio: la farmacia presso il Centro Commerciale Treviglio ha registrato +2,42%; la farmacia di viale Piave ha registrato +6,07% in fascia diurna e -1,76% in fascia notturna; la farmacia di viale Ortigara ha registrato +1,44%.

A livello numerico si assiste a un lieve incremento nel numero di ricette (+0,38%) e del 6,45% del numero di scontrini emessi. A livello di valore medio, si è verificato un decremento del 3,16% (€0,50) per le ricette e un incremento del 0,58% (€0,10) per gli scontrini. Rispetto all'incremento anticipato sopra l'analisi in termini di fatturato da ricette e da vendite dirette pari al 3,51% equivalente a € 206.831 (valore al lordo delle trattenute di legge), le vendite dirette presentano un incremento di fatturato del 7,98%, mentre le ricette SSN una riduzione del 2,81%, mitigata dal +3,30% registrato dalla vendita prestazioni per conto di ATS.

Complessivamente si registra l'incremento segnalato di +3,51% rispetto al 2020 ma resta di segno negativo (-2,97%) rispetto al 2019, pertanto resta ancora margine da recuperare per tornare ai livelli pre-pandemici. Si segnala l'andamento delle vendite dirette e quindi del commerciale che ha trainato la ripresa, in linea con l'andamento nazionale che registra, come per la Vostra Società, un calo costante del ricettato.

FATTURATO	TOT ANNO 2017		TOT ANNO 2018		TOT ANNO 2019		TOT ANNO 2020		TOT ANNO 2021	
Vendite dirette	3.364.162	54,36%	3.414.768	54,72%	3.514.613	55,85%	3.369.929	57,13%	3.638.996	57,13%
Ticket	405.327	6,55%	427.776	6,85%	409.215	6,50%	347.442	5,89%	341.197	5,89%
ricette SSN	2.232.540	36,07%	2.215.025	35,49%	2.192.314	34,84%	2.038.221	34,55%	1.977.498	34,55%
Distr. Diretta Asl assorbenza e lesioni cut	186.799	3,02%	183.115	2,93%	176.463	2,80%	143.191	2,43%	147.921	2,43%
	<b>6.188.828</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.240.684</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.292.606</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.898.783</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.105.614</b>	<b>100,00%</b>

INDICATORI	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
numero totale ricette	153.149	153.283	150.588	134.898	135.413
gg apertura	973	969	977	982	986
valore medio ricette SSN	15,18	15,06	15,21	15,84	15,34
numero ricette SSN	147.047	147.122	144.100	128.665	128.870
valore medio scontr. €	14,88	14,91	15,45	17,32	17,42
numero scontrini	253.338	257.673	253.923	214.638	228.472

Mediamente, ogni giorno, nel 2021 sono entrate nelle farmacie comunali 681 persone: 184 nella farmacia 1, 184 nella farmacia 2, 313 nella farmacia 3; 38 persone, ogni notte, si sono rivolte al servizio notturno.

Ai fini di una più esaustiva disamina dell'andamento economico dell'attività delle farmacie, si rimanda alla tabella riportata di seguito.

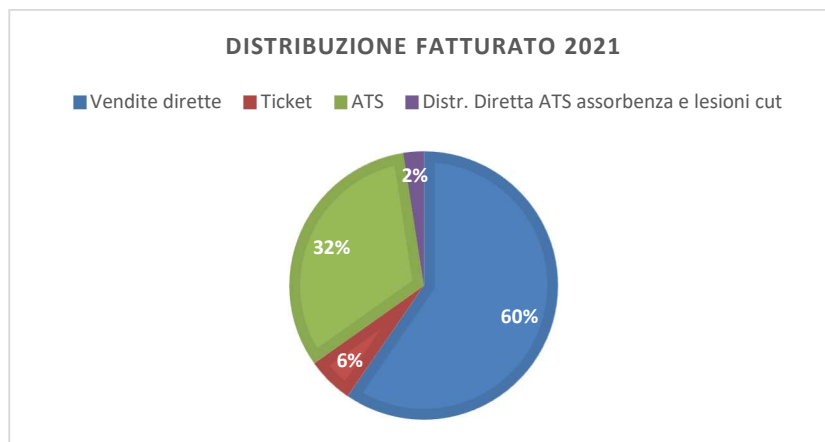


FATTURATO	F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2019		F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2020		F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2021	
Vendite dirette	958.181	671.845	1.579.556	305.032	3.514.613	55,85%	860.790	835.112	1.442.008	232.018	3.369.929	57,13%	873.385	878.714	1.666.344	220.553	3.638.996	59,60%
Ticket	99.012	112.156	174.217	23.829	409.215	6,50%	81.130	105.455	145.583	15.274	347.442	5,89%	83.685	104.844	135.681	16.988	341.197	5,59%
ATS	519.170	616.022	983.599	73.524	2.192.314	34,84%	462.051	635.439	890.018	50.712	2.038.221	34,55%	475.816	618.541	827.928	55.213	1.977.498	32,39%
Distr. Diretta ATS assorbenza e lesioni cut	45.080	56.840	74.543	-	176.463	2,80%	36.130	50.423	56.638	-	143.191	2,43%	42.021	47.720	58.180	-	147.921	2,42%
	<b>1.621.442</b>	<b>1.456.863</b>	<b>2.811.916</b>	<b>402.385</b>	<b>6.292.606</b>	<b>100%</b>	<b>1.440.101</b>	<b>1.626.430</b>	<b>2.534.247</b>	<b>298.004</b>	<b>5.898.783</b>	<b>100%</b>	<b>1.474.908</b>	<b>1.649.818</b>	<b>2.688.134</b>	<b>292.754</b>	<b>6.105.614</b>	<b>100%</b>

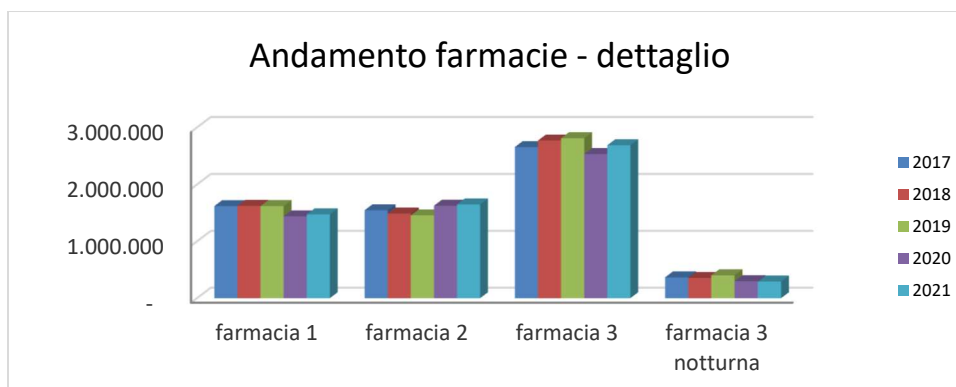
DETTAGLIO PREST ATS	F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2019		F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2020		F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2021	
Serv. distribuzione diretta ATS	14.345	18.231	22.460	-	55.036	31,19%	16.209	21.521	26.237	-	63.968	44,67%	17.673	23.356	27.583	-	68.612	46,38%
Serv Web assorbenza	-	-	-	-	0	0,00%	-	-	-	-	0	0,00%	-	-	-	-	0	0,00%
Web Prot. min. ed assist. Integr	30.734	38.609	52.083	-	121.427	68,81%	19.921	28.902	30.400	-	79.224	55,33%	24.348	24.364	30.598	-	79.309	53,62%
<b>TOTALE PREST PER ASL</b>	<b>45.080</b>	<b>56.840</b>	<b>74.543</b>	<b>-</b>	<b>176.463</b>	<b>100%</b>	<b>36.130</b>	<b>50.423</b>	<b>56.638</b>	<b>-</b>	<b>143.191</b>	<b>100%</b>	<b>42.021</b>	<b>47.720</b>	<b>58.180</b>	<b>-</b>	<b>147.921</b>	<b>100%</b>

INDICATORI	F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2019		F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2020		F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2021	
numero totale ricette	33.925	39.655	71.383	5.625	150.588		30.068	38.219	63.252	3.359	134.898		33.064	40.026	58.770	3.553	135.413	
gg apertura	312	300	365	365	977		310	307	365	365	982		310	311	365	365	986	
valore medio ricette SSN	€ 16,08	€ 16,42	€ 14,32	€ 13,07	€ 15,21		€ 16,23	€ 17,63	€ 14,64	€ 15,10	€ 15,84		€ 15,26	€ 16,38	€ 14,69	€ 15,10	€ 15,34	
numero ricette SSN	32.277	37.516	68.682	5.625	144.100		28.465	36.047	60.794	3.359	128.665		31.185	37.759	56.373	3.553	128.870	
valore medio ricette Web(14+17)	€ 46,57	€ 56,20	€ 52,50	€ 0,00	€ 51,91		€ 71,15	€ 81,64	€ 75,25	€ 0,00	€ 76,32		€ 72,90	€ 67,68	€ 97,76	€ 0,00	€ 78,76	
n.ricette Web (ass,lesioni,inc,stomie)	660	687	992	0	2.339		280	354	404	0	1.038		334	360	313	0	1.007	
valore medio prest./ricetta Distr diretta	€ 14,52	€ 12,56	€ 13,14	€ 0,00	€ 13,26		€ 12,25	€ 11,84	€ 12,77	€ 0,00	€ 13,26		€ 11,44	€ 12,25	€ 13,24	€ 0,00	€ 12,39	
numero ricette Distr diretta	988	1452	1709	0	4.149		1323	1818	2054	0	5.195		1545	1907	2084	0	5.536	
valore medio scontr. €	€ 15,13	€ 15,36	€ 13,19	€ 17,05	€ 15,45		€ 16,40	€ 17,58	€ 17,68	€ 17,79	€ 17,32		€ 16,77	€ 17,19	€ 18,46	€ 14,35	€ 17,42	
numero scontrini	69.889	51.037	113.713	19.284	253.923		57.436	53.493	89.807	13.902	214.638		57.084	57.204	97.634	16.550	228.472	
fatturato medio giornaliero	5.197	4.856	7.704	1.102	6.022		4.645	5.298	6.924	814	6.001		4.758	5.305	7.365	802	6.192	

In particolare la distribuzione del fatturato nei principali rami di vendita è rappresentato graficamente come segue:

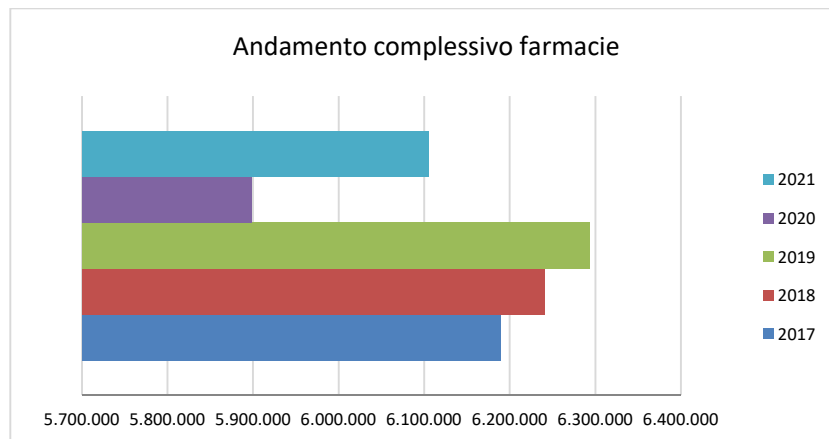


L'andamento delle vendite dei singoli punti di distribuzione è il seguente:

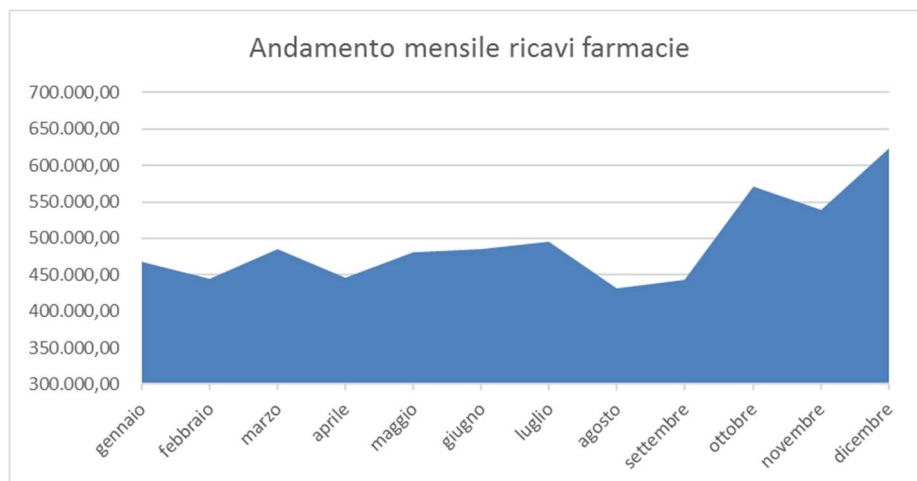




E a livello complessivo:

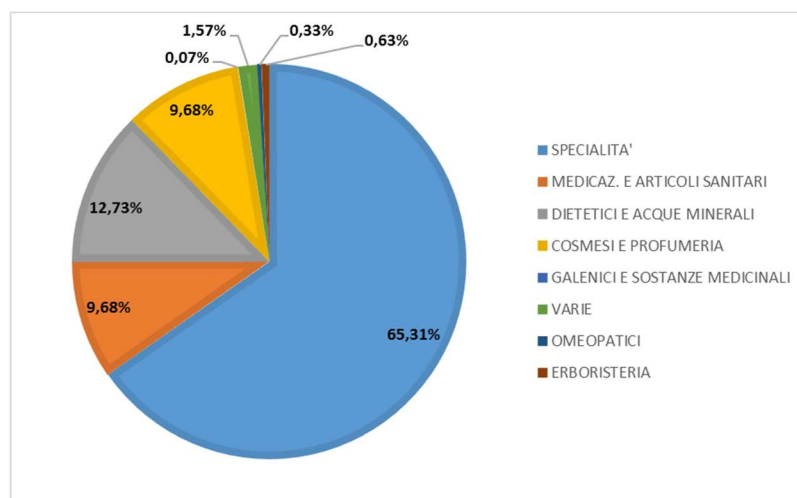


Di interesse si ritiene la rappresentazione dell'andamento del fatturato mensile dell'area farmacie:



Per quanto riguarda la gestione del magazzino si segnala un lieve miglioramento del dato con indice di rotazione pari a 5,98 (era 5,60) e con una giacenza media di gg 61 (era 65).

L'incidenza per tipologia di acquisti (€) nell'anno 2021 è la seguente:

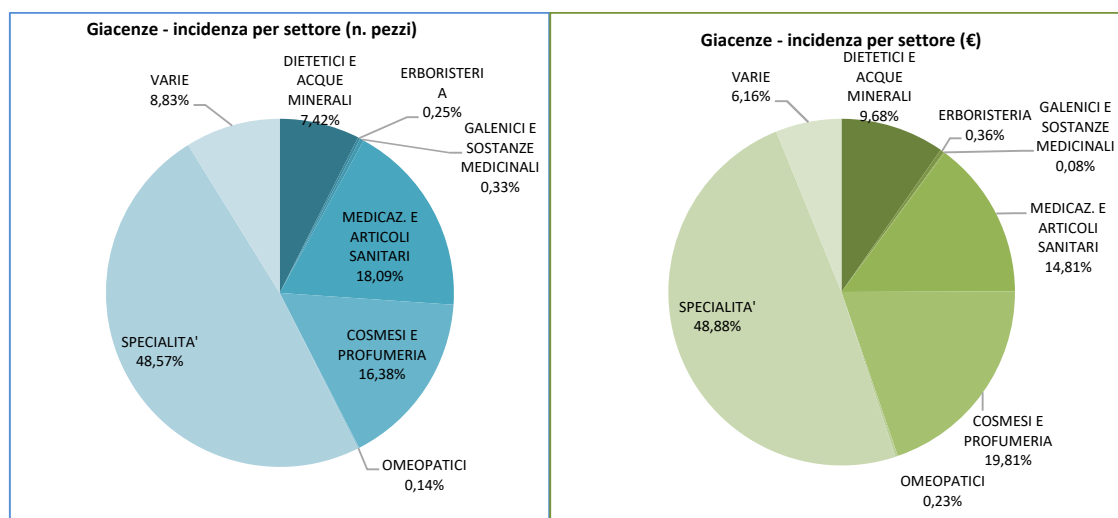






Lo sconto medio ottenuto sugli acquisti è pari al 40%.

Al 31/12 le giacenze risultavano così composte (Q.tà e €):



Da ultimo, si segnala che Ygea ha partecipato, come ogni anno, all'iniziativa nazionale di raccolta del farmaco tramite il banco farmaceutico.

### 1.3.3 Situazione attività sociale

L'attività del settore sociale di Ygea si esplica in 4 settori di attività:

- Il Centro Diurno Integrato per anziani
- L'assistenza scolastica per alunni disabili
- L'assistenza agli alunni che usufruiscono del trasporto scolastico
- Il Centro Idrokin

I dati di bilancio, evidenziano il disavanzo complessivo di € 159.768 ante-imposte.

Nel seguito si illustrano le dinamiche per singolo centro di costo che hanno caratterizzato l'anno 2021.

#### • CENTRO DIURNO

Nell'anno 2021 il Centro Diurno non ha subito periodi di chiusura, il numero di utenti accolti è comunque stato inferiore rispetto alla capienza teorica, con un tasso di saturazione dimezzato rispetto al 2019. Si riporta il prospetto seguente per l'apprezzamento della ricaduta complessiva degli effetti pandemici e post-pandemici sul Centro.

ANNO	n° giorni di apertura			n° ospiti*			n° presenze			% TASSO DI SATURAZIONE		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
gennaio	22	21	21	46	44	20	743	723	284	84,43%	86,07%	33,81%
febbraio	19	21	20	43	46	21	663	606	255	87,24%	75,75%	31,88%
marzo	21	6	23	45	44	21	751	138	263	89,40%	19,66%	28,59%



aprile	20	0	22	46	0	21	655	0	325	81,88%	0,00%	36,93%
maggio	22	0	21	46	0	22	809	0	330	91,93%	0,00%	39,29%
giugno	20	0	21	44	0	22	760	0	360	95,00%	0,00%	42,86%
luglio	23	0	22	46	0	22	803	0	370	87,28%	0,00%	42,05%
agosto	21	19	22	45	33	24	674	292	328	80,24%	34,76%	37,27%
settembre	21	22	22	46	29	26	731	297	388	87,02%	33,75%	44,09%
ottobre	23	22	21	45	29	29	796	303	406	86,52%	34,43%	48,33%
novembre	20	21	21	45	21	30	718	305	421	89,75%	36,31%	50,12%
dicembre	20	21	22	45	20	30	675	284	458	84,38%	33,81%	52,05%
<b>totale</b>	<b>252</b>	<b>153</b>	<b>258</b>	<b>542</b>	<b>266</b>	<b>288</b>	<b>8778</b>	<b>2948</b>	<b>4188</b>	<b>87,08%</b>	<b>29,55%</b>	<b>40,58%</b>

\* compresi ospiti in dimissione temporanea

Alla data di redazione del presente documento il centro ospita mediamente n. 24 utenti. Diversi ospiti frequentanti il Centro prima dell'inizio della pandemia, anche dopo la riapertura, non sono più rientrati. Il Centro ha dovuto comunque organizzarsi in modo da garantire tutte le distanze necessarie, riducendo, in ogni caso, il numero di utenti presenti. Attualmente vi sono diverse richieste di informazioni, cui tuttavia non fanno seguito ingressi.

Si segnala che in data 10/02/2016 la Giunta Comunale ha assunto la deliberazione n. 13 con la quale ha approvato le nuove tariffe per i servizi a domanda individuale erogati da Ygea. Per quanto riguarda il Centro Diurno Integrato è stata altresì deliberata l'applicazione della normativa in materia di I.S.E.E., così come riformata dal D.P.C.M. 159 del 5/12/2013, con relativo accesso alla prestazione sociale agevolata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 91 del 24/11/2015. Nella stessa seduta il Consiglio Comunale ha approvato il nuovo Regolamento del Centro con deliberazione consiliare n. 92. Le nuove tariffe, di cui segue dettaglio, sono state applicate con decorrenza 1/3/2016:

- Utenti non appartenenti al Nucleo Protetto € 23,00
- Utenti appartenenti al Nucleo Protetto € 27,00

La tariffa sopra indicata comprende il servizio di trasporto da e verso il Centro agli utenti residenti nel Comune di Treviglio, precedentemente compartecipata dall'utenza (€ 4,00 per andata e ritorno). Il servizio è stato necessariamente sospeso a seguito dell'emergenza sanitaria.

La politica di riorganizzazione del Centro che ha portato alla scelta gestionale di inserire, in occasione del nuovo appalto per la gestione dei servizi socio-assistenziali del centro, il coordinamento diretto grazie alla presenza di un dipendente Ygea con funzione di coordinatore-educatore e di due dipendenti con la funzione di educatore-animatore, ha consentito di ottenere un effettivo controllo, sia gestionale, sia progettuale del Centro. Con il nuovo appalto in preparazione, la Società intende ampliare ulteriormente la presenza del personale di Ygea tramite l'assunzione di un dipendente con il ruolo di OSS/ASA.

Dopo la riapertura del Centro è stata richiesta la rinegoziazione del costo/pasto da parte della Società Appaltante a causa della forte riduzione di presenze e, conseguentemente, dei pasti rispetto alla quantità posta a base d'appalto, fatto che ha inciso sul costo del servizio. Sul lato costi ha inciso negativamente anche il costo derivante da pulizia e sanificazioni, nonché per acquisto di DPI, questi ultimi parzialmente rimborsati da ATS. La Società non ha ritenuto, sinora, di avviare un percorso di incremento tariffario o di riaddebito agli utenti, assorbendo tutti i maggiori costi. Tuttavia il permanere dell'attuale limitata presenza, a fronte di costi necessariamente proporzionati



all'accreditamento di 40 ospiti e il mancato ricavo tariffario, potrebbe spingere verso un incremento di queste ultime, anche in considerazione della cessazione, per quanto noto al momento, dei ristori dalla Regione, previsti per il biennio 2020/2021 proprio in relazione alla sofferenza diffusa dei Centri.

I ricavi del Centro derivano dal rimborso ATS stabilito di anno in anno in base al budget assegnato al CDI di Treviglio e che, per l'anno 2021, corrisponde a € 234.312 (importo raggiunto grazie al contributo erogato da ATS ex art. 109 del d.l. Rilancio 34/2020 applicabile anche all'anno 2021), e dalla quota tariffata agli utenti, parte dei quali si avvale del voucher erogato dal Comune di Treviglio. La quota di compartecipazione dell'utenza è stata di € 106.908, con un incremento di € 30.717 rispetto al 2020, ma con un disavanzo di € 111.700 rispetto al 2019.

Il centro di costo presenta una perdita pari a € 55.335. Al fine di una maggiore comprensione dell'andamento gestionale si allega il conto economico del Centro.

La scelta effettuata, pur antieconomica, è stata quella di **rendere comunque il servizio** a soggetti in stato di fragilità permanente o temporanea.

## CENTRO DIURNO INTEGRATO - CONTO ECONOMICO A SCALARE

	2021	2020	2019
<b>01- MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>			
<b>01-FATTURATO</b>			
Ricavi			
Altri ricavi commerciali	6.572	6.387	1.024
Ricavi centro Diurno	337.075	289.168	471.213
Ricavi Totale	343.647	295.555	472.237
<b>01-FATTURATO Somma</b>	<b>343.647</b>	<b>295.555</b>	<b>472.237</b>
<b>03 -COSTI GESTIONE PRODUTTIVA</b>			
Costi variabili gestione produttiva			
Canoni e manutenzione	-5.114	-2.976	-4.337
Servizio acconciature		-750	-4.500
Servizio pasti	-33.966	-18.000	-45.408
Servizio trasporto utenti		-7.526	-39.550
Costi variabili gestione produttiva Totale	-39.080	-29.252	-93.795
Costo del lavoro			
Collaborazioni diurne	-189.547	-67.367	-201.264
Costo del personale dipendente	-65.540	-120.440	-82.938
Costo del lavoro Totale	-255.087	-187.808	-284.201
<b>03 -COSTI GESTIONE PRODUTTIVA Somma</b>	<b>-294.167</b>	<b>-217.060</b>	<b>-377.996</b>
<b>01- MARGINE DI CONTRIBUZIONE Totale</b>	<b>49.479</b>	<b>78.496</b>	<b>94.241</b>
<b>02-MARGINE OPERATIVO</b>			
<b>04 -COSTI GESTIONE NON PRODUTTIVA</b>			
Ammortamenti	-1.380	-1.270	-1.094
Costi amministrativi e generali	-77.043	-69.254	-73.522
<b>04 -COSTI GESTIONE NON PRODUTTIVA Somma</b>	<b>-78.423</b>	<b>-70.525</b>	<b>-74.616</b>
<b>05- PROVENTI ED ONERI</b>			
Componenti straordinari			
Proventi (Oneri) straordinari	-173	0	0
Componenti straordinari Totale	-173	0	0



<b>05- PROVENTI ED ONERI Somma</b>		<b>-173</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>02-MARGINE OPERATIVO Totale</b>		<b>-29.117</b>	<b>7.971</b>	<b>19.625</b>
<b>03-UTILE AL LORDO DELLE TASSE</b>				
<b>05- PROVENTI ED ONERI</b>				
Proventi ed oneri gestione finanziaria				
Oneri finanziari a breve		-26.185	-26.271	-35.904
Proventi ed oneri gestione finanziaria Totale		-26.185	-26.271	-35.904
<b>05- PROVENTI ED ONERI Somma</b>		<b>-26.185</b>	<b>-26.271</b>	<b>-35.904</b>
<b>03-UTILE AL LORDO DELLE TASSE Totale</b>		<b>-55.302</b>	<b>-18.300</b>	<b>-16.279</b>
<b>04-IMPOSTE</b>				
<b>06- IMPOSTE</b>				
Imposte				
Imposte sul reddito-irap		-33	0	-237
Imposte sul reddito-ires		0	0	0
Imposte Totale		-33	0	-237
<b>06- IMPOSTE Somma</b>		<b>-33</b>	<b>0</b>	<b>-237</b>
<b>04-IMPOSTE Totale</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-237</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>		<b>-55.335</b>	<b>-18.300</b>	<b>-16.516</b>

## • ASSISTENZA DISABILI

L'andamento di quest'area mostra un costante aumento di ore settimanali prestate e di numero studenti assistiti, aumento che si è verificato anche per l'a.s. 2021/2022. In particolare il monte ore settimanali assegnato all'avvio del nuovo anno scolastico è stato di 1.420 ore settimanali (rispetto alle 1.288 del 2020/21; +10%) per 125 utenti assistiti (erano mediamente 116 nel 2020/21; +8%) da n. 55 operatori (n. 5 maternità), al netto delle ore di coordinamento e del monte ore dedicato a formazione, incontri e bonus accompagnamento esami e una tantum.

ANNO SCOLASTICO	ASSISTENTI EDUCATORI 2011/2021			utenti assistiti
	N. assistenti a tempo indeterminato	N. assistenti a tempo determinato	ore settimanali da contratto	
2014-2015	15	18	821	59
2015-2016	23	8	842	59
2016-2017	24	14	1006	73
2017-2018	25	16	988	78
2018-2019	38	8	1107	93
2019-2020	46	6	1257	111
2020-2021	43	10	1288	116
2021-2022	42	13	1420	125

A questi dati vanno ad aggiungersi le 116 settimanali con n. 5 operatori sulle linee scuolabus operative.

ANNO SCOLASTICO	ASSISTENTI SCUOLABUS 2011/2021			linee assegnate
	N. assistenti a tempo indeterminato	N. assistenti a tempo determinato	ore settimanali da contratto	
2014-2015	4	3	128	7
2015-2016	6	0	124	6



2016-2017	6	0	122	6
2017-2018	6	0	120	6
2018-2019	6	0	117	6
2019-2020	4	2	118	6
2020-2021	4	2	107	6
2021-2022	3	2	116	5

La delicatezza della materia ha reso necessaria nel corso dell'anno una costante e proficua collaborazione con gli operatori dei servizi sociali e dei servizi scolastici. Inoltre, al fine di incidere positivamente sulla qualità del servizio, è stato concordato con l'area servizi sociali del Comune un monte ore specificatamente dedicato al coordinamento del servizio, assistenti educatori e assistenti scuolabus, con l'attivazione di un numero dedicato per le sostituzioni di personale e per il coordinamento pedagogico tra gli addetti e con gli istituti scolastici di riferimento.

Il reclutamento del personale è stato effettuato attraverso varie selezioni pubbliche con relative graduatorie, di cui l'ultima condotta a gennaio 2022.

Questa area è oggetto di costante analisi per garantire il miglioramento continuo del servizio e l'adattabilità alle nuove e diverse esigenze che presentano ogni anno gli attori principali: scuole, Neuropsichiatria Infantile, Comune di Treviglio e genitori. Nel 2022 è proseguita l'attività di coordinamento interna, con la figura del coordinatore dell'area, ed esterna, in particolare con i Servizi scolastici del Comune Socio per lo sviluppo di un progetto psico-pedagogico comune, sviluppando così il servizio in senso qualitativo. Per l'anno scolastico 2021/2022 è stato effettuato un corso di formazione con un consulente pedagogico.

Si è concluso con il termine dell'a.s. 2020/2021 il progetto di affiancamento alla docenza nelle ore dedicate alla refezione attivato su richiesta delle Direzioni scolastiche. Di particolare rilievo il progetto Estate Indimenticabile già rendicontato nel business plan 2022/2024.

Al fine di una maggiore comprensione dell'andamento gestionale si allega il conto economico del centro che evidenzia una significativa perdita derivante dagli incrementi tabellari del CCNL UNEBA di nuova applicazione.

## AREA ASSISTENZA SCOLASTICA - CONTO ECONOMICO A SCALARE

	2021	2020	2019
<b>01- MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>			
<b>01-FATTURATO</b>			
Ricavi			
Altri ricavi	3.631	0	140
Contributo Assistenza Disabili	907.964	569.262	758.280
Altri ricavi	0	25.918	0
Ricavi Totale	911.595	595.180	758.420
<b>01-FATTURATO Somma</b>	<b>911.595</b>	<b>595.180</b>	<b>758.420</b>
<b>03 -COSTI GESTIONE PRODUTTIVA</b>			
Costi variabili gestione produttiva			



	Canoni e manutenzione	-495	0	0
	Costi variabili gestione produttiva Totale	-495	0	0
	Costo del lavoro			
	Collaborazioni esterne	-7.711	0	0
	Costo del personale dipendente	-901.180	-567.107	-744.902
	Costo del lavoro Totale	-908.891	-567.107	-744.902
	<b>03 -COSTI GESTIONE PRODUTTIVA Somma</b>	<b>-909.386</b>	<b>-567.107</b>	<b>-744.902</b>
	<b>01- MARGINE DI CONTRIBUZIONE Totale</b>	<b>2.209</b>	<b>28.074</b>	<b>13.518</b>
	<b>02-MARGINE OPERATIVO</b>			
	<b>04 -COSTI GESTIONE NON PRODUTTIVA</b>			
	Ammortamenti		0	0
	Costi amministrativi e generali	-33.206	-29.990	-24.215
	<b>04 -COSTI GESTIONE NON PRODUTTIVA Somma</b>	<b>-33.206</b>	<b>-29.990</b>	<b>-24.215</b>
	<b>05- PROVENTI ED ONERI</b>			
	Componenti straordinari			
	Proventi (Oneri) straordinari	-8.398	0	
	Componenti straordinari Totale	-8.398	0	
	<b>05- PROVENTI ED ONERI Somma</b>	<b>-8.398</b>	<b>0</b>	
	<b>02-MARGINE OPERATIVO Totale</b>	<b>-41.604</b>	<b>-1.916</b>	<b>-10.697</b>
	<b>03-UTILE AL LORDO DELLE TASSE</b>			
	<b>05- PROVENTI ED ONERI</b>			
	Proventi ed oneri gestione finanziaria			
	Oneri finanziari a breve	-7.040	-3.634	-5.134
	Proventi ed oneri gestione finanziaria Totale	-7.040	-3.634	-5.134
	<b>05- PROVENTI ED ONERI Somma</b>	<b>-7.040</b>	<b>-3.634</b>	<b>-5.134</b>
	<b>03-UTILE AL LORDO DELLE TASSE Totale</b>	<b>-46.434</b>	<b>-5.550</b>	<b>-15.831</b>
	<b>04-IMPOSTE</b>			
	<b>06- IMPOSTE</b>			
	Imposte			
	Imposte sul reddito-irap	-3.271	0	-2.651
	Imposte sul reddito-ires	0	0	0
	Imposte Totale	-3.271	0	-2.651
	<b>06- IMPOSTE Somma</b>	<b>-3.271</b>	<b>0</b>	<b>-2.651</b>
	<b>04-IMPOSTE Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.651</b>
	<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>-49.705</b>	<b>-5.550</b>	<b>-18.482</b>

## • CENTRO IDROKIN

Nel corso del 2021 il Centro ha prodotto un ottimo risultato in termini di presenze, pur con le limitazioni ancora operative sino ai primi mesi del 2022, in virtù delle quali le attività di gruppo, tra le quali l'idrokinesiterapia collettiva, non sono state erogate. La Vostra Società ha compresso i costi sui quali si poteva agire, riducendo le ore di presenza del front office, tuttavia altri sono necessariamente aumentati, in particolare quelli delle pulizie e sanificazioni e l'aspetto energetico e manutentivo della vasca.

Il centro si avvale di professionisti qualificati per lo svolgimento dell'attività riabilitativa. Il ricorso a professionisti esterni garantisce l'uso flessibile della risorsa specializzata in funzione della domanda di prestazioni che è variabile sia per quantità, sia per tipologia. Prosegue l'offerta di valutazioni fisiatriche, in affiancamento a quelle fisioterapiche, come prima valutazione per l'accesso al centro. Si tratta di un intervento di tipo qualitativo che garantisce una maggior tutela agli utenti del centro, oltre alla comodità di poter avere una prescrizione fisiatrica direttamente presso il centro.



Il prospetto e il grafico che seguono evidenziano l'andamento dei vari gruppi di attività condotte presso il centro al 31/12/2021 con confronto con i quattro anni precedenti che evidenzia un'ottima ripresa del fatturato del Centro:

TIPO DI ATTIVITA'	2017	2018	2019	2020	2021	delta 2021/2020
ACQUATICITA' E IDROGIM/IDROANTALGICA	8.803,58	9.971,27	12.694,60	3.292,00	390,00	-2.902,00
AFFITTO PALESTRE	9.852,22	11.198,00	13.374,85	4.276,70	2.581,95	-1.694,75
ATTIVITA' MOTORIA	18.381,00	9.176,00	7.986,00	1.579,50	4.471,74	2.892,24
CORSI E VARIE	576,00	880,00	1.488,00	1.048,00	56,00	-992,00
FISIOTERAPIA	30.382,00	23.034,00	32.480,00	26.126,71	41.578,01	15.451,30
IDROKINESI	83.993,00	81.977,50	97.478,76	59.518,25	96.720,95	37.202,70
MASSAGGI E LINFODRENAGGIO	9.780,00	8.225,00	7.467,08	8.720,15	11.020,45	2.300,30
PSICOMOTRICITA'	4.720,00	3.200,00	80,00	800,00	1.938,00	1.138,00
RPG E GINNASTICA CORRETTIVA	6.344,00	13.388,00	12.754,00	6.450,00	9.630,00	3.180,00
VALUTAZIONE FISIATRICA	3.360,00	4.000,00	5.194,24	999,25	2.872,09	1.872,84
VALUTAZIONE FISIOTERAPICA	1.518,00	770,00	2.332,00	2.369,83	4.136,00	1.766,17
CORSI FITNESS					5.213,07	5.213,07
CORSI DI FORMAZIONE					3.737,26	3.737,26
<b>CORSI FITNESS</b>	<b>177.709,80</b>	<b>165.819,77</b>	<b>193.329,53</b>	<b>115.180,39</b>	<b>184.345,52</b>	<b>69.165,13</b>

\* il dato è statistico e può non coincidere esattamente con il dato di bilancio per i tempi di contabilizzazione.

Il Centro presenta un significativo recupero della perdita subita nel 2020, con superamento anche dei risultati ante-pandemia, in particolare gli anni 2017/2018, quasi raggiungendo il miglior risultato storico del Centro ottenuto nel 2019. Come si evince dal prospetto, le attività collegiali hanno subito una drastica riduzione, compensata dalle attività di fisioterapia e idrokinesi individuali. Si segnala che non sono intervenuti incrementi tariffari nel 2021, ma solo a febbraio 2022 in base al tabellario sotto riportato parzialmente approvato con precedenti atti per le attività di idrochinesiterapia e fisioterapia. Nota a parte merita la voce dell'affitto delle palestre: la Vostra Società nell'anno 2021 ha voluto internalizzare i corsi con la creazione di un proprio calendario, in luogo della consueta concessione a terzi degli spazi, riscuotendo subito un discreto interesse. Anche la nuova voce "corsi di formazione" segna un'altra importante decisione strategica: far diventare il Centro un punto di formazione per i professionisti del settore con l'avvio di corsi tenuti da specialisti interni ed esterni al Centro con l'avvio di un primo corso sperimentale nel 2021. Nel 2022 sono previsti ulteriori 4 corsi, di cui uno già realizzato, con i quali la Vostra Società punta a un consolidamento in questa nuova area di attività.

Le tariffe attualmente proposte sono le seguenti:

Vasca	N. Sedute	N. sedute minime	N. utenti minimi per far partire l'attività	durata	Tariffa
<b>Salute</b>					
Idrochinesiterapia individuale	1	3	1	30 min	25,00
Idrochinesiterapia collettiva	1	3	3	30 min	20,00



Terapia della Neuro e Psicomotricità dell'Età Evolutiva (TNPEE)	1	5	1	30 min	25,00
Idrokinesiterapia Post-mastectomia	1	5	1	30 min	25,00
<b>Benessere</b>					
Attività motoria specialistica disabili individuale	1	3	1	30 min	15,00
Acquamotricità Infanzia ("Corso Cuccioli") (3 mesi - 3 anni) base e avanzato	1	5	3	45 min	16,00
Corso Idrogym	1	10	3	45 min	10,00
Corso gestanti	1	5	3	30 min	16,00
<b>Terra</b>	<b>N. Sedute</b>	<b>N. sedute minime</b>	<b>N. utenti minimi per far partire l'attività</b>	<b>durata</b>	<b>Tariffa (a seduta)</b>
<b>Salute</b>					
Ried.Posturale Globale	1	3	1	30 min	40,00
Corso di Ginnastica Posturale	1	10	3	45 min	18,00
Riabilitazione pavimento pelvico	1	3	1	30 min	30,00
Linfodrenaggio Manuale Terapeutico	1	1	1	45 min	30,00
Massaggio decontratturante	1	1	1	30 min	20,00
Panca ad inversione	1	3	1	30 min	18,00
Fisioterapia	1	3	1	30 min	25,00
Valutazione Fisiatrica	1	1	1	20 min	40,00
<b>Benessere</b>					
Attività Motoria under 60 (bisettimanale)	1 mese	16	10	45 min	28,00
Attività Motoria over 60 (bisettimanale)	1 mese	16	10	45 min	20,00
Ginnastica respiratoria	1	3	3	30 min	10,00
Fisiopilates	1	10	3	45 min	10,00
Personal trainer	1	1	1	30 min	25,00
Corsi fitness	1	10	5	30 min	9,00
<b>Pacchetti</b>	<b>N. Sedute</b>	<b>N. sedute minime</b>	<b>N. utenti minimi per far partire l'attività</b>	<b>durata</b>	<b>Tariffa</b>
<b>Salute</b>					
Pacchetto posturale	5	5	1	30 min	302,00
Pacchetto fibromialgia	5	5	1	30 min	248,00
Pacchetto riabilitazione post-chirurgica ortopedica	5	5	1	30 min	275,00

Voce a parte è rappresentata dalla gestione delle due palestre del centro che sono locate a terzi (società sportive e onlus) per corsi mirati al benessere psico-motorio dell'utenza, in forma secondaria rispetto al calendario del Centro stesso. Le tariffe applicate attualmente sono:

Tipologia	Importo orario	Importo giornata
ONLUS e società sportive (abbonamento annuo)	€ 12,00	
ONLUS e società sportive (abbonamento trimestrale)	€ 13,00	
Associazioni e privati (abbonamento annuo)	€ 18,00	
Associazioni e privati (abbonamento trimestrale)	€ 22,00	





Eventi e manifestazioni	€ 36,00	
Uso palestra		€ 150,00
Uso palestra + vasca		€ 350,00

Al fine di una maggiore comprensione dell'andamento gestionale si allega il conto economico del centro.

## CENTRO IDROKIN - CONTO ECONOMICO A SCALARE

	2021	2020	2019
<b>01- MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>			
<b>01-FATTURATO</b>			
Ricavi			
Altri ricavi	10.943	16.839	25.931
Ricavi Centro Idrokin Acqua	109.481	69.623	115.890
Ricavi Centro Idrokin Secco	83.130	45.080	64.246
Ricavi Totale	203.553	131.541	206.067
<b>01-FATTURATO Somma</b>	<b>203.553</b>	<b>131.541</b>	<b>206.067</b>
<b>03 -COSTI GESTIONE PRODUTTIVA</b>			
Costi variabili gestione produttiva			
Canoni e manutenzione	-20.091	-19.513	-21.635
Costi variabili gestione produttiva Totale	-20.091	-19.513	-21.635
Costo del lavoro		0	
Collaborazioni esterne	-92.776	-53.047	-76.271
Costo del personale dipendente	-52.465	-42.655	-54.945
Costo del lavoro Totale	-145.242	-95.702	-131.216
<b>03 -COSTI GESTIONE PRODUTTIVA Somma</b>	<b>-165.333</b>	<b>-115.215</b>	<b>-152.851</b>
<b>01- MARGINE DI CONTRIBUZIONE Totale</b>	<b>38.220</b>	<b>16.326</b>	<b>53.215</b>
<b>02-MARGINE OPERATIVO</b>			
<b>04 -COSTI GESTIONE NON PRODUTTIVA</b>			
Ammortamenti	-5.795	-3.482	-6.119
Costi amministrativi e generali	-64.702	-56.947	-61.777
<b>04 -COSTI GESTIONE NON PRODUTTIVA Somma</b>	<b>-70.497</b>	<b>-60.428</b>	<b>-67.896</b>
<b>05- PROVENTI ED ONERI</b>			
Componenti straordinari			
Proventi (Oneri) straordinari	-5.014	-2.817	5.000
Componenti straordinari Totale	-5.014	-2.817	5.000
<b>05- PROVENTI ED ONERI Somma</b>	<b>-5.014</b>	<b>-2.817</b>	<b>5.000</b>
<b>02-MARGINE OPERATIVO Totale</b>	<b>-37.296</b>	<b>-46.919</b>	<b>-9.680</b>
<b>03-UTILE AL LORDO DELLE TASSE</b>			
<b>05- PROVENTI ED ONERI</b>			
Proventi ed oneri gestione finanziaria			
Oneri finanziari a breve	-20.734	-15.400	-21.047
Proventi ed oneri gestione finanziaria Totale	-20.734	-15.400	-21.047
<b>05- PROVENTI ED ONERI Somma</b>	<b>-20.734</b>	<b>-15.400</b>	<b>-21.047</b>
<b>03-UTILE AL LORDO DELLE TASSE Totale</b>	<b>-58.031</b>	<b>-62.320</b>	<b>-30.728</b>
<b>04-IMPOSTE</b>			
<b>06- IMPOSTE</b>			
Imposte			
Imposte sul reddito-irap	-33	0	-164
Imposte Totale	-33	0	-164
<b>06- IMPOSTE Somma</b>	<b>-33</b>	<b>0</b>	<b>-164</b>
<b>04-IMPOSTE Totale</b>	<b>-33</b>	<b>0</b>	<b>-164</b>



Sul lato dei costi, il già segnalato incremento delle utenze e dei costi per servizi per le necessarie attività di pulizia e sanificazione, hanno comportato un impatto negativo sui risultati complessivi del Centro.

L'importante strumento di mitigazione degli stessi è collegato al contenimento dei costi delle utenze. L'edificio - che serve Centro Idrokin, Centro Diurno e la palazzina dei Servizi Sociali e Scolastici - è particolarmente energivoro ed è oggetto di un progetto di risparmio energetico tramite impianto fotovoltaico e sostituzione dei punti luce con punti LED, oltre alla revisione delle accise. Questi interventi fanno seguito all'analisi energetica effettuata che conforta l'investimento in corso con l'indicazione di significative riduzioni dei costi e di emissioni di CO<sub>2</sub>. L'analisi prospetta anche la sostituzione delle pompe di calore (già effettuata) e della caldaia, investimento che sarà considerato nel prossimo biennio.

### **1.3.4 Locazioni attive**

Dal mese di luglio 2014 la Vostra società ha in gestione il piano 1° dell'immobile di viale Piave con la finalità di costituire spazi idonei alla locazione a medicina di base e, eventualmente, specialisti. Dei quattro ambulatori originariamente presenti sul piano la Società ha ricavato ulteriori due ambulatori, un nuovo bagno per disabili e una nuova sala d'attesa. Gli spazi risultano attualmente assegnati a 5 medici di assistenza primaria (di cui 3 pediatri) e n. 5 specialisti in aree dedicate.

Sul piano è stata mantenuta la presenza del servizio di continuità assistenziale dell'ASST, che provvede a rimborsare parte dei costi di gestione dell'immobile.

Il ricavo di questa voce specifica, al netto del rimborso ASST, è pari a € 31.637 nel 2021.

È in essere un contratto di locazione con il Comune di Treviglio dei locali precedentemente occupati dalla farmacia 2 in via Pontirolo per € 9.300,00 annui.

La vostra Società ha anche effettuato la ristrutturazione di due locali siti al piano terra convertendoli in un grande ambulatorio e relativa sala d'attesa che sono stati utilizzati come punto tamponi.

## **1.4 Gli indicatori di risultato**

Gli indicatori di risultato consentono di comprendere la situazione, l'andamento ed il risultato di gestione della società.

Gli indicatori di risultato presi in esame sono:

- indicatori finanziari;
- indicatori non finanziari.

Si tratta di misure quantitative che riflettono i fattori critici di successo della società e misurano i progressi relativi ad uno o più obiettivi.

### **1.4.1 Indicatori finanziari di risultato**

Con il termine indicatori finanziari di risultato si definiscono gli indicatori di prestazione che vengono "costruiti" a partire dalle informazioni contenute nel bilancio e possono essere suddivisi in:

- indicatori reddituali;
- indicatori economici;



- indicatori di solidità;
- indicatori di solvibilità (o liquidità);
- indicatori finanziari.

Gli indicatori finanziari hanno la caratteristica di essere sufficientemente standardizzati: la definizione di grandezze come l'utile o il risultato operativo, infatti, è basata su norme proprio per la valenza esterna che hanno i documenti di bilancio alla base del loro calcolo. Infine, occorre chiarire che la dottrina usualmente suddivide gli indicatori in margini (valori assoluti) e quozienti (valori relativi) ma, spesso, entrambe le tipologie di indicatori vengono comunemente definiti come "indici"; per facilità di comprensione, pertanto, anche in questo documento si farà riferimento ai termini utilizzati nel linguaggio comune.

#### 1.4.1.1 – Indicatori reddituali

Nella tabella che segue si riepilogano gli indicatori desumibili dalla contabilità generale che sono in grado di arricchire l'informativa già contenuta nei prospetti di bilancio.

L'analisi dello sviluppo di tali indicatori evidenzia il trend dei principali veicoli di produzione del reddito della società.

Descrizione indice	31/12/2021	31/12/2020	variazioni
Fatturato	7.688.354	6.897.132	801.551
Valore della produzione	7.901.684	7.097.357	804.327
Risultato prima delle imposte	87.477	77.137	10.340

Di seguito viene riportato il conto economico riclassificato con l'indicazione dei seguenti margini intermedi di reddito:

CONTO ECONOMICO	2021	2020	delta
Valore della produzione	7.901.684	7.097.357	804.327
Costi di produzione	5.483.830	5.140.040	343.790
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>2.417.854</b>	<b>1.957.317</b>	<b>460.537</b>
Costi del personale	2.036.823	1.681.745	355.078
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>381.031</b>	<b>275.572</b>	<b>105.459</b>
Ammortamenti e accantonamenti	290.037	195.422	94.615
Risultato operativo	90.995	80.150	10.845
+/- Risultato gestione non caratteristica	49	27	22
Oneri finanziari	3.565	3.040	525
Imposte e tasse	27.743	18.864	8.879
<b>Risultato netto</b>	<b>59.735</b>	<b>58.273</b>	<b>1.462</b>

#### 1.4.1.2 – Indicatori economici

Nella tabella che segue si riepilogano alcuni dei principali indicatori economici utilizzati per misurare le prestazioni economiche:

Descrizione indice	31/12/2021	31/12/2020
<b>ROE netto</b> – (Return on Equity)	4,73%	4,33%
<b>ROI</b> – (Return on Investment)	2,04%	1,98%
<b>ROS</b> – (Return on Sales)	1,15%	1,13%



Commento agli indici sopra riportati:

**ROE netto - (Return on Equity)**

L'indicatore di sintesi della redditività di un'impresa è il *ROE* ed è definito dal rapporto tra Risultato netto dell'esercizio e il Patrimonio netto.

Rappresenta la remunerazione percentuale del capitale di pertinenza degli azionisti (capitale proprio). È un indicatore della redditività complessiva dell'impresa, risultante dall'insieme delle gestioni operativa, finanziaria, straordinaria e tributaria.

**ROI - (Return on Investment)**

Il *ROI* (*Return on Investment*) è definito dal rapporto tra Risultato operativo e il totale dell'attivo. Rappresenta l'indicatore della redditività della gestione operativa: misura la capacità dell'azienda di generare profitti nell'attività di trasformazione degli input in output.

**ROS - (Return on Sales)**

Il *ROS* (*Return on Sales*) è definito dal rapporto tra Risultato operativo e il totale dei ricavi. È l'indicatore più utilizzato per analizzare la gestione operativa dell'entità o del settore e rappresenta l'incidenza percentuale del risultato operativo sul fatturato (o eventualmente sul valore della produzione). In sostanza indica l'incidenza dei principali fattori produttivi (materiali, personale, ammortamenti, altri costi) sul fatturato.

**1.4.1.3 - Indicatori di solidità**

L'analisi di solidità patrimoniale ha lo scopo di studiare la capacità della società di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine.

Tale capacità dipende da:

- modalità di finanziamento degli impieghi a medio-lungo termine;
- composizione delle fonti di finanziamento.

Di seguito viene riportato lo stato patrimoniale riclassificato per l'analisi della solidità patrimoniale:



Aggregato	al 31.12.2021	Aggregato	al 31.12.2021
<b>ATTIVO FISSO (Af)</b>	<b>1.297.453,00 €</b>	<b>MEZZI PROPRI (MP)</b>	<b>1.263.001,00 €</b>
Immobilizzazioni immateriali	931.796,00 €	Capitale sociale	1.000.000,00 €
Immobilizzazioni materiali	342.627,00 €	Riserve	263.001,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	23.030,00 €		
<b>ATTIVO CORRENTE (Ac)</b>	<b>3.168.864,00 €</b>	<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pml)</b>	<b>979.697,00 €</b>
Magazzino	1.043.115,00 €		
Liquidità differite	857.770,00 €	<b>PASSIVITA' CORRENTI (Pc)</b>	<b>2.223.619,00 €</b>
Liquidità immediate	1.202.823,00 €		
Ratei e riscontri	65.156,00 €		
<b>CAPITALE INVESTITO (Af+Ac)</b>	<b>4.466.317,00 €</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO (Mp+Pml+Pc)</b>	<b>4.466.317,00 €</b>

I margini di struttura sono i seguenti:

Descrizione indice	31/12/2021	31/12/2020
Margine primario di struttura	-34.452	-178.419
Quoziente primario di struttura	0,97	0,88
Margine secondario di struttura	945.245	808.606
Quoziente secondario di struttura	1,73	1,53

Il **marginale primario di struttura** è un indicatore che si calcola con la differenza tra mezzi propri e immobilizzazioni, mentre il **quoziente primario di struttura** si calcola con il rapporto tra le stesse entità. Se da questa differenza il totale della capitalizzazione propria complessiva è superiore a quello delle immobilizzazioni complessive, si ha un margine positivo, se la differenza è di importo inferiore, si ha un margine negativo.

Il **marginale secondario di struttura** è un indicatore che si calcola con la differenza tra l'insieme dei Mezzi propri e delle Passività consolidate e l'Attivo fisso, mentre il **Quoziente secondario di struttura** si calcola con il rapporto tra le stesse entità. Come nel caso precedente, questo margine potrà risultare positivo, negativo o nullo, se il "peso" del passivo permanente risulterà superiore, inferiore o uguale a quello delle immobilizzazioni.

Con riferimento alla composizione delle fonti di finanziamento:

Descrizione indice	31/12/2021	31/12/2020
Quoziente di indebitamento	2,54	2,01

Il **Quoziente di indebitamento** si calcola con il rapporto di correlazione tra Capitale investito e



Mezzi propri.

#### 1.4.1.4 - Indicatori di solvibilità (o liquidità)

Scopo dell'analisi di liquidità è quello di studiare la capacità della società di mantenere l'equilibrio finanziario nel breve, cioè di fronteggiare le uscite attese nel breve termine (passività correnti) con la liquidità esistente (liquidità immediate) e le entrate attese per il breve periodo (liquidità differite).

Descrizione indice	31/12/2021	31/12/2020
Margine di liquidità secondaria	945.246	808.606
Quoziente di liquidità secondaria	1,43	1,47
Margine di liquidità primaria	-163.025	-285.790
Quoziente di liquidità primaria	0,93	0,83

Il **Margine di liquidità primaria** è un indicatore che mette in rapporto le attività correnti al netto del magazzino con le passività correnti, mentre il **Quoziente di liquidità** si calcola con il rapporto di correlazione tra le stesse entità.

Il **Margine di liquidità secondaria** viene espresso dal rapporto tra liquidità immediate, liquidità differite e scorte di magazzino con il passivo a breve termine, mentre il **Quoziente di liquidità secondaria** si calcola con il rapporto di correlazione tra le stesse entità.

#### 1.4.1.5 - Indicatori finanziari

Per verificare la capacità della società di far fronte ai propri impegni, è necessario esaminare la solidità finanziaria della stessa. A tal fine, è opportuno rileggere lo Stato Patrimoniale civilistico secondo una logica di tipo "finanziaria". Di seguito viene riclassificata la posizione finanziaria netta al fine di evidenziare gli indicatori finanziari:

	31/12/2021	31/12/2020	variazioni
Depositi bancari	1.144.170	552.819	591.351
Denaro e altri valori in cassa	58.653	39.015	19.638
<b>Liquidità</b>	<b>1.202.823</b>	<b>591.834</b>	<b>610.989</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobiliz.ni</b>			0
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	39.327	38.956	371
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>39.327</b>	<b>38.956</b>	<b>371</b>
<b>Posizione finanziaria netta breve termine</b>	<b>1.163.496</b>	<b>552.878</b>	<b>610.618</b>
Quota a lungo di finanziamenti	253.428	292.755	- 39.327
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>253.428</b>	<b>292.755</b>	<b>- 39.327</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>910.068</b>	<b>260.123</b>	<b>649.945</b>

## 1.5. Rendicontazione progettualità realizzata



Coerentemente con i Business Plan approvati Ygea S.r.l. ha avviato un progetto di ristrutturazione aziendale: rivedere, rinnovare e ristrutturare l'impianto organizzativo, le competenze delle risorse umane e le sedi di proprietà della Società o di terzi. La programmazione ordinaria è stata parzialmente integrata dalle nuove sfide imposte dalla pandemia in atto, avuto riguardo ad ogni ambito aziendale.

Si è trattato di un anno intenso che sintetizziamo nei punti seguenti e di cui sono disponibili maggiori dettagli nel Business plan 2022-2024:

- ✓ **aggiornamento tecnologico:** la società ha condotto un'analisi dei punti di debolezza dell'infrastruttura IT, software, hardware e connessione, optando per una revisione integrale, con conseguente investimento, del settore dei server e procedendo con una rinegoziazione dei contratti di connessione con il passaggio alla fibra FTTN nelle sedi principali. Tale operazione, attualmente in corso di esecuzione, porterà la sede legale di viale Oriano ad essere il fulcro dell'infrastruttura "a stella" per la quale si è optato. Insieme alla nuova connettività, alla sicurezza delle strutture di back up, l'infrastruttura garantirà la risoluzione dei problemi di interruzione di servizio che hanno afflitto la società negli scorsi anni e una operatività fluida e veloce. Ulteriore sviluppo allo studio è la valutazione del software di farmacia, l'impiego di casse automatizzate e di robot di farmacia.
- ✓ La **struttura organizzativa:** è stata condotta un'analisi di processo per quanto riguarda gli acquisti, con particolare attenzione agli approvvigionamenti di farmacia, sia per quanto riguarda il flusso documentale, sia per quanto riguarda i punti di controllo per la mitigazione dei rischi. La nuova procedura è in corso di approvazione ed è già stata condivisa con il personale interessato alle operazioni. Oltre a mitigare i rischi la nuova procedura consentirà una maggiore congruenza tra l'inventario teorico infrannuale e l'inventario fisico di fine anno.



- ✓ **Potenziamento dei servizi offerti:** nel mese di agosto, presso l'ambulatorio realizzato sul retro della farmacia di viale Piave, è stato attivato il servizio tamponi. Inizialmente gestito con il proprio personale, l'ambulatorio, è stato progressivamente operato da professionisti esterni con il supporto progressivo di personale amministrativo a tempo determinato data l'esorbitante richiesta di prestazioni che è esplosa poi nel mese di dicembre. I tamponi effettuati dall'apertura a metà agosto al 31/12/2021 sono stati oltre 5.000.
- ✓ **Adeguamento e riqualificazione delle sedi:** nell'anno 2021 è stato approvato ed avviato il progetto di riqualificazione del Centro Idrokin, che costituisce la conclusione del progetto avviato con il rifacimento della pavimentazione dell'area vasca. Il progetto, da realizzarsi in due lotti, prevede il rifacimento e il restyling dell'area accoglienza e del locale infermeria (lotto concluso a inizio gennaio 2022) con nuova pavimentazione, revisione degli spazi e nuovi arredi; nonché il rifacimento della pavimentazione del corridoio, bagni e spogliatoi, la creazione di nuove docce, la sostituzione di lavabi e armadietti. Il secondo lotto del progetto sarà realizzato durante la chiusura del mese di agosto 2022. Il costo complessivo è stimato in € 80.000.
- ✓ **Formazione:** la società prosegue **nell'investimento sulle proprie risorse umane** grazie al programma di formazione. Nell'anno 2021 è stata conclusa la formazione in materia di prevenzione della corruzione avviata nel 2020; è stata somministrata la formazione in materia contabile al personale amministrativo; è stata effettuata la formazione ai commessi di farmacia, responsabile acquisti e personale amministrativo in merito alla gestione di magazzino; nel mese di aprile 2022 è stata effettuata la formazione in materia di capacità informatiche ed è stata inoltre approvata la formazione psico-pedagogica per gli assistenti educatori. Da segnalare che per la formazione di parte amministrativa-magazzino-informatica la Società si è avvalsa delle opportunità fornite da un voucher regionale per 92 ore di formazione a testa per il personale amministrativo per un valore di € 13.580,00 con relativo finanziamento.
- ✓ **Progetto sperimentale di formazione gestito da Ygea per i professionisti dell'area della riabilitazione:** nel mese di novembre è stato infatti attuato il primo corso di formazione accreditato per fisioterapisti organizzato dalla Vostra Società che ha visto la partecipazione di n. 10 professionisti esterni oltre a n. 2 professionisti collaboratori di Ygea. La Società ha infatti stabilito di offrire l'opportunità di partecipare alla formazione organizzata da Ygea ai professionisti che collaborano presso il Centro Idrokin per garantire sempre la disponibilità delle competenze più aggiornate in materia.
- ✓ **Estate Indimenticabile:** il progetto capofila ha raccolto ancora una grande adesione e grande consenso dei partecipanti.
- ✓ **Immagine e la presenza sul territorio:** Ygea ha proseguito la campagna di rafforzamento del proprio brand e la diffusione dei propri servizi con spazi pubblicitari e utilizzo dei social. È attualmente in corso la revisione di tutta la segnaletica verticale sul territorio per aggiornare quella ormai datata (incluso il totem della farmacia di viale Piave) e per potenziarla nei punti strategici del territorio (in particolare sulle arterie principali di ingresso in città). Da segnalare infine la sponsorizzazione di un defibrillatore nell'ambito del progetto realizzato dal Comune di Treviglio.

## 1.7. Informazioni sui principali rischi ed incertezze

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 ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziari.

### **Rischi finanziari**

- **Rischio di credito**

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una elevata liquidità creditizia. A tal proposito si ricorda che i crediti esposti in bilancio sono vantati prevalentemente nei confronti di soggetti pubblici (Comune e AST) che non presentano rischi di insolvenza. Non sussistono pertanto attività finanziarie ritenute di dubbia recuperabilità.

- **Rischio di liquidità**

Il rischio di 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 su eventuali debiti finanziari a medio termine. Tale rischio può essere gestito tramite attento monitoraggio dell'andamento dei tassi.

### **Rischi esterni**

- **Rischi connessi alle condizioni generali dell'economia**

La situazione economica, patrimoniale e finanziaria di Ygea è influenzata da vari fattori che compongono il quadro macro-economico - inclusi l'incremento o il decremento del prodotto nazionale lordo e il livello di fiducia dei consumatori e delle imprese. In generale, il settore in cui Ygea opera è storicamente soggetto ad un'elevata ciclicità che tende a riflettere il generale andamento dell'economia, in taluni casi anche ampliandone la portata. A causa delle difficoltà nel prevedere la dimensione e la durata dei cicli economici, Ygea non può fornire alcuna assicurazione circa gli andamenti futuri della domanda o dell'offerta dei prodotti venduti. Si Rimanda alla sezione 5.

- **Rischio di mercato**

Il panorama competitivo che caratterizza il territorio nel quale opera Ygea è profondamente dinamico e negli ultimi mesi si sono registrati segnali di un rinnovato sforzo competitivo da parte degli attori privati del mercato. Come già anticipato il Comune di Treviglio è interessato a tre nuove aperture di farmacie di cui una aperta a fine 2018. La Vostra Società sta operando attivamente per migliorare ed incrementare la propria presenza ed immagine sul territorio per contenere l'influenza sul proprio andamento indotto dall'aumentata concorrenzialità locale.

- **Rischio normativo**

Un potenziale 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.



## **Rischi interni**

Il sistema di controllo interno e di gestione dei rischi della Vostra Società è costituito dall'insieme di regole e procedure volte a consentire, attraverso un adeguato processo di identificazione, la misurazione, gestione e il monitoraggio dei principali rischi interni in sintonia con una conduzione dell'impresa coerente con gli obiettivi aziendali. Non emergono, nell'anno, particolari rischi che limitano la possibilità di assicurare la salvaguardia del patrimonio sociale, l'efficienza e l'efficacia dei processi aziendali, l'affidabilità dell'informazione finanziaria, il rispetto di leggi e regolamenti, nonché dello statuto sociale e delle procedure interne. Tra gli strumenti adottati si ricordano i regolamenti, il codice di condotta, il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione, il Manuale di Organizzazione e Gestione, nonché il Programma di valutazione del rischio aziendale. È stato redatto il Regolamento per l'approvvigionamento dei beni e servizi sotto soglia con approvazione della relativa procedura che va ad integrare il Manuale di Organizzazione e Gestione e il PTPC, andando ad insistere su una delle aree più esposte in termini di corruzione ed altri reati.

## **1.8 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente**

Il codice civile richiede che l'analisi della situazione e dell'andamento della gestione, oltre ad essere coerente con l'entità e la complessità degli affari della società, contenga anche *"nella misura necessaria alla comprensione della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione, gli indicatori di risultato finanziari e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica della società, comprese le informazioni attinenti all'ambiente e al personale"*.

Come si evince dalla norma sopra riportata, il codice civile impone agli amministratori di valutare se le ulteriori informazioni sull'ambiente possano o meno contribuire alla comprensione della situazione della società.

L'organo amministrativo, alla luce delle sopra esposte premesse, ritiene di indicare che nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la Società è stata dichiarata colpevole in via definitiva. Inoltre non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

## **1.9 Informazioni relative alle relazioni con il personale**

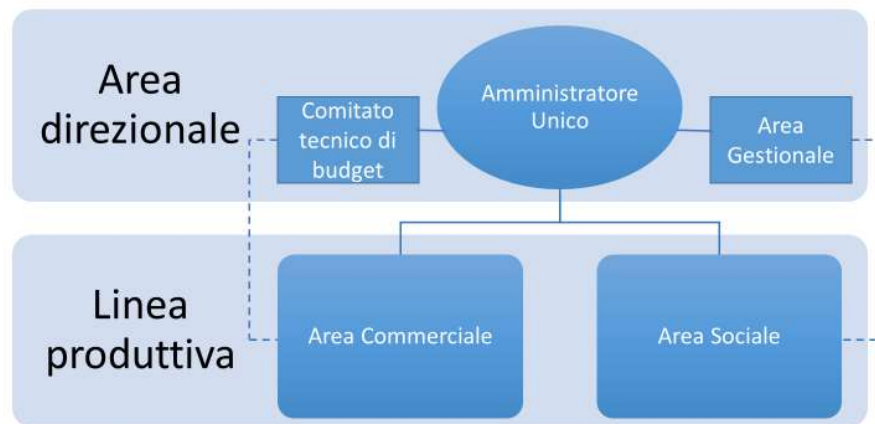
In merito a questo punto, si precisa che le informazioni rese hanno l'intento di far comprendere le modalità con cui si esplica il rapporto tra la Società e le persone con le quali si collabora.

Nel mese di aprile 2017 la Vostra Società ha provveduto a un riallineamento dell'organigramma aziendale con l'intento di operare una semplificazione e una maggiore individuazione delle linee gerarchiche e funzionali delle varie aree, anche ai fini della revisione del Piano di organizzazione aziendale contenuto nel Manuale di organizzazione e gestione ex d.lgs. 231/2001. In tale contesto, vista la riforma Madia in materia di partecipate e il nuovo codice degli appalti, si è ritenuto necessario individuare una nuova funzione aziendale trasversale: il comitato tecnico di budget. Tale comitato è composto dai direttori di farmacia, dal responsabile degli acquisti e dal coordinatore aziendale e si occupa della programmazione degli acquisti del settore farmacie e del conseguente sviluppo di un budget formalizzato assegnato ad ogni punto vendita e monitorato in corso d'anno. La corretta e condivisa attività programmatoria consente anche la gestione puntuale dei flussi di cassa, con il coordinamento delle scadenze passive con quelle attive. La funzione assolve anche alla normativa in materia di anti-corruzione in quanto strumento di controllo fondamentale e, a tal fine, è stata



approvata dall'Organismo di Vigilanza in apposito verbale.

## Macrostruttura aziendale



Il costo del personale negli ultimi tre esercizi è stato pari a:

2019 € 1.910.809 con un'incidenza sul valore della produzione pari al 24,47%

2020 € 1.681.745 con un'incidenza sul valore della produzione pari al 23,97%

2021 € 2.036.823 con un'incidenza sul valore della produzione pari al 25,78%

Oltre al personale dipendente, Ygea si avvale di circa una quindicina di liberi professionisti per il servizio notturno della farmacia 3, per l'area fisioterapica - riabilitativa del centro Idrokin e per l'assistenza medica presso il Centro Diurno, con incarichi affidati a seguito di manifestazioni d'interesse pubbliche.

Con riferimento ai soggetti che prestano la propria opera presso l'azienda, si rendono le seguenti informazioni quantitative e qualitative relative, in particolare, ai seguenti aspetti:

- 1) composizione del personale;
- 2) *turn over*;
- 3) modalità retributive;
- 4) sicurezza e salute sul luogo di lavoro.

### **Composizione del personale**

	Farmacisti		Personale ausiliario		Commessi		Personale Amm.vo		Assistenti		TOTALI	
	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.
Uomini (numero)	3	2	0	1	2	2	1	1	1	1	7	7
Donne (numero)	12	14	0	0	2	2	7	7	58	56	79	79
											86	86

Anzianità lavorativa	Farmacisti		Personale ausiliario		Commessi		Personale amm.tivo		Assistenti		TOTALI	
	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.



< a 2 anni	1	4	0	1	0	0	0	0	26	21	27	26
Da 2 a 5 anni	4	3	0	0	1	2	1	1	12	14	18	20
Da 6 a 12 anni	1	1	0	0	1	0	4	4	13	12	19	17
Oltre i 12 anni	9	8	0	0	2	2	3	3	8	10	22	23
											86	86

Tipo contratto	Farmacisti		Personale ausiliario		Commessi		Personale amm.tivo		Assistenti		TOTALI	
	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser. prec.
Contratto a tempo indeterminato	12	13	0	0	4	4	3	4	2	1	21	22
Contratto a tempo determinato	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
Contratto a tempo parziale	2	2	0	0	0	0	5	4	43	47	50	53
Contratto a tempo parziale e determinato	0	0	0	1	0	0	0	0	14	9	14	10
											86	86

## Turn over

Personale con contratto a tempo indeterminato					
Tipo contratto	Situazione al 01/01/2021	Assunzioni e incrementi	Dimissioni prepensionamenti e cessazioni	Passaggi di categoria	Situazione al 31/12/2021
Farmacisti	13	0	1	0	12
Pers. ausiliario	0	0	0	0	0
Commessi	4	0	0	0	4
Pers. amm.vo	4	0	0	1	3
Assistenti	1	1	0	0	2

Personale con contratto a tempo determinato					
Tipo contratto	Situazione al 01/01/2021	Assunzioni e incrementi	Dimissioni prepensionamenti e cessazioni	Passaggi di categoria	Situazione al 31/12/2021
Farmacisti	1	2	2	0	1
Pers. ausiliario	0	0	0	0	0
Commessi	0	0	0	0	0
Pers. amm.vo	0	0	0	0	0
Assistenti	0	0	0	0	0

Personale con contratto a tempo parziale					
Tipo contratto	Situazione al 01/01/2021	Assunzioni e incrementi	Dimissioni prepensionamenti e cessazioni	Passaggi di categoria	Situazione al 31/12/2021



Farmacisti	2	0	0	0	2
Pers. ausiliario	0	0	0	0	0
Commessi	0	0	0	0	0
Pers. amm.vo	4	1	0	0	5
Assistenti	47	0	3	1	43

Personale con contratto a tempo parziale e a tempo determinato					
Tipo contratto	Situazione al 01/01/2021	Assunzioni e incrementi	Dimissioni prepensionamenti e cessazioni	Passaggi di categoria	Situazione al 31/12/2021
Farmacisti	0	0	0	0	0
Pers. ausiliario	1	0	1	0	0
Commessi	0	0	0	0	0
Pers. amm.vo	0	0	0	0	0
Assistenti	9	19	14	0	14

### **Modalità retributive**

Retribuzione media lorda	Farmacisti	Personale ausiliario	Commessi	Personale Amm.vo	Assistenti
Contratto a tempo indeterminato	29.939,00	0	23.799,00	30.739,00	20.257,00
Contratto a tempo determinato	4.154,00	0	0	0	0
Contratto a tempo parziale	16.901,00	0	0	25.824,00	11.011,00
Contratto a tempo parziale e a tempo determinato	0	2.848,00	0	0	5.508,00

### **Sicurezza e salute sul luogo di lavoro**

Tipo contratto	Giorni assenza per infortunio				
	Farmacisti	Personale ausiliario	Commessi	Personale amm.tivo	Assistenti
Contratto a tempo indeterminato	0	0	0	0	0
Contratto a tempo determinato	0	0	0	0	0
Contratto a tempo parziale	0	0	0	0	0
Contratto a tempo parziale e a tempo determinato	0	0	0	0	0

Tipo contratto	Giorni assenza per malattia				
	Farmacisti	Personale ausiliario	Commessi	Personale amm.vo	Assistenti



Contratto a tempo indeterminato	235	0	27	8	1
Contratto a tempo determinato	3	0	0	0	0
Contratto a tempo parziale	70	0	0	7	484
Contratto a tempo parziale e a tempo determinato	0	0	0	0	47

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria è così individuato:

organico	31/12/2021	31/12/2020	variazioni
Farmacisti	15,11	14,82	+0,29
Personale ausiliario	0,07	0,53	-0,46
Commessi	4	4	0
Personale amministrativo	7,16	7,20	-0,04
Assistenti	37,47	34,33	+3,14
<b>Totale</b>	<b>63,83</b>	<b>60,88</b>	<b>+2,95</b>

Con riferimento al personale, si segnala che nell'anno 2021 sono intervenuti i principali seguenti eventi:

- assunzione n. 19 assistenti educatori
- dimissione n. 15 assistenti educatori
- pensionamento n. 2 ausiliari
- dimissione n. 1 ausiliario
- dimissione n. 3 farmacisti
- assunzione n. 2 farmacisti

## **2. Ricerca e sviluppo**

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

## **3. Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle**

La società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte del Comune di Treviglio il quale al 31/12/2021:

- ha in essere contratti di locazione commerciale passivi relativamente agli immobili strumentali sedi della farmacia 3 di viale Piave 43 e della sede legale di viale Oriano 20;
- ha in essere contratto di locazione commerciale attivo dell'immobile di via Pontirolo ex sede della farmacia 2;
- procede 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;
- ha in essere un contributo di € 12.000 per 6 anni per i lavori di manutenzione straordinaria dell'immobile di via XXIV Maggio – Centro Idrokin e Centro Diurno.

In particolare si segnalano i sottoelencati rapporti intrattenuti con la controllante i cui saldi al



31/12/2021 sono i seguenti:

- crediti verso il Comune	€ 173.174,55
- debiti verso il Comune	€ 42.001,67

#### **4. Azioni proprie e di società controllanti**

La Vostra società non detiene sia direttamente che indirettamente azioni proprie o di società controllanti.

#### **5. Evoluzione prevedibile della gestione**

Tutte le pubblicazioni ed i bollettini che hanno ad oggetto l'andamento dell'economia italiana e che forniscono informazioni sull'andamento economico a medio termine hanno il comun denominatore del fattore "incertezza" che caratterizzerà l'andamento della ripresa economica post-Covid.

Per ciò che attiene alla Vostra Società, nell'anno 2021 si sono effettuate diverse analisi e maturate significative scelte strategiche per il prossimo futuro.

Alla data di redazione della presente relazione, con il residuo perdurare dell'incertezza economico-sociale, la Direzione si concentrerà sul consolidamento della Società e sul superamento delle conseguenze sul piano economico e organizzativo in merito ai servizi offerti da Ygea, con particolare riferimento alla riorganizzazione del Centro Diurno Integrato, centro di costo che presenta attualmente la maggiore criticità.

Ad oggi è in corso un monitoraggio costante della produttività del settore principale finalizzato all'assorbimento delle parziali perdite derivanti dal ramo sociale e per affrontare la scarsità sul mercato di farmacisti collaboratori disponibili. La Società intende concentrarsi sullo sviluppo tecnologico del ramo principale con un piano di investimenti di ampia portata al fine di modernizzare la gestione delle farmacie, anche per recuperare tempo-lavoro, nonché sulla formazione del personale e sull'analisi oggettiva delle esposizioni e dei canali di vendita per ottimizzare il margine. Per il ramo secondario, la società intende investire nel risparmio energetico per ridurre i costi di gestione della struttura di via XXIV Maggio e puntare sulla aumentata qualità delle prestazioni conseguente alle ristrutturazioni e alle nuove collaborazioni professionali attivate. Da valutare l'adeguamento tariffario del Centro Diurno Integrato.

#### **6. Sedi secondarie**

La vostra società svolge la propria attività nel comune di Treviglio:

- in viale Oriano n. 20, sede legale ed amministrativa della Società
- in Viale Piave n. 43, sede dell'unità commerciale Farmacia Comunale 3 (F3)
- in Viale Ortigara 19, sede dell'unità commerciale Farmacia Comunale 2 (F2)
- presso il Centro Commerciale Treviglio, sede dell'unità commerciale Farmacia Comunale 1 (F1)
- presso la sede del Centro Diurno Integrato (CDI) "Mons. Mezzanotti", in Viale XXIV Maggio, ove si svolgono la maggior parte delle attività di servizi alla persona.

#### **7. Documento programmatico sulla sicurezza**

L'Amministratore Unico, in relazione a quanto previsto dal combinato disposto degli artt. 26 e 19



dell'allegato B del decreto legislativo n. 196 del 30/6/2003, riferisce che la Vostra Società si è adeguata alle misure in materia di protezione dei dati personali secondo i termini e le modalità ivi indicate.

## **8. Data protection (privacy)**

Il Documento Programmatico sulla Sicurezza è un documento interno che descrive il livello di attuazione della gestione della privacy ai sensi del D.Lgs 196/2003.

L'obbligo di aggiornare il DPS entro il 31 marzo di ogni anno è stato abrogato con l'entrata in vigore del decreto-legge 9 febbraio 2012, n. 5, Disposizioni urgenti in materia di semplificazione e di sviluppo. Ciononostante, la succitata abrogazione normativa non determinava in alcun modo l'esonero, per il titolare o per il responsabile del trattamento di dati, dall'obbligo di osservare le misure minime di sicurezza.

Sono rimaste infatti in vigore le previsioni contenute negli articoli 33 e ss. del D. Lgs 196/2003 (codice della privacy) e, pertanto, le imprese dovevano continuare a disciplinare il trattamento dei dati nel rispetto delle misure minime di sicurezza, compresa la redazione di idonee informative (ai dipendenti e collaboratori; ai clienti e ai fornitori; agli utenti del sito web; etc.), nonché la nomina degli incaricati al trattamento dei dati personali.

Il 4 maggio 2016 sono stati pubblicati sulla Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea i testi del Regolamento europeo in materia di protezione dei dati personali e della Direttiva che regola i trattamenti di dati personali nei settori di prevenzione, contrasto e repressione dei crimini con entrata in vigore per gli Stati membri il 25 maggio 2018.

Ygea ha mantenuto e gestito il DPS annualmente e ha concluso gli aggiornamenti e le modifiche agli obblighi precedentemente previsti dalla normativa nazionale in base alle nuove disposizioni europee. A tal fine, la Società Ygea ha attivato una piattaforma dedicata, tra le altre cose, alla redazione/aggiornamento dei documenti previsti, al monitoraggio del rispetto degli adempimenti programmati, al monitoraggio della distribuzione dei documenti a dipendenti e terzi.

Il DPO (*Data Protection Officer*), figura obbligatoria ai sensi della nuova normativa, è l'Avv. Marco Bresciani nominato con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 18 del 21/05/2018 contestualmente all'adozione del Registro delle attività di trattamento dei dati.

## **9. Relazione sul governo societario ai sensi dell'art. 6, comma 4 del Decreto Lgs. 175/2016**

La relazione ottempera alle incombenze previste dall'art. 6 cc. 2, 3, 4 e 5 del D. Lgs. 175/2016. In particolare, l'art. 6 del citato Decreto Legislativo ai commi 2, 3, 4, 5 prescrive che:

*"2. Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.*

*3. Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i*





seguenti:

- a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;
  - b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;
  - c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;
  - d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.
4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.
5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4".

La Società Ygea ha pertanto prodotto la Relazione sul rischio societario e il Programma di misurazione del rischio aziendale, documento allegato alla presente cui si fa rimando.

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere.

## **10. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non sono intervenuti fatti di rilievo dal punto di vista economico od organizzativo dopo la chiusura dell'esercizio.

## **11. Gli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento**

Il Comune di Treviglio con proprio atto consiliare n. 33 del 12/04/2022 ha stabilito gli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento delle proprie società controllate ai sensi dell'art. 147-quater del d. lgs. 267 del 18 agosto 2016, obiettivi di cui la Vostra Società ha preso atto con propria deliberazione n. 22 del 6/05/2022.

Gli obiettivi generali declinati dal Comune di Treviglio sono i seguenti:

- le spese di funzionamento, intese come il totale della voce B del conto economico "costi della produzione" al netto dei costi per ammortamenti e svalutazioni, canoni di leasing e oneri straordinari, nonché dei costi del personale (di cui al punto successivo), non dovranno superare l'analogica incidenza annua media aritmetica del triennio precedente; incrementi straordinari di tale trend devono essere comunicati al Socio nel corso della relazione infrannuale prevista dal Regolamento sui controlli interni vigente;
- il costo del personale (voce B9 del conto economico) non dovrà superare l'analogica media aritmetica annua del triennio precedente; incrementi straordinari di tale trend devono essere comunicati al Socio nel corso della relazione infrannuale prevista dal Regolamento sui controlli interni vigente;
- divieto di procedere ad assunzioni di qualsiasi tipologia in presenza di squilibri gestionali e di risultati d'esercizio negativi e nel caso non sia in corso un piano di riequilibrio triennale



approvato dall'Ente;

- redazione e tenuta di regolamenti interni, laddove non presenti quali: regolamento sul reclutamento del personale, regolamento per l'affidamento di incarichi di lavoro autonomo, regolamento per l'accesso civico e procedura whistleblowing;
- mantenimento ed aggiornamento obblighi in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione.

Il Comune di Treviglio fissa un ulteriore obiettivo specifico per la società Ygea:

- contenimento costo del personale (voce B9 del conto economico), al netto degli incrementi contrattuali dei CCNL applicati e dell'eventuale premio di produzione, purché derivante da specifico accordo integrativo aziendale, non può essere superiore al 30% del valore della produzione (voce A del conto economico). Sono fatti salvi eventuali incrementi di costo conseguenti all'attribuzione di nuovi servizi.

Si evidenzia il raggiungimento del risultato globale atteso dal Comune di Treviglio in materia di contenimento dei costi di funzionamento attesi nella seguente misura:

YGEA SRL								
OBBIETTIVI GENERALI	2017	2018	2019	2020	media	2021	2022	2023
VOCE B CONTO ECONOMICO	7.522.259	7.467.011	7.808.537	7.017.207	7.599.269	7.599.269	7.599.269	7.599.269
ammortamenti e svalutazioni	233.075	244.418	272.233	195.422	249.909	249.909	249.909	249.909
Totale costi per il personale	1.673.760	1.736.121	1.910.809	1.681.745	1.773.563	1.773.563	1.773.563	1.773.563
oneri diversi di gestione	80.618	105.238	120.538	114.060	102.131	102.131	102.131	102.131
<b>COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>5.534.806</b>	<b>5.381.234</b>	<b>5.504.957</b>	<b>5.025.980</b>	<b>5.473.666</b>	<b>5.473.666</b>	<b>5.473.666</b>	<b>5.473.666</b>
	71%	69%	70%	71%				
OBBIETTIVI SPECIFICI	2017	2018	2019	2020		2021	2022	2023
Totale costi per il personale	1.673.760	1.736.121	1.910.809	1.681.745				
valore della produzione	7.804.615	7.786.870	7.920.714	7.097.357				
<b>obiettivo 30%</b>	<b>21%</b>	<b>22%</b>	<b>24%</b>	<b>24%</b>		<b>&lt;30%</b>	<b>&lt;30%</b>	<b>&lt;30%</b>

La Vostra Società ha prodotto i seguenti risultati, con un livello di costi di funzionamento entro il range complessivo atteso per l'anno 2021 così come sotto dettagliato:

	Ygea 2021
voce B conto economico	7.810.689
ammortamenti e svalutazioni	287.664
Totale costi per il personale	2.036.823
oneri diversi di gestione	115.621
<b>COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>5.370.581</b>

Rispettato anche il parametro di costo del personale inferiore al 30% rispetto al valore della produzione, con risultato attestato su 25%.

## 12. Risultato di esercizio

Per quanto riguarda la destinazione dell'utile di esercizio, gli amministratori ritengono di formulare la seguente proposta:

- destinare l'utile dell'esercizio di € 59.735 nella misura del 5% a riserva legale e nella misura del 95% a riserva straordinaria.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2021 e la proposta di destinazione dell'utile sopra indicata.

Treviglio, 30 maggio 2022

L'Amministratore Unico



## Maria Flora Renzo

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

La Sottoscritta RENZO MARIA FLORA nata a CORIGLIANO CALABRO il 06/06/1983 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante **copia informatica** del documento in origine analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale. Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di commercio di BERGAMO - BG: aut. n. 4334 del 25.2.1989, 2436/2001 del 23.03.2001