

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

al bilancio di esercizio chiuso  
al 31/12/2022

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 .....	10
1.3.1 Situazione generale della società .....	10
1.3.2 Situazione attività settore farmacie .....	12
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) .....	28
1.4.1.5 - Indicatori finanziari .....	28
1.5. Rendicontazione progettualità realizzata .....	30
1.7. Informazioni sui principali rischi ed incertezze .....	35
1.8 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente .....	36
1.9 Informazioni relative alle relazioni con il personale .....	37
2. Ricerca e sviluppo .....	41
3. Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle .....	41
4. Azioni proprie e di società controllanti .....	41
5. Evoluzione prevedibile della gestione .....	41
6. Sedi secondarie .....	42
7. Documento programmatico sulla sicurezza .....	42
8. Data protection (privacy) .....	42
9. Relazione sul governo societario ai sensi dell'art. 6, comma 4 del Decreto Lgs. 175/2016 ....	43
10. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio .....	44
11. Gli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento .....	44
12. Risultato di esercizio .....	45



Signori,

il bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione evidenzia un risultato positivo ante-imposte di € 100.272.

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 31/12/2022 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 stato nominato per il triennio 2023-2025 con deliberazione n. 64 del 10/10/2022.

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 2023-2025 in data 27/01/2023 con deliberazione n. 8. 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**



Alla fine del 2022 si è interrotta la fase di espansione dell'economia italiana, soprattutto a causa della contrazione della spesa delle famiglie. Secondo gli indicatori disponibili, nel primo trimestre dell'anno in corso la dinamica del PIL sarebbe tornata lievemente positiva, beneficiando della discesa dei corsi energetici e dell'allentamento delle strozzature lungo le catene di approvvigionamento.

Nel quarto trimestre del 2022 in Italia il PIL ha sostanzialmente ristagnato (-0,1 per cento rispetto allo 0,4 nel terzo). Al netto calo della spesa delle famiglie si è contrapposta l'accelerazione degli investimenti, che hanno registrato variazioni positive in tutte le principali componenti. Il decumulo delle scorte ha sottratto 1,1 punti percentuali alla dinamica del PIL; per contro l'interscambio con l'estero ha contribuito positivamente per 1,4 punti, a causa dell'aumento delle esportazioni e della flessione delle importazioni. Dal lato dell'offerta il valore aggiunto è salito in misura sostenuta nelle costruzioni, mentre si è ridotto nell'industria in senso stretto ed è rimasto pressoché stabile nei servizi, interrompendo una prolungata espansione. Nel complesso del 2022 il PIL è cresciuto del 3,7 per cento (dal 7,0 nel 2021).

Nel quarto trimestre del 2022 la spesa – in termini reali – delle famiglie per consumi, sia di beni sia di servizi, si è contratta rispetto al terzo (-1,6 per cento), tornando poco al di sotto del livello pre-pandemico. In particolare, il calo degli acquisti di beni ha interessato tutte le principali categorie, anche a causa dei forti rincari che hanno ridotto il potere di acquisto delle famiglie. Quest'ultimo è diminuito del 3,7 per cento, pur sostenuto dagli interventi governativi. La propensione al risparmio è scesa di due punti percentuali (al 5,3 per cento), collocandosi sui valori minimi dall'inizio della serie storica. Il Governo ha prorogato le misure di contrasto ai rincari energetici attuate nei primi tre mesi dell'anno, fatta eccezione per quella sugli oneri di sistema per l'elettricità. È stato inoltre istituito un contributo per le spese di riscaldamento.

La spesa delle famiglie sarebbe rimasta debole nei primi mesi dell'anno. L'indicatore dei consumi di Confcommercio è sceso nel bimestre gennaio-febbraio, riflettendo la flessione della spesa in servizi, a fronte di una stazionarietà di quella in beni. Il clima di fiducia dei consumatori ha continuato tuttavia a crescere, sospinto da un miglioramento dei giudizi sulla situazione economica generale, nonché delle attese sulla disoccupazione e di quelle sull'andamento dei prezzi.

Nel corso del primo trimestre l'inflazione armonizzata al consumo è progressivamente diminuita, all'8,2 per cento in marzo 2023, dal massimo del 12,6 raggiunto in autunno (ottobre-novembre 2022). Il calo ha riflesso l'attenuazione della componente energetica. Su questa ha inciso soprattutto la riduzione dei prezzi di elettricità e gas, a sua volta determinata dalla flessione delle quotazioni all'ingrosso (tornate sui livelli antecedenti l'invasione dell'Ucraina) e dalle misure di sostegno all'economia approvate con la legge di bilancio per il 2023. La diminuzione dei prezzi energetici è stata pronunciata sia sul mercato libero sia su quello regolamentato, con una decisa riduzione delle tariffe stabilite dall'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) per l'elettricità e per il gas. Considerando i soli provvedimenti governativi che hanno un effetto diretto sull'indice dei prezzi al consumo attraverso la riduzione delle bollette di gas ed elettricità, il freno impresso da tali misure all'inflazione sarebbe stato di quasi un punto percentuale nella media del primo trimestre. Nello stesso periodo, tenendo in considerazione sia gli effetti diretti sia quelli indiretti, si stima che in media circa il 75 per cento dell'inflazione in Italia fosse ancora attribuibile allo shock energetico.

(fonte Banca d'Italia)

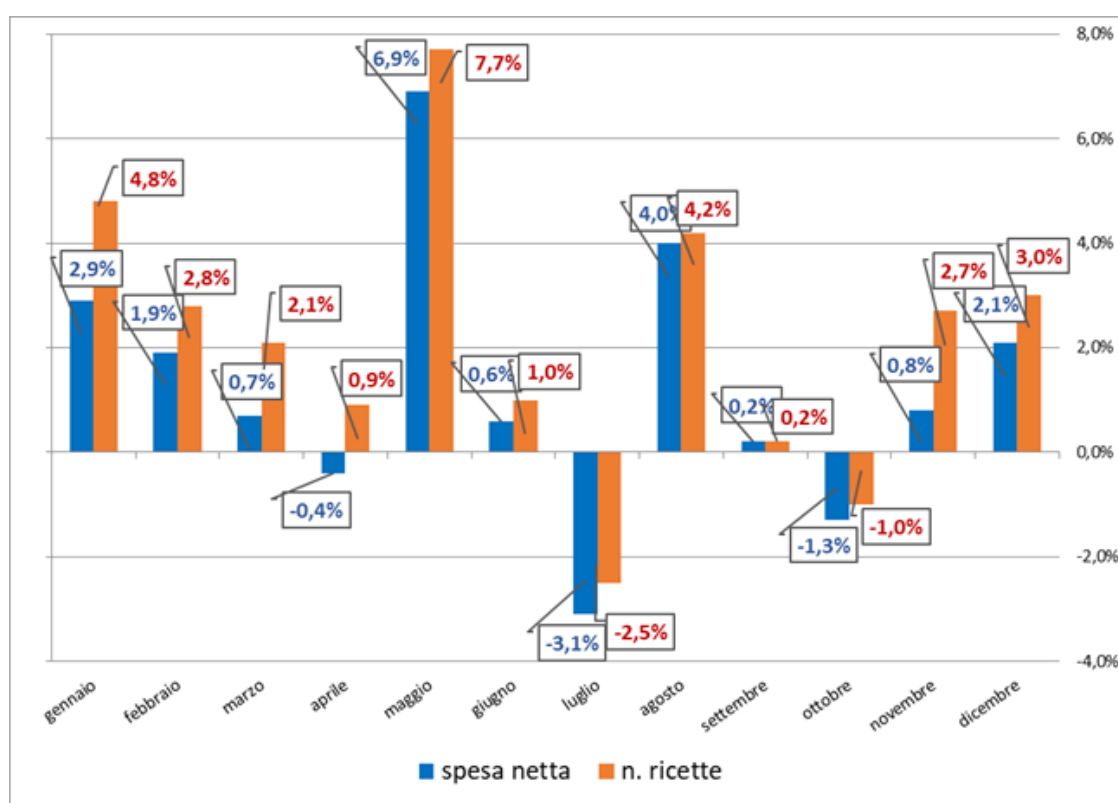


### 1.2.3 Andamento economico generale nel settore vendite in farmacia

#### DATI DI SPESA GENNAIO-DICEMBRE 2022

(fonte Federfarma)

La spesa farmaceutica netta SSN ha fatto registrare nel 2022 un aumento del +1,2% rispetto al 2021. Questo dato è il frutto di una combinazione di fattori e, cioè, di un aumento del +2,1% del numero delle ricette SSN, mediamente di valore più basso rispetto al 2021 (netto -0,9%; lordo -0,9%), in quanto, pur contenendo medicinali di prezzo leggermente più alto rispetto al 2021 (+0,1%), presentano mediamente un minor numero di confezioni per singola ricetta (-1,1% rispetto al 2021). Nel 2022 le ricette sono state poco meno di 569 milioni, pari in media a 9,63 ricette per ciascun cittadino. Le confezioni di medicinali a carico del SSN sono state un miliardo e 57 milioni (+1% rispetto al 2021). Ogni cittadino italiano ha ritirato in farmacia in media 17,9 confezioni di medicinali a carico del SSN, di prezzo medio pari a 9,33 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

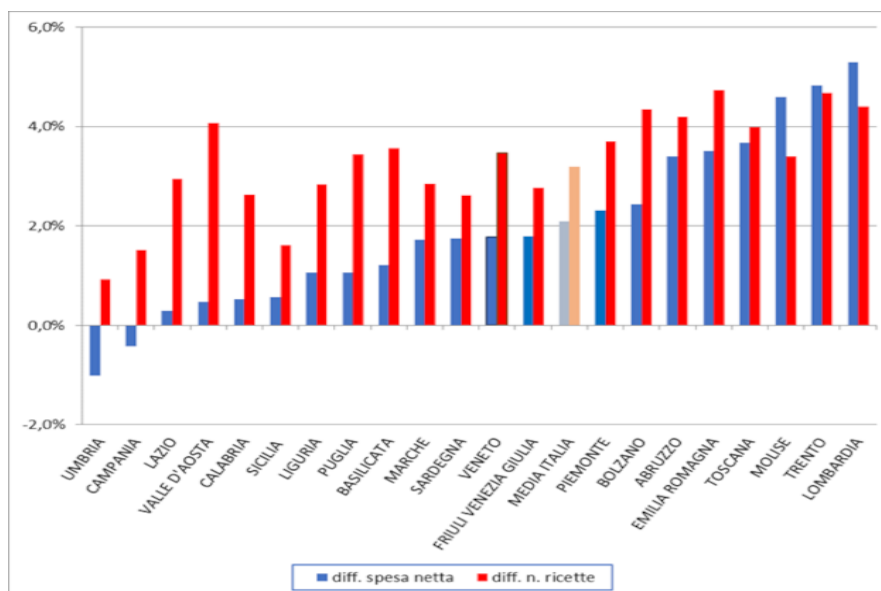
Le quote di partecipazione a carico dei cittadini hanno un'incidenza media del 15,1% sulla spesa lorda, con punte che arrivano fino al 19,4% della Campania e al 19,6% del Veneto.

Complessivamente i cittadini hanno pagato oltre 753 milioni di euro di quote di partecipazione sui farmaci, di cui circa il 72% (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 primo semestre 2022 rispetto allo stesso periodo del 2021.

La spesa è in calo unicamente in Umbria (-1%) e Campania (-0,4%). Il numero delle ricette aumenta in tutte le Regioni.





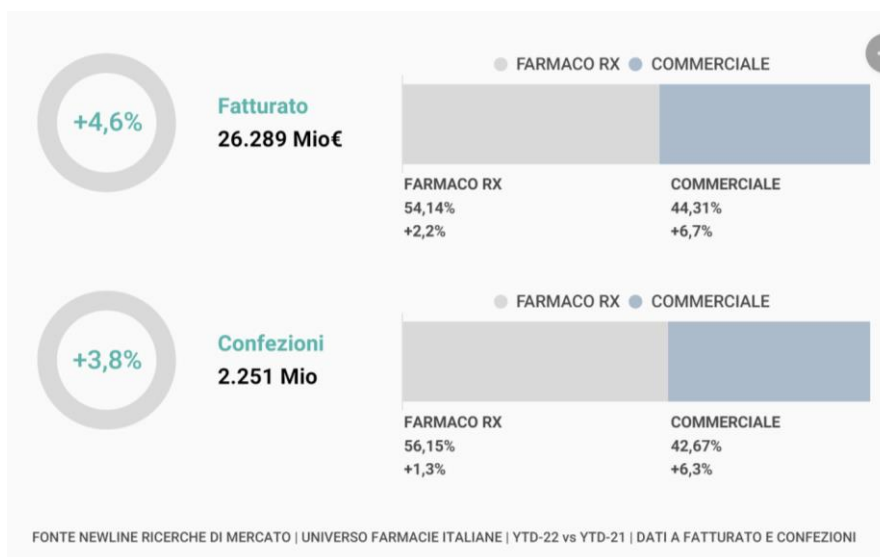
Secondo il report di fine anno di **NewLine per pharmaretail** la farmacia chiude l'anno 2022 con trend positivi sia a fatturato (+4,6%) sia a confezioni (+3,8%). Il dato a consuntivo New Line Ricerche di Mercato certifica che il canale è riuscito nel complesso a resistere alla congiuntura economica negativa.

Però il merito di un risultato indubbiamente positivo viene dai primi 9 mesi dell'anno, nei quali il giro d'affari complessivo ha registrato una crescita sostenuta sia a fatturato (+6,4%) sia a confezioni (+5,9%), mentre l'ultimo trimestre dell'anno ha risentito particolarmente dell'impatto dell'aumento dei prezzi, con trend sostanzialmente *flat* a fatturato (-0,1%) e negativi a confezioni (-2%).

Su questi numeri ha sicuramente avuto un impatto significativo il confronto con la fine del 2021, una fase ancora caratterizzata dall'obbligo di mascherine e di tamponi e da un periodo natalizio attraversato da un picco di contagi Covid. Escludendo infatti la componente di tamponi effettuati in farmacia dal totale canale si osservano dinamiche positive per il fatturato (+2,2%) e sostanzialmente *flat* per le confezioni (-0,3%).

A pesare c'è anche l'inflazione perché tra i due trend si è aperta una forbice di quasi due punti, segnale evidente dell'impatto dell'aumento dei prezzi sui consumi.

L'ultimo trimestre del 2022 è stato anche caratterizzato da un andamento anomalo della stagione influenzale, che ha anticipato in modo deciso la curva dei contagi registrando, per la prima volta dal 2009, un picco di diffusione tra novembre e dicembre (fonte Influnet). A beneficiare di questa dinamica è stato soprattutto il mondo dell'automedicazione, che riporta trend in doppia cifra sia a fatturato (+12,3%) sia a confezioni (+10,8%), grazie in particolare alla performance particolarmente positiva del mese di dicembre.



I risultati positivi globali sono il frutto della performance dei due assi principali, Etico e Commerciale. Il Farmaco Etico, che ha un peso intorno al 54% sul giro d'affari del canale, registra trend positivi sia a valori (+2,2%) sia a volumi (+1,3%). È però la Libera Vendita, che pesa circa per il 44% del totale, a esprimere i differenziali migliori, chiudendo a consuntivo con dati molto positivi sia a



fatturato (+6,7%) sia a confezioni (+6,3%).

## ETICO

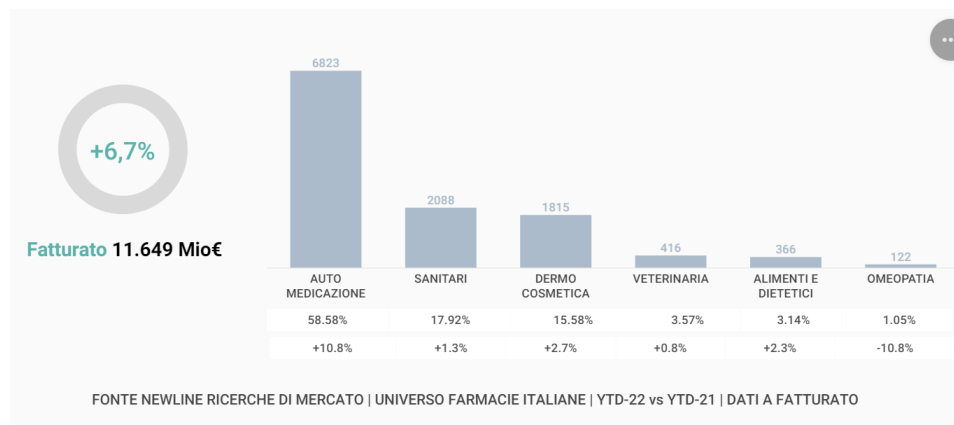
I numeri del farmaco *Branded* (circa l'80% del totale dei farmaci su ricetta) sono positivi a fatturato (+1,5%) sia a confezioni (+0,7%), ma è la componente GX a riportare i trend migliori, con un delta a fatturato di +4,9% e uno a confezioni di +2,9%.

## COMMERCIALE

Il dato a consuntivo del mondo *Out of Prescription* è trainato principalmente dalle aree dell'Automedicazione e della Dermocosmetica. L'Automedicazione, che pesa per il 58,5% del totale della Libera Vendita, mette a segno trend positivi sia a fatturato (+10,8%) sia a confezioni (+9,6%). I Sanitari si confermano il secondo segmento del comparto, rappresentando circa il 18% delle vendite totali, con una crescita senz'altro meno vigorosa rispetto ai trend a doppia cifra dei primi 9 mesi: +7,5% a confezione a cui corrisponde però un differenziale più contenuto a fatturato (+1,3%).

L'ultimo trimestre dell'anno ha un impatto decisamente positivo per il mondo della Dermocosmetica, che beneficia della stagione natalizia e degli acquisti legati a momenti come il *Black Friday*. Un'area che pesa per circa il 16% sul totale comparto e chiude l'anno con trend positivi a valori (+2,7%) e a volumi (+0,5%).

La Veterinaria registra differenziali sostanzialmente *flat* a fatturato (+0,8%) ma negativi a volumi (-6,1%). I *trend* a consuntivo per gli Alimenti e Dietetici sono positivi a fatturato (+2,3%) ma negativi a confezioni (-3,4%), mentre l'Omeopatia chiude l'anno con differenziali negativi sia a fatturato (-10,8%) sia a confezioni (-15,6%).



Secondo l'analisi di **IQVIA** (provider globale di dati e analisi in ambito sanitario) il 2022 è stato un anno difficile, ma superato senza grossi affanni, almeno sotto il profilo delle vendite, aumentate del 4,6% rispetto al 2021. Iqvia ha quantificato in 25,7 miliardi il fatturato messo insieme in Italia dalle farmacie lo scorso anno, sottolineando un'importante crescita anche a volumi, pari al 4,4%.

"Il comparto del farmaco da prescrizione è aumentato del 2,2% a 14,3 miliardi e del 2,1% a volumi" si legge nel report. Più sostenuta la performance del segmento commerciale (prodotti da banco senza obbligo di prescrizione, prodotti nutrizionali, integratori, parafarmaci, creme e cosmetici) che ha





registrato un aumento del 7,7% a 11,4 miliardi con un aumento a volumi del 7,8%.

A dicembre, segnala Iqvia, c'è stato un "vistoso aumento" nella vendita di analgesici per le sindromi invernali come paracetamolo, aspirina e ibuprofene arrivando a 288 milioni di euro (+40%). In forte aumento anche i prodotti per la tosse (+78% a 388 milioni). In discesa mascherine (-34%) e igienizzanti per le mani (-44%), mentre la vendita di test Covid è aumentata del 88% con un picco nelle ultime settimane dell'anno.

Per quanto concerne i prodotti commerciali, si segnalano le ottime performance di segmenti come vitamine e integratori che marcano un significativo +8%. A due cifre l'aumento di fatturato nell'ultimo anno dei probiotici, con un +13% arrivando a 536 milioni di euro.

Interessante anche l'analisi relativa all'e-commerce: nel 2022 l'e-commerce dei prodotti da farmacia ha fatto un balzo in avanti arrivando a un fatturato di 673 milioni di euro, con una crescita del 24% rispetto all'anno precedente, fermatosi a 544 milioni. Nel 2020, anno boom dell'online a causa della pandemia, il fatturato era stato di 428 milioni di euro (+25% rispetto all'anno precedente).

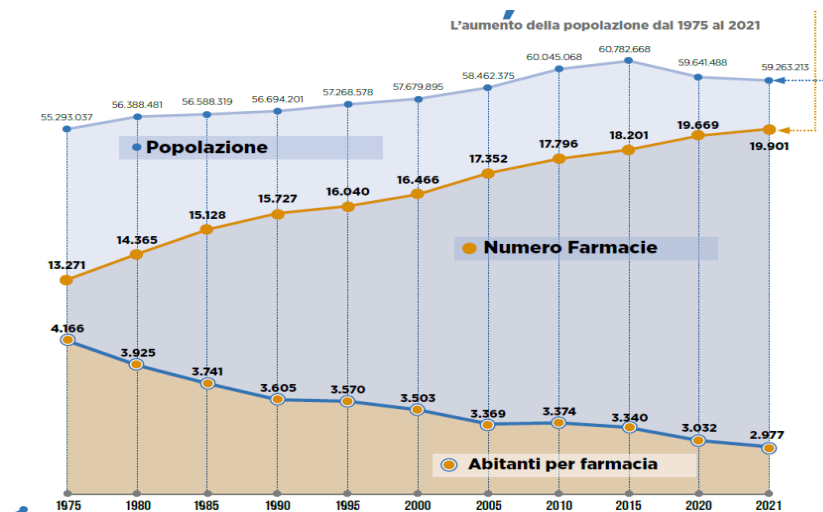
In realtà, anche se i ricavi della farmacia online crescono a doppia cifra – si legge nel report – sono ancora piccoli rispetto alla farmacia fisica che, per quanto riguarda i prodotti commerciali (i farmaci su prescrizione non si possono vendere online in Italia), hanno fatturato 11,4 miliardi di euro nel 2022. Si tratta quindi di una quota minoritaria rispetto al totale mercato (circa il 6%), ma l'e-commerce è un servizio che il consumatore sta chiedendo in maniera sempre più decisa e i numeri sono in crescita, evidenzia Iqvia.

Secondo l'analisi, per quanto riguarda i prodotti da farmacia, il principale fattore che spinge il consumatore all'e-commerce è il prezzo. Online si possono confrontare i prodotti, le offerte e gli sconti e acquistare al prezzo più competitivo. Per esempio, nel 2022, i prodotti senza obbligo di prescrizione hanno avuto uno sconto medio di circa il 28% rispetto alla farmacia fisica, mentre i prodotti per la cura personale hanno visto uno sconto medio di quasi il 26%.

## **LE FARMACIE IN ITALIA**

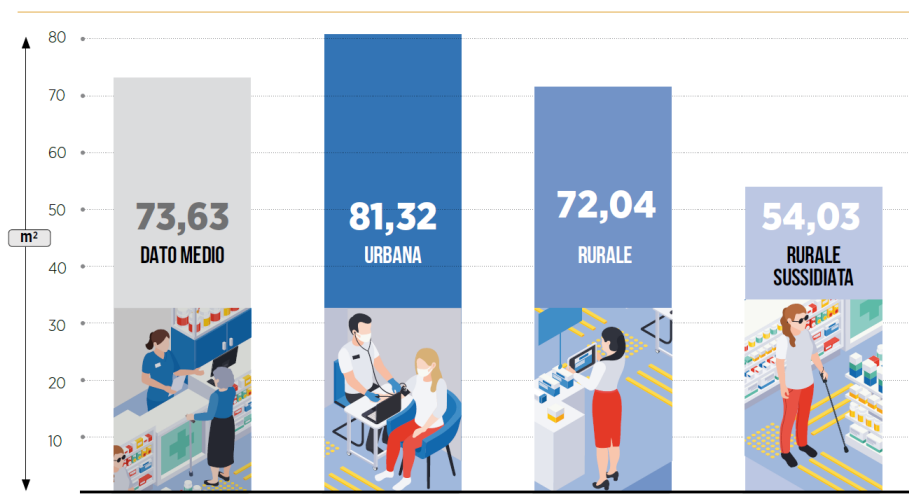
Per meglio comprendere il quadro generale in cui si muove la Vostra Società è utile conoscere alcuni dati statistici. In Italia, dal documento pubblicato da Federfarma "La farmacia italiana 2022", risultano 19.901 farmacie di cui 1.686 pubbliche, in particolare, in Lombardia, sono presenti 3.207 farmacie, di cui 480 pubbliche. Ogni farmacia serve una media di 2.977 utenti a livello nazionale e 3.207 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 state previste n. 3 nuove farmacie, di cui n. 2, alla data della presente relazione, sono operative, portando il totale a 8 farmacie attive. Conseguentemente nel nostro Comune l'attuale bacino è di circa 3.865 utenti per farmacia. 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 2021):



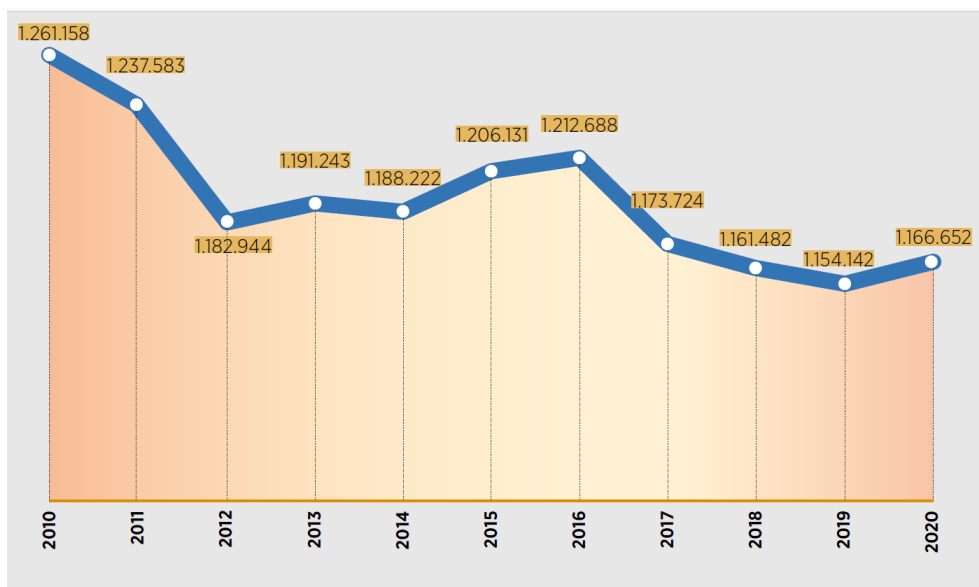
Ogni giorno sono 4 milioni le persone in Italia che si recano in farmacia, con una media/die di 200 utenti. Nelle farmacie italiane sono impiegati 90.000 dipendenti di cui 50.000 farmacisti collaboratori con una media per farmacia di 3,8. I dati rilevati presso le Vostre farmacie nel 2022 sono: 241 utenti media/die (+6% rispetto al 2021) con 2,51 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. 13 farmacisti (di cui n. 1 part time).

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.

Il fatturato medio per farmacia in Italia è il seguente:



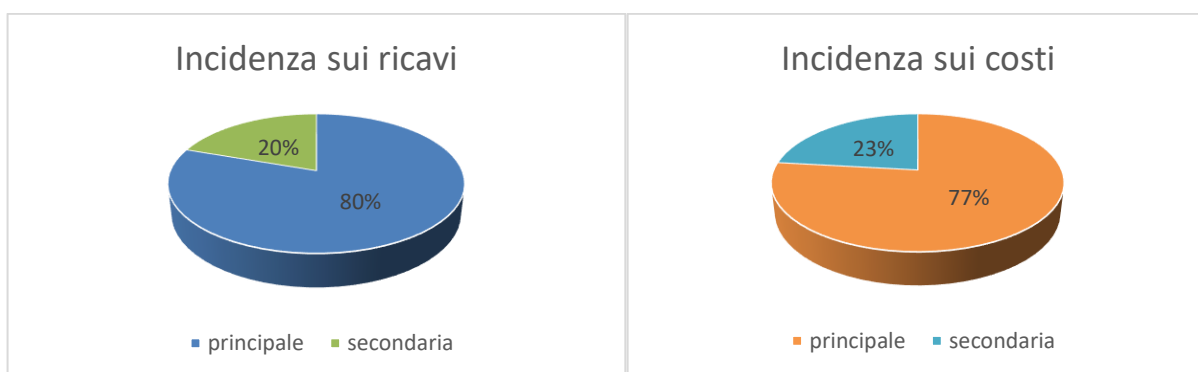
## 1.3 Caratteristiche della società in generale

### 1.3.1 Situazione generale della società

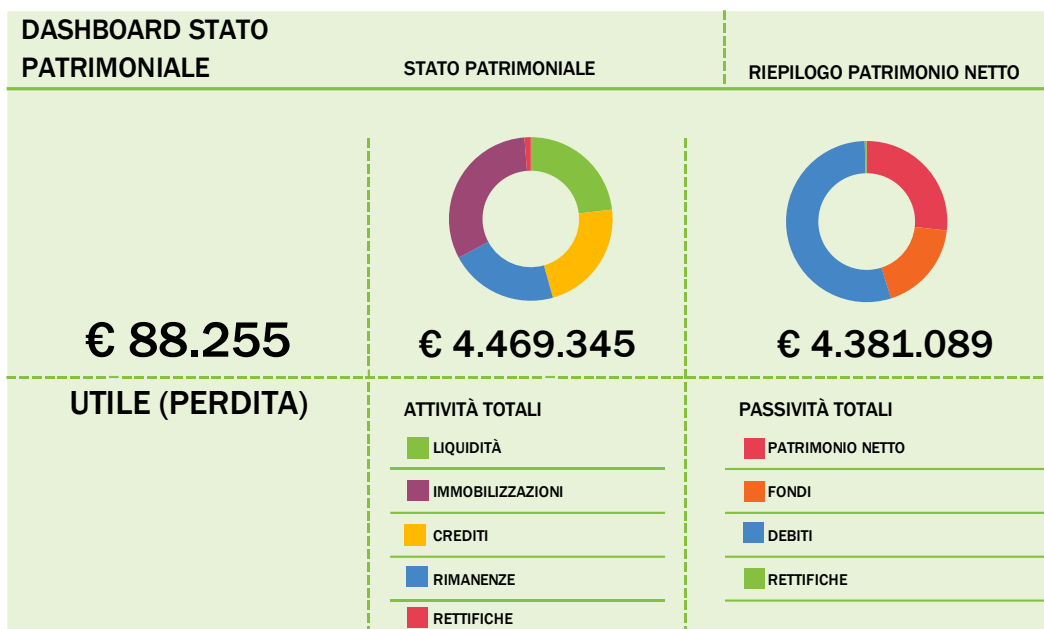
Il patrimonio netto, dato dalla somma del capitale sociale e delle riserve accantonate negli scorsi periodi, è pari a euro 1.261.258. Tra le passività si rileva un importo pari a € 2.387.760, rappresentate principalmente da esposizione nei confronti dei fornitori per € 1.380.765, nei confronti di altri debitori per € 256.487, per debiti tributari per € 184.908 e verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per € 138.224, verso banche per € 253.427 (esigibili oltre l'esercizio successivo per € 213.725). Il Fondo di accantonamento del trattamento fine rapporto ammonta a € 802.998. Tra le attività si rileva un totale Attivo circolante pari a € 3.001.015 composto in parte significativa da valori immediatamente liquidi (cassa e banche) che ammontano a € 1.036.030, oltre a € 1.003.697 per crediti e rimanenze di merci valutate in € 961.288. Le immobilizzazioni ammontano a € 1.412.688.

Il fatturato complessivo ammonta a € 8.027.167 evidenziando rispetto al precedente esercizio un incremento pari a € 338.813. Il valore della produzione è pari a € 8.327.731 (+ € 426.048).

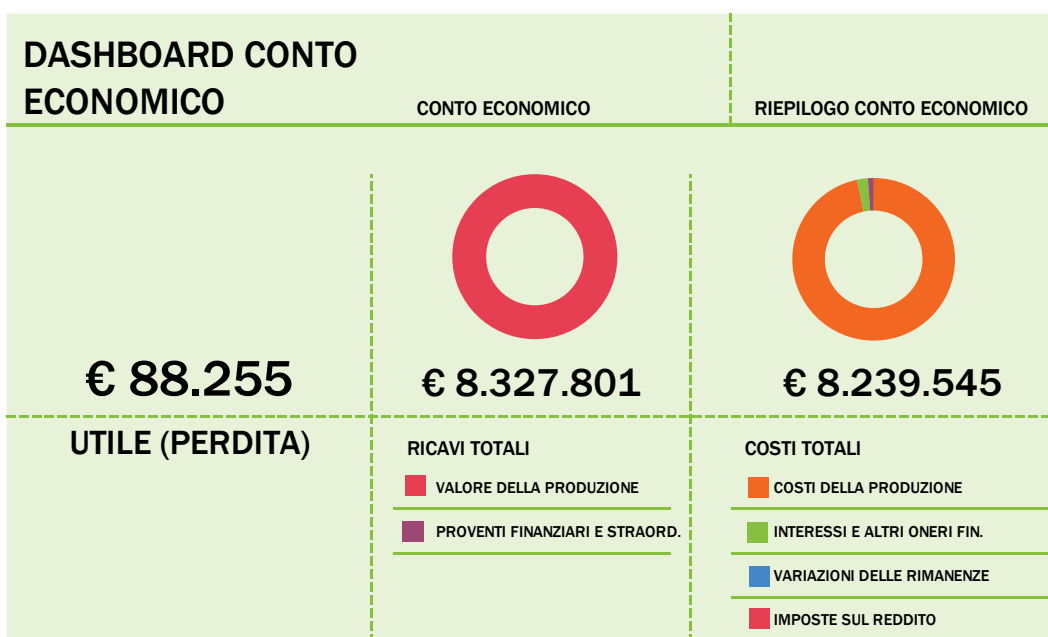
Le incidenze dei due rami sui costi e ricavi sono:



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



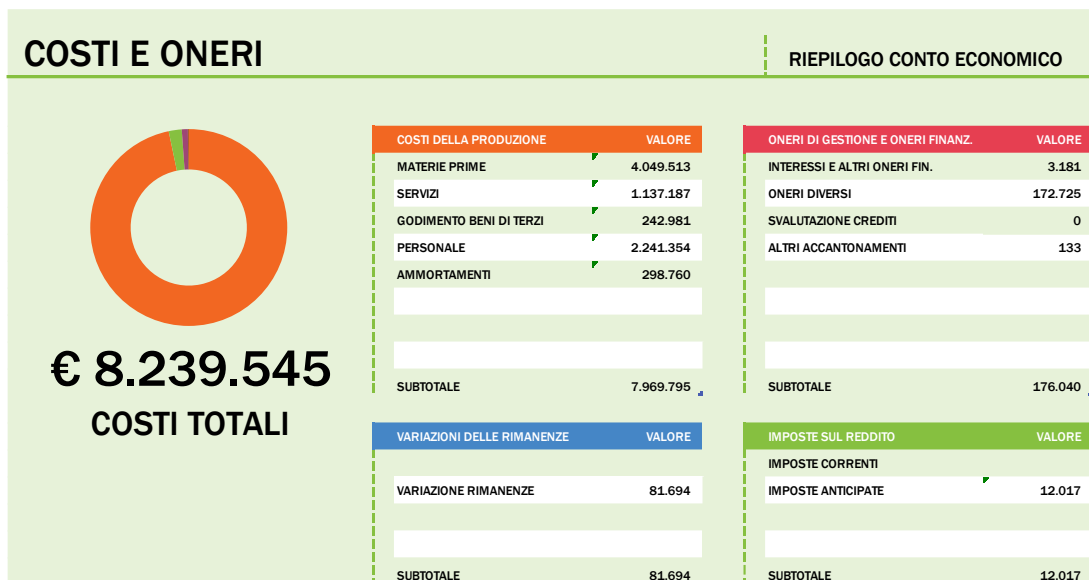
Di seguito, per il conto economico:



### RICAVI E PROVENTI

VALORE DELLA PRODUZIONE	VALORE	PROVENTI FINANZIARI E STRAORD.	VALORE
ASSIST. EDUCATORI	1.017.254	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	71
FARMACIE	6.688.950	PROVENTI STRAORDINARI	0
CENTRO DIURNO	301.936		
CENTRO IDK	230.759		
ALTRI RICAVI	88.832		
SUBTOTALE	8.327.731	SUBTOTALE	71

**€ 8.327.801**  
RICAVI TOTALI



Il ramo principale ha generato un utile complessivo ante-imposte di € **369.452**, mentre il ramo secondario presenta una perdita di € 269.180 (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 2022 riporta un incremento del fatturato complessivo al lordo degli sconti obbligatori dovuti dalle farmacie pari a +3,64%, coerentemente con l'andamento del mercato a livello nazionale. Nel dettaglio: la farmacia presso il Centro Commerciale Treviglio ha registrato +7,96%; la farmacia di viale Piave ha registrato +0,96% in fascia diurna e +22,21% in fascia notturna; la farmacia di viale Ortigara ha registrato -0,10%.

A livello numerico si assiste a un decremento nel numero di ricette (-1,66%) e un incremento del numero di scontrini emessi (+5,00%). A livello di valore medio, si è verificato un decremento del 1,56% (€0,24) per le ricette e un incremento del 1,72% (€0,30) per gli scontrini. Rispetto all'incremento anticipato sopra l'analisi in termini di fatturato da ricette e da vendite dirette è pari al 3,64% equivalente a € 222.227 (valore al lordo delle trattenute di legge): le vendite dirette presentano un incremento di fatturato del 7,39%, mentre le ricette SSN una riduzione del 3,17%, mitigata dal +10,39% registrato dalla vendita prestazioni per conto di ATS.

Complessivamente un ritorno 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 valore medio a ricetta.

FATTURATO	F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2022	
Vendite dirette	959.549	920.979	1.660.966	366.463	3.907.957	61,76%
Ticket	90.201	100.663	133.258	17.743	341.865	5,40%
ATS	496.743	572.414	781.570	64.008	1.914.735	30,26%
Distr. Diretta ATS assorbenza e lesioni cut	45.747	54.126	63.411	-	163.284	2,58%
	<b>1.592.241</b>	<b>1.648.181</b>	<b>2.639.205</b>	<b>448.213</b>	<b>6.327.841</b>	<b>100%</b>



INDICATORI	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
numero totale ricette	153.283	150.588	134.898	135.413	133.161
gg apertura	969	977	982	986	977
valore medio ricette SSN	15,06	15,21	15,84	15,34	15,10
numero ricette SSN	147.122	144.100	128.665	128.870	126.776
valore medio scontr. €	14,91	15,45	17,32	17,42	17,72
numero scontrini	257.673	253.923	214.638	228.472	239.886

Mediamente, ogni giorno, nel 2022 sono entrate nelle farmacie comunali 722 persone (+41 persone rispetto al 2021): 199 nella farmacia 1, 186 nella farmacia 2, 336 nella farmacia 3; 56 persone, ogni notte, si sono rivolte al servizio notturno.

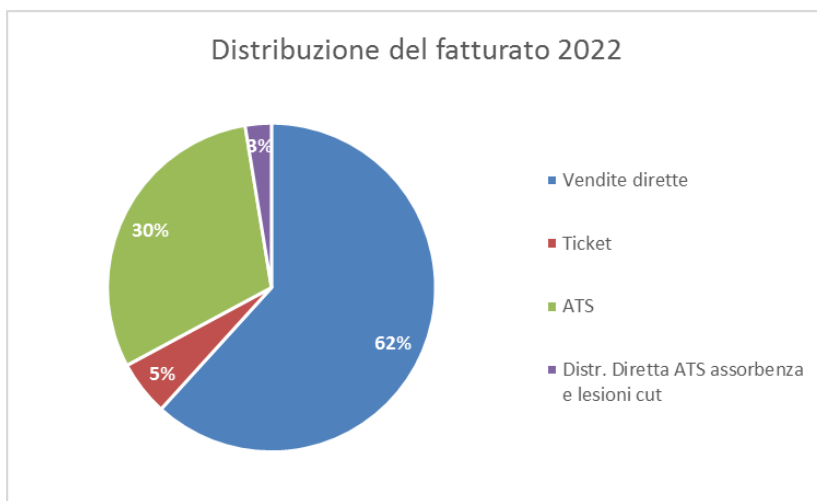
Ai fini di una più esaustiva disamina dell'andamento economico dell'attività delle farmacie, si rimanda alla tabella riportata di seguito.

FATTURATO	F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2020	F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2021	F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2022			
Vendite dirette	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%	959.549	920.979	1.660.966	366.463	3.907.957	61,76%
Ticket	81.130	105.455	145.583	15.274	347.442	5,89%	83.685	104.844	135.681	16.988	341.197	5,59%	90.201	100.663	133.258	17.743	341.865	5,40%
ATS	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%	496.743	572.414	781.570	64.008	1.914.735	30,26%
Distr. Diretta ATS assorbenza e lesioni cut	36.130	50.423	56.638	-	143.191	2,43%	42.021	47.720	58.180	-	147.921	2,42%	45.747	54.126	63.411	-	163.284	2,58%
	<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>	<b>1.592.241</b>	<b>1.648.181</b>	<b>2.639.205</b>	<b>448.213</b>	<b>6.327.841</b>	<b>100%</b>

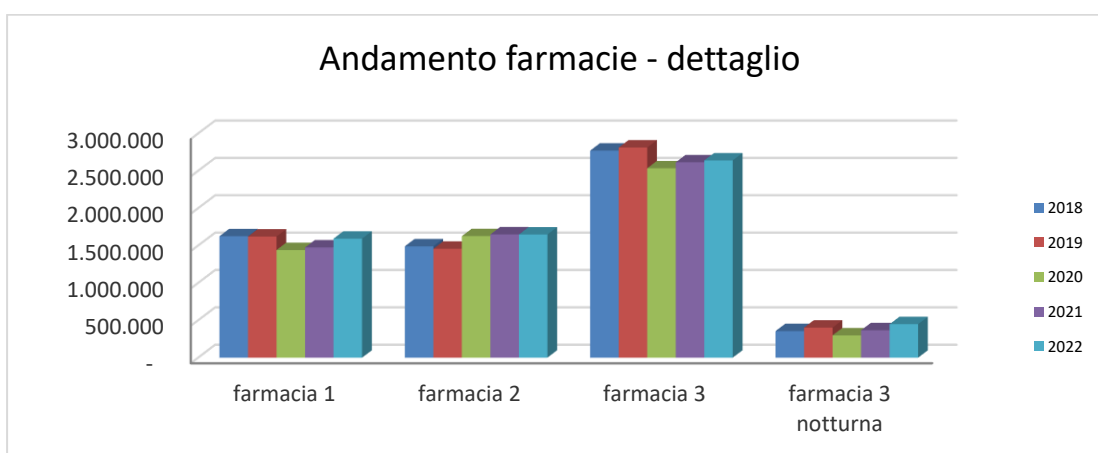
DETTAGLIO PREST ATS	F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2020	F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2021	F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2022			
Serv. distribuzione diretta ATS	16.209	21.521	26.237	-	63.968	44,67%	17.673	23.356	27.583	-	68.612	46,38%	17.215	19.894	24.924	-	62.034	41,94%
Serv Web assorbenza	-	-	-	-	0	0,00%	-	-	-	-	0	0,00%	-	-	-	-	0	0,00%
Web Prot. min. ed assist. Integr	19.921	28.902	30.400	-	79.224	55,33%	24.348	24.364	30.598	-	79.309	53,62%	28.532	34.232	38.487	-	101.250	68,45%
<b>TOTALE PREST PER ASL</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>	<b>45.747</b>	<b>54.126</b>	<b>63.411</b>	<b>-</b>	<b>163.284</b>	<b>110%</b>

INDICATORI	F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2020	F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2021	F1	F2	F3	F NOTT.	TOT ANNO 2022
numero totale ricette	30.068	38.219	63.252	3.359	134.898	33,06%	40,02%	58,77%	3,55%	135.413	33,42%	38,38%	57,33%	4,01%	133.161
gg apertura	310	307	365	365	982	310	311	365	365	986	309	303	365	365	977
valore medio ricette SSN	€ 16,23	€ 17,63	€ 14,64	€ 15,10	€ 15,84	€ 15,26	€ 16,38	€ 14,69	€ 15,10	€ 15,34	€ 15,72	€ 15,84	€ 14,20	€ 15,95	€ 15,10
numero ricette SSN	28.465	36.047	60.794	3.359	128.665	31,18%	37,75%	56,37%	3,55%	128.870	31,59%	36,14%	55,02%	4,01%	126.776
valore medio ricette Web(14+17)	€ 71,15	€ 81,64	€ 75,25	€ 0,00	€ 76,32	€ 72,90	€ 67,68	€ 97,76	€ 0,00	€ 78,76	€ 112,33	€ 95,89	€ 114,89	€ 0,00	€ 107,03
n.ricette Web (ass,lesioni,inc,stomie)	280	354	404	0	1.038	334	360	313	0	1.007	254	357	335	0	946
valore medio prest./ricetta Distr diretta	€ 12,25	€ 11,84	€ 12,77	€ 0,00	€ 13,26	€ 11,44	€ 12,25	€ 13,24	€ 0,00	€ 12,39	€ 10,90	€ 10,55	€ 12,63	€ 0,00	€ 11,41
numero ricette Distr diretta	1323	1818	2054	0	5.195	1545	1907	2084	0	5.536	1580	1885	1974	0	5.439
valore medio scontr. €	€ 16,40	€ 17,58	€ 17,68	€ 17,79	€ 17,32	€ 16,77	€ 17,19	€ 17,70	€ 14,35	€ 17,42	€ 17,06	€ 18,15	€ 17,66	€ 18,74	€ 17,72
numero scontrini	57.436	53.493	89.807	13.902	214.638	57,08%	57,20%	97,63%	16,55%	228.472	61,51%	56,28%	101,58%	20,50%	239.886
fatturato medio giornaliero	4.645	5.298	6.924	814	6.001	4.758	5.305	7.365	802	6.192	5.153	5.440	7.231	1.228	6.477

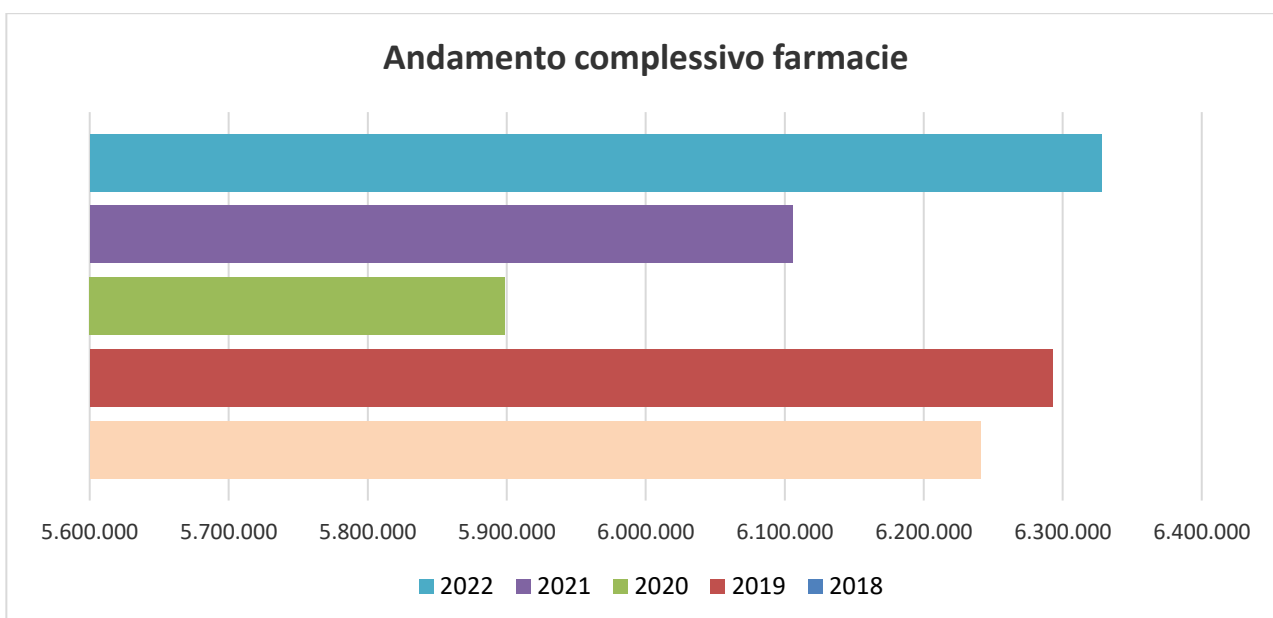
In particolare la distribuzione del fatturato nei principali rami di vendita è rappresentato graficamente come segue:



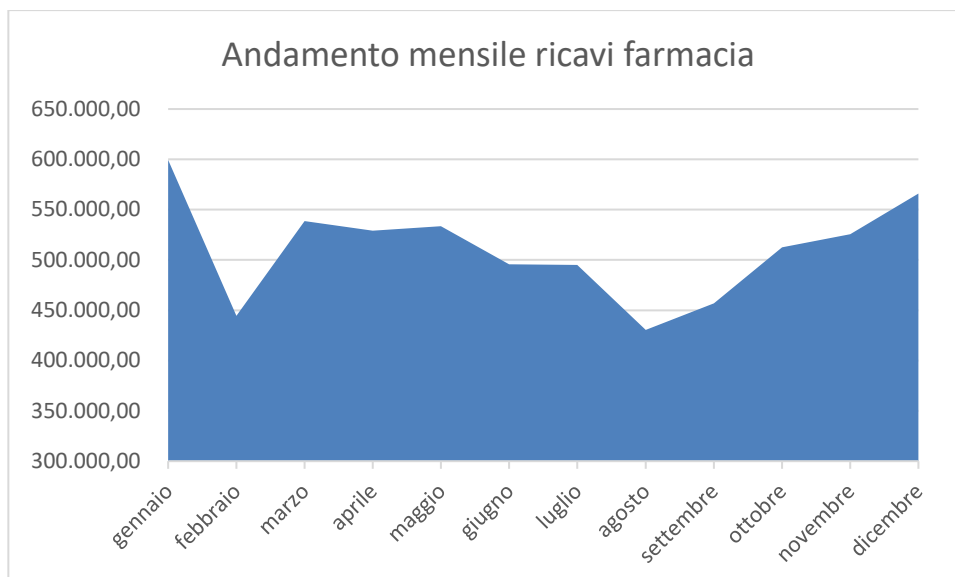
L'andamento delle vendite dei singoli punti di distribuzione è il seguente:



E a livello complessivo:

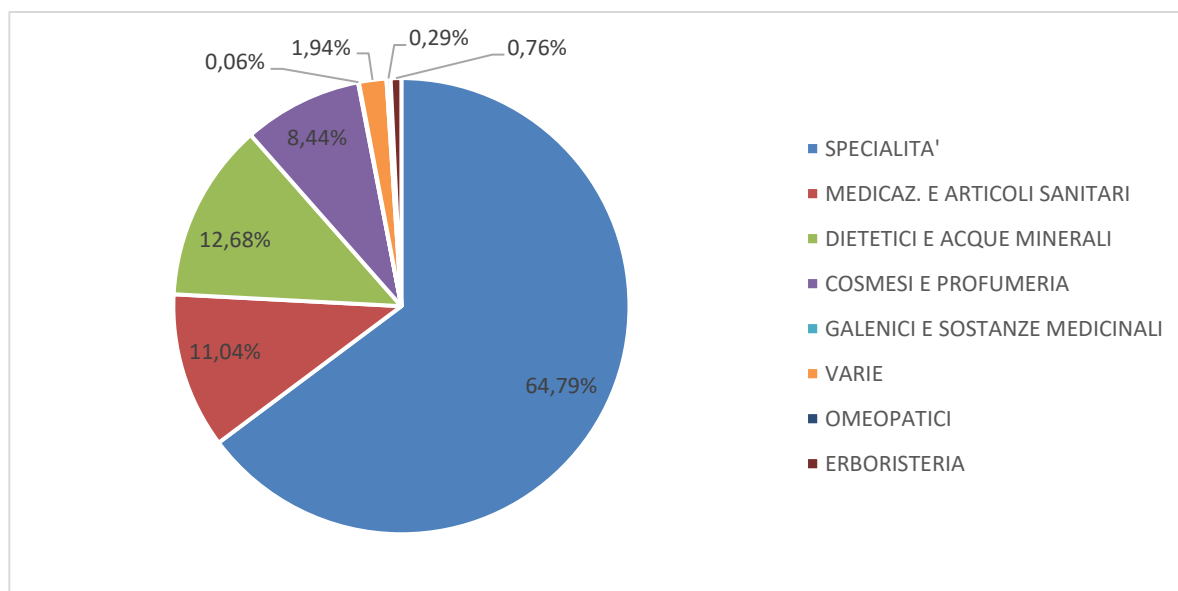


Di interesse si ritiene la rappresentazione dell'andamento del fatturato mensile dell'area farmacie:



Per quanto riguarda la gestione del magazzino si segnala un miglioramento del dato con indice di rotazione pari a 6,73 (era 5,98) e con una giacenza media di gg 54 (era 61). Migliorato anche il rapporto tra venduto e acquistato che è 64% nel 2022 (era 52%).

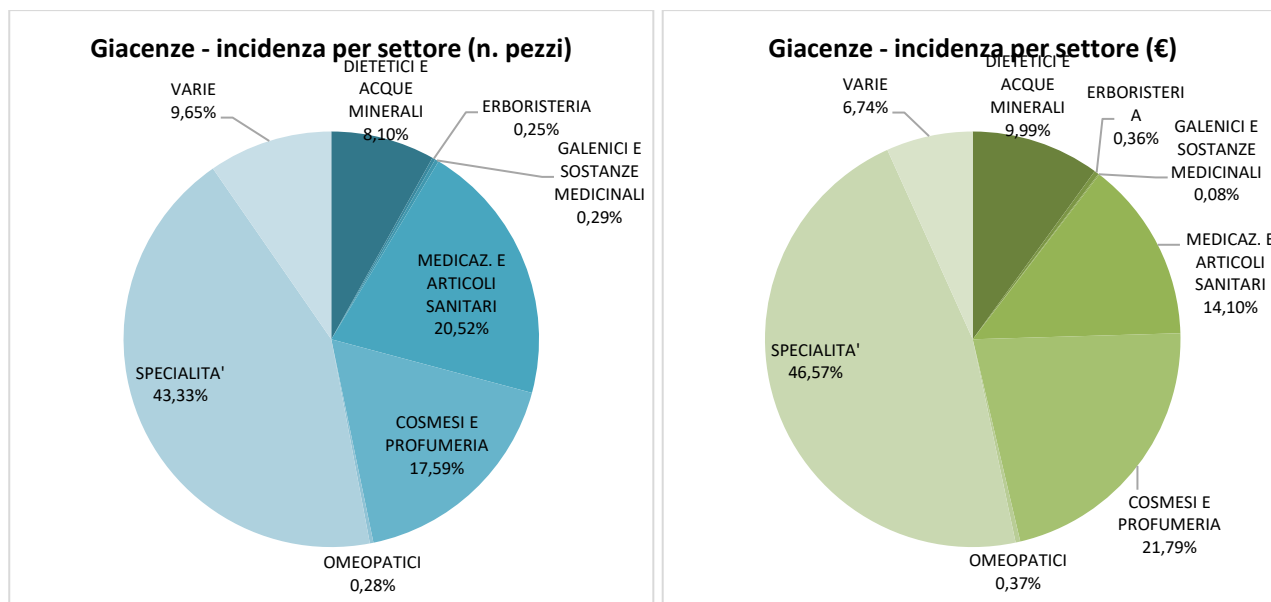
L'incidenza per tipologia di acquisti (€) nell'anno 2022 è la seguente:



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 suddivide 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.

Nel seguito si illustrano le dinamiche per singolo centro di costo che hanno caratterizzato l'anno 2022.

#### • CENTRO DIURNO

Nell'anno 2022 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 ancora lontano rispetto al 2019 (87,08%). Si riporta il prospetto seguente per l'apprezzamento della ricaduta complessiva degli effetti pandemici e post-pandemici sul Centro che è l'area che sta risentendo più a lungo termine della crisi rispetto agli altri centri.

ANNO	n° giorni di apertura				n° ospiti*				n° presenze				% TASSO DI SATURAZIONE			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
gennaio	22	21	21	20	46	44	20	30	743	723	284	408	84,43%	86,07%	33,81%	51,00%
febbraio	19	21	20	19	43	46	21	30	663	606	255	387	87,24%	75,75%	31,88%	50,92%
marzo	21	6	23	23	45	44	21	29	751	138	263	434	89,40%	19,66%	28,59%	47,17%
aprile	20	0	22	19	46	0	21	28	655	0	325	334	81,88%	0,00%	36,93%	43,95%
maggio	22	0	21	22	46	0	22	28	809	0	330	424	91,93%	0,00%	39,29%	48,18%
giugno	20	0	21	21	44	0	22	27	760	0	360	351	95,00%	0,00%	42,86%	41,82%
luglio	23	0	22	21	46	0	22	27	803	0	370	337	87,28%	0,00%	42,05%	40,12%



agosto	21	19	22	22	45	33	24	26	674	292	328	320	80,24%	34,76%	37,27%	36,36%
settembre	21	22	22	22	46	29	26	30	731	297	388	429	87,02%	33,75%	44,09%	48,75%
ottobre	23	22	21	21	45	29	29	27	796	303	406	444	86,52%	34,43%	48,33%	52,86%
novembre	20	21	21	21	45	21	30	29	718	305	421	430	89,75%	36,31%	50,12%	51,19%
dicembre	20	21	22	20	45	20	30	29	675	284	458	412	84,38%	33,81%	52,05%	51,50%
<b>totale</b>	<b>252</b>	<b>153</b>	<b>258</b>	<b>251</b>	<b>542</b>	<b>266</b>	<b>288</b>	<b>340</b>	<b>8778</b>	<b>2948</b>	<b>4188</b>	<b>4710</b>	<b>87,08%</b>	<b>29,55%</b>	<b>40,58%</b>	<b>46,91%</b>

\* compresi ospiti in dimissione temporanea

Alla data di redazione del presente documento il centro ospita mediamente n. 34 utenti.

Per quanto riguarda il Centro Diurno Integrato è stata 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.

Dato l'incremento subito dai prezzi per il fenomeno inflattivo e tenuto conto del fatto che le tariffe sono rimaste invariate dal 2016, si è ritenuto opportuno e necessario procedere quanto meno con l'incremento ISTAT.

Si segnala che in data 28/03/2023 la Giunta Comunale ha assunto la deliberazione n. 38 con la quale ha approvato le nuove tariffe per i servizi a domanda individuale erogati da Ygea. Le nuove tariffe, di cui segue dettaglio, sono state applicate con decorrenza 1/4/2023:

- utenti non appartenenti al Nucleo Protetto € 27,00
- utenti appartenenti al Nucleo Protetto € 30,00

La tariffa sopra indicata non comprende il servizio di trasporto da e verso il Centro agli utenti residenti nel Comune di Treviglio. Il servizio è in fase di riavvio dopo la sospensione effettuata.

La politica di riorganizzazione del Centro ha portato alla scelta gestionale di inserire il coordinamento diretto grazie alla presenza di un dipendente Ygea con funzione di coordinatore-educatore e di uno o due dipendenti con la funzione di educatore-animatore. Tale scelta ha consentito di ottenere un effettivo controllo, sia gestionale, sia progettuale del Centro.

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, e, in particolare, delle utenze.

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 2022, corrisponde a € 255.739, e dalle rette a carico degli utenti. L'ATS eroga mensilmente una quota fino ad arrivare al massimo previsto come budget in relazione alle presenze effettive registrate. Anche per l'anno 2022 il Centro si trova in una situazione di forte ipo-produzione e pertanto ha introitato ricavi da ATS per € 180.616, essendo cessato il contributo erogato da ATS ex art. 109 del d.l. Rilancio 34/2020 previsto per gli anni 2020 e 2021, e quindi con un minor contributo pari a € 49.560 rispetto al 2021.



I ricavi derivanti invece dalla quota tariffata agli utenti, parte dei quali si avvale del voucher erogato dal Comune di Treviglio, è stata di € 121.319, con un incremento di € 14.411 rispetto al 2021 (ma con un disavanzo di € 97.000 rispetto al 2019).

Complessivamente i ricavi anno 2022 sono stati pari a € 301.936 contro € 337.075 del 2021 (€ 471.213 nel 2019).

È evidente che il costo della struttura e della sua gestione, accreditata per 40 ospiti, pur con tutte le strategie di contenimento utilizzate, è molto elevato ed è compensato, ovvero raggiunge il *break even point*, solo se pienamente utilizzato o a fronte di contributi per compensare il disavanzo.

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

	2022	2021	2020
<b>01- MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>			
<b>01-FATTURATO</b>			
Ricavi			
Altri ricavi commerciali	35.892	6.572	6.387
Ricavi centro Diurno	301.936	337.075	289.168
Ricavi Totale	337.828	343.647	295.555
<b>01-FATTURATO Somma</b>	<b>337.828</b>	<b>343.647</b>	<b>295.555</b>
<b>03 -COSTI GESTIONE PRODUTTIVA</b>			
Costi variabili gestione produttiva			
Canoni e manutenzione	-10.189	-5.114	-2.976
Servizio acconciature	0	0	-750
Servizio pasti	-36.460	-33.966	-18.000
Servizio trasporto utenti	0	0	-7.526
Costi variabili gestione produttiva Totale	-46.649	-39.080	-29.252
Costo del lavoro			
Collaborazioni esterne	-198.852	-189.547	-67.367
Costo del personale dipendente	-50.261	-65.540	-120.440
Costo del lavoro Totale	-249.113	-255.087	-187.807
<b>03 -COSTI GESTIONE PRODUTTIVA Somma</b>	<b>-295.762</b>	<b>-294.167</b>	<b>-217.059</b>
<b>01- MARGINE DI CONTRIBUZIONE TOTALE</b>	<b>42.066</b>	<b>49.479</b>	<b>78.496</b>
<b>02-MARGINE OPERATIVO</b>			
<b>04 -COSTI GESTIONE NON PRODUTTIVA</b>			
Ammortamenti	-1.646	-1.380	-1.270
Costi amministrativi e generali	-89.499	-77.043	-69.254
<b>04 -COSTI GESTIONE NON PRODUTTIVA Somma</b>	<b>-91.145</b>	<b>-78.423</b>	<b>-70.525</b>
<b>05- PROVENTI ED ONERI</b>			
Componenti straordinari			
Proventi (Oneri) straordinari	-648	-173	0
Componenti straordinari Totale	-648	-173	0
<b>05- PROVENTI ED ONERI Somma</b>	<b>-648</b>	<b>-173</b>	<b>0</b>
<b>02-MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>-49.726</b>	<b>-29.117</b>	<b>7.971</b>
<b>03-UTILE AL LORDO DELLE TASSE</b>			
<b>05- PROVENTI ED ONERI</b>			
Proventi ed oneri gestione finanziaria			



	Oneri finanziari a breve - IVA indetraibile	-29.332	-26.185	-26.271
	Proventi ed oneri gestione finanziaria Totale	-29.332	-26.185	-26.271
	<b>05- PROVENTI ED ONERI Somma</b>	<b>-29.332</b>	<b>-26.185</b>	<b>-26.271</b>
	<b>03-UTILE AL LORDO DELLE TASSE</b>	<b>-79.058</b>	<b>-55.302</b>	<b>-18.300</b>
	<b>04-IMPOSTE</b>			
	<b>06- IMPOSTE</b>			
	Imposte Totale	-31	-33	0
	<b>06- IMPOSTE Somma</b>	<b>-31</b>	<b>-33</b>	<b>0</b>
	<b>04-IMPOSTE</b>	<b>-31</b>	<b>-33</b>	<b>0</b>
	<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>-79.090</b>	<b>-55.335</b>	<b>-79.090</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. 2022/2023. In particolare il monte ore settimanali assegnato all'avvio del nuovo anno scolastico è stato di 1.537 ore settimanali (rispetto alle 1.420 del 2021/22; +8%) per 139 utenti assistiti (erano mediamente 125 nel 2021/22; +11%) da n. 57 operatori, 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 2014/2021			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
2022-2023	47	10	1537	139

A questi dati vanno ad aggiungersi le 129 settimanali rese da n. 6 operatori sulle linee scuolabus operative.

ANNO SCOLASTICO	ASSISTENTI SCUOLABUS 2014/2021			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



2022-2023	4	2	129	6
-----------	---	---	-----	---

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 2023.

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.

Di particolare rilievo il progetto Estate Indimenticabile già rendicontato nel business plan 2023/2025.

L'adeguamento tariffario operato nel 2022 si è dimostrato incapiente rispetto al costo del lavoro attualizzato con gli incrementi del triennio 2020-2023 del CCNL UNEBA combinato con la cessazione della decontribuzione (graduale nel triennio) delle nuove assunzioni. Si procederà a una revisione della tariffa con la proposta economica della prossima ipotesi di affidamento (agosto 2023). In caso di esito positivo, la Vostra Società ha intenzione di proseguire la formazione con un consulente pedagogico e di informatizzare la gestione degli utenti e del personale con un software dedicato.

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

	2022	2021	2020
<b>01- MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>			
<b>01-FATTURATO</b>			
Ricavi			
Altri ricavi	165	3.631	0
Contributo Assistenza Disabili	1.017.254	907.964	569.262
Altri ricavi			25.918
Ricavi Totale	1.017.419	911.595	595.180
<b>01-FATTURATO Somma</b>	<b>1.017.419</b>	<b>911.595</b>	<b>595.180</b>
<b>03 -COSTI GESTIONE PRODUTTIVA</b>			
Costi variabili gestione produttiva			
Canoni e manutenzione	-600	-495	0



Costi variabili gestione produttiva Totale	-600	-495	0
Costo del lavoro			
Collaborazioni esterne	-40.865	-7.711	0
Costo del personale dipendente	-1.002.049	-901.180	-567.107
Costo del lavoro Totale	-1.042.914	-908.891	-567.107
<b>03 -COSTI GESTIONE PRODUTTIVA Somma</b>	<b>-1.043.514</b>	<b>-909.386</b>	<b>-567.107</b>
<b>01- MARGINE DI CONTRIBUZIONE TOTALE</b>	<b>-26.095</b>	<b>2.209</b>	<b>28.074</b>
<b>02-MARGINE OPERATIVO</b>			
<b>04 -COSTI GESTIONE NON PRODUTTIVA</b>			
Ammortamenti			0
Costi amministrativi e generali	-30.967	-33.206	-29.990
<b>04 -COSTI GESTIONE NON PRODUTTIVA Somma</b>	<b>-30.967</b>	<b>-33.206</b>	<b>-29.990</b>
<b>05- PROVENTI ED ONERI</b>			
Componenti straordinari			
Proventi (Oneri) straordinari	-8.908	-8.398	0
Componenti straordinari Totale	-8.908	-8.398	0
<b>05- PROVENTI ED ONERI Somma</b>	<b>-8.908</b>	<b>-8.398</b>	<b>0</b>
<b>02-MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>-65.970</b>	<b>-39.395</b>	<b>-1.916</b>
<b>03-UTILE AL LORDO DELLE TASSE</b>			
<b>05- PROVENTI ED ONERI</b>			
Proventi ed oneri gestione finanziaria			
Oneri finanziari a breve - IVA indetraibile	-7.529	-7.040	-3.634
Proventi ed oneri gestione finanziaria Totale	-7.529	-7.040	-3.634
<b>05- PROVENTI ED ONERI Somma</b>	<b>-7.529</b>	<b>-7.040</b>	<b>-3.634</b>
<b>03-UTILE AL LORDO DELLE TASSE</b>	<b>-73.499</b>	<b>-46.434</b>	<b>-5.550</b>
<b>04-IMPOSTE</b>			
<b>06- IMPOSTE</b>			
Imposte Totale	-3.061	-3.271	0
<b>06- IMPOSTE Somma</b>	<b>-3.061</b>	<b>-3.271</b>	<b>0</b>
<b>04-IMPOSTE</b>	<b>-3.061</b>	<b>-3.271</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>-76.561</b>	<b>-49.705</b>	<b>-5.550</b>

## • CENTRO IDROKIN

Nel corso del 2022 il Centro ha prodotto il miglior risultato in termini di presenze degli ultimi 10 anni, 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, hanno ripreso ad essere erogate solo dal mese di settembre. La Vostra Società ha compresso i costi sui quali si poteva agire, ma gli incrementi dei costi delle utenze sono stati elevatissimi. È stato installato un impianto fotovoltaico di 19 KW che è diventato operativo nel mese di marzo 2023. Si rimanda alla sezione Incrementi di costo straordinari area secondaria per il rendiconto dei costi energetici sostenuti.

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 31/12/2022 con confronto con i quattro anni precedenti che evidenzia l'ottimo



andamento del fatturato del Centro:

TIPO DI ATTIVITA'	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ACQUATICITA' E IDROGIM/IDROANTALGICA	8.803,58	9.971,27	12.694,60	3.292,00	390,00	5.428,00
AFFITTO PALESTRE	9.852,22	11.198,00	13.374,85	4.276,70	2.581,95	1.403,60
ATTIVITA' MOTORIA	18.381,00	9.176,00	7.986,00	1.579,50	4.471,74	7.597,50
FISIOTERAPIA	30.382,00	23.034,00	32.480,00	26.126,71	41.578,01	56.751,86
IDROKINESI	83.993,00	81.977,50	97.478,76	59.518,25	96.720,95	118.988,90
MASSAGGI E LINFODRENAGGIO	9.780,00	8.225,00	7.467,08	8.720,15	11.020,45	10.316,03
PSICOMOTRICITA'	4.720,00	3.200,00	80,00	800,00	1.938,00	3.728,00
RPG E GINNASTICA CORRETTIVA	6.344,00	13.388,00	12.754,00	6.450,00	9.630,00	9.306,00
VALUTAZIONE FISIATRICA	3.360,00	4.000,00	5.194,24	999,25	2.872,09	3.600,00
VALUTAZIONE FISIOTERAPICA	1.518,00	770,00	2.332,00	2.369,83	4.136,00	4.201,55
CORSI FITNESS	576,00	880,00	1.488,00	1.048,00	5.269,07	10.088,72
CORSI DI FORMAZIONE					3.737,26	
<b>Totale complessivo</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>231.410,16</b>

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

Il Centro, come anticipato, presenta un significativo miglioramento in termini di fatturato rispetto agli anni precedenti, con superamento anche dei risultati ante-pandemia, raggiungendo il miglior risultato storico del Centro, risultato ulteriormente migliorato nei primi mesi del 2023. Come si evince dal prospetto, le attività stanno andando molto bene, con grande successo dei corsi fitness che segnano il tutto esaurito, confermando la bontà della scelta di internalizzazione dei corsi con la creazione di un proprio calendario, in luogo della consueta concessione a terzi degli spazi. Nel 2022 non è stato possibile erogare corsi di formazione per i professionisti del settore, ma è già pronto un calendario di corsi a partire da novembre 2023.

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
Terra	N. Sedute	N. sedute minime	N. utenti minimi per far partire l'attività	durata	Tariffa (a seduta)
<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	25,00
Panca ad inversione	1	3	1	30 min	20,00
Fisioterapia	1	3	1	30 min	25,00
Valutazione Fisioterapica	1	1	1	20 min	40,00
Valutazione Fisiatrica	1	1	1	20 min	60,00
<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	45 min	30,00
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.





	2022	2021	2020
<b>01- MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>			
<b>01-FATTURATO</b>			
Ricavi			
Altri ricavi	52.627	10.943	16.839
Ricavi Centro Idrokin Acqua	123.872	105.000	65.813
Ricavi Centro Idrokin Secco	106.887	87.611	48.890
Ricavi Totale	283.386	203.553	131.541
<b>01-FATTURATO Somma</b>	<b>283.386</b>	<b>203.553</b>	<b>131.541</b>
<b>03 -COSTI GESTIONE PRODUTTIVA</b>			
Costi variabili gestione produttiva			
Canoni e manutenzione	-22.713	-20.091	-19.513
Costi variabili gestione produttiva Totale	-22.713	-20.091	-19.513
Costo del lavoro			
Collaborazioni esterne	-111.133	-92.776	-53.047
Costo del personale dipendente	-50.624	-52.465	-42.655
Costo del lavoro Totale	-161.757	-145.242	-95.702
<b>03 -COSTI GESTIONE PRODUTTIVA Somma</b>	<b>-184.470</b>	<b>-165.333</b>	<b>-115.215</b>
<b>01- MARGINE DI CONTRIBUZIONE TOTALE</b>	<b>98.917</b>	<b>38.220</b>	<b>16.326</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.

### **Incrementi di costo straordinari**

#### **Utenze immobile Centro Mezzanotti**

Gli interventi effettuati sull'edificio - che serve Centro Idrokin, Centro Diurno e la palazzina dei Servizi Sociali e Scolastici - è particolarmente energivoro ed è stato oggetto di alcuni interventi finalizzati a contenerne l'impatto: impianto fotovoltaico (installato nel 2022 - attivo dall'anno 2023), sostituzione dei punti luce con punti LED, revisione delle accise, acquisizione del credito di imposta.

Il costo a consuntivo per le utenze sostenuto nell'anno 2022 è stato pari a € 198.690,73 ai quali va assommata la quota IVA indetraibile (a costo quindi della Società - per la sola area secondaria) pari a € 17.515,90 per un totale di costo di € 216.206,63, contro un costo totale di € 131.233,77 al 31/12/2021 e, pertanto, con € 85.000,00 di maggior costo.

La Società ha provveduto ad attivare il credito di imposta previsto per il 2022 e calcolato nella misura di € 26.474,05, pertanto il costo al netto del suddetto credito si attesta a fine esercizio su € 189.732,58 (IVA indetraibile inclusa), con un incremento al netto di credito di imposta pari a € 59.000.

#### **IVA indetraibile area secondaria**

Come anticipato l'IVA sugli acquisti di beni e servizi è indetraibile per l'area secondaria ed è pertanto un costo a carico della Società. Statisticamente l'importo è di circa € 40-50.000 (dipendendo dall'importo di acquisti). L'anno 2022 riporta un totale di € 98.000 a costo derivanti prevalentemente dall'aumento delle utenze e dai lavori di ristrutturazione effettuati presso il Centro, ma riguardano anche buoni pasto, manutenzioni, ecc.



### **Altri costi straordinari**

Nel mese di marzo la Vostra Società ha provveduto in urgenza al noleggio di un chiller sino al momento in cui è stato possibile effettuare l'intervento tecnico (dilazionato per ritardi generalizzati nella fornitura dell'impianto) per garantire la temperatura di farmacia (25° obbligatori) e il comfort degli ambulatori al primo piano dell'immobile di viale Piave 43. L'operazione ha comportato un costo complessivo di € 35.000 (di cui € 24.000 a investimento e € 11.000 a noleggio).

### **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 6 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 € 29.520 nel 2022.

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	31/12/2022	31/12/2021
Fatturato	8.027.167	7.688.354
Valore della produzione	8.327.731	7.901.684
Risultato prima delle imposte	100.272	87.478

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

CONTO ECONOMICO	2022	2021	delta
Valore della produzione	8.327.731	7.901.684	426.046
Costi di produzione	5.684.100	5.483.830	200.270
Valore Aggiunto	2.643.630	2.417.854	225.776
Costi del personale	2.241.355	2.036.823	204.532
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>402.275</b>	<b>381.031</b>	<b>21.244</b>
Ammortamenti e accantonamenti	298.893	290.037	8.857
<b>Risultato operativo</b>	<b>103.382</b>	<b>90.995</b>	<b>12.387</b>
+/- Risultato gestione non caratteristica	71	49	22
Oneri finanziari	3.182	3.565	384
Imposte e tasse	12.017	27.743	-15.726
<b>Risultato netto</b>	<b>88.255</b>	<b>59.735</b>	<b>28.519</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	31/12/2022	31/12/2021
<b>ROE netto</b> – (Return on Equity)	7,00%	4,73%
<b>ROI</b> – (Return on Investment)	2,31%	2,04%
<b>ROS</b> – (Return on Sales)	1,24%	1,15%

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	31/12/2022	AGGREGATO	31/12/2022
<b>ATTIVO FISSO (AF)</b>	<b>1.412.687</b>	<b>MEZZI PROPRI (MP)</b>	<b>1.261.256</b>
immobilizzazioni materiali	897.188	Capitale sociale	1.000.000
Immobilizzazioni immateriali	479.050	Riserve	261.256
immobilizzazioni finanziarie	36.449		
<b>ATTIVO CORRENTE (AC)</b>	<b>3.056.657</b>	<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pml)</b>	<b>1.016.723</b>
Magazzino	961.288		
Liquidità differite	1.003.696	<b>PASSIVITA' CORRENTI (PC)</b>	<b>2.191.366</b>
Liquidità immediate	1.036.030		
Ratei e risconti	55.642		
<b>CAPITALE INVESTITO (AF+AC)</b>	<b>4.469.345</b>	<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO (MP+Pml+PC)</b>	<b>4.469.345</b>

I margini di struttura sono i seguenti:

Descrizione indice	31/12/2022	31/12/2021
Margine primario di struttura	-151.430	-34.452
Quoziente primario di struttura	0,89	0,97
Margine secondario di struttura	865.293	945.245
Quoziente secondario di struttura	1,61	1,73

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	31/12/2022	31/12/2021
Quoziente di indebitamento	2,54	2,54

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	31/12/2022	31/12/2021
Margine di liquidità secondaria	865.293	945.246
Quoziente di liquidità secondaria	1,39	1,43
Margine di liquidità primaria	-151.637	-163.025
Quoziente di liquidità primaria	0,93	0,93

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:

	31/12/2022	31/12/2021	variazioni
Depositi bancari	973.413	1.144.170	-170.754
Denaro e altri valori in cassa	62.617	58.653	3.964
<b>Liquidità</b>	<b>1.036.030</b>	<b>1.202.823</b>	<b>-166.790</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobiliz.ni</b>			0
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	39.702	39.327	375



<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>39.702</b>	<b>39.327</b>	<b>375</b>
<b>Posizione finanziaria netta breve termine</b>	<b>996.328</b>	<b>1.163.496</b>	<b>-167.165</b>
Quota a lungo di finanziamenti	213.725	253.428	39.703
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>213.725</b>	<b>253.428</b>	<b>39.703</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>782.602</b>	<b>910.068</b>	<b>-127.462</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.

Gli investimenti complessivi effettuati a partire dall'anno 2018 sono di **un milione di euro** per finanziare opere, acquisti, infrastrutture e servizi già rendicontati nelle relazioni precedenti e, in chiusura, nel capitolo che segue.

Anche per l'anno 2022 si è trattato di un anno molto intenso che sintetizziamo nei punti seguenti (maggiori dettagli disponibili nel Business plan 2023-2025):

- ✓ **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 con linea di back up. Tale operazione, attualmente in ultimazione, ha portato 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 sta garantendo la risoluzione dei problemi di interruzione di servizio che hanno afflitto la società negli scorsi anni, ormai azzerati, e una operatività fluida e veloce. La società ha inoltre cambiato i POS con strumenti di ultima generazione, casse automatizzate e un robot di farmacia. In corso l'acquisto delle etichette-prezzi elettroniche con gestione centralizzata.



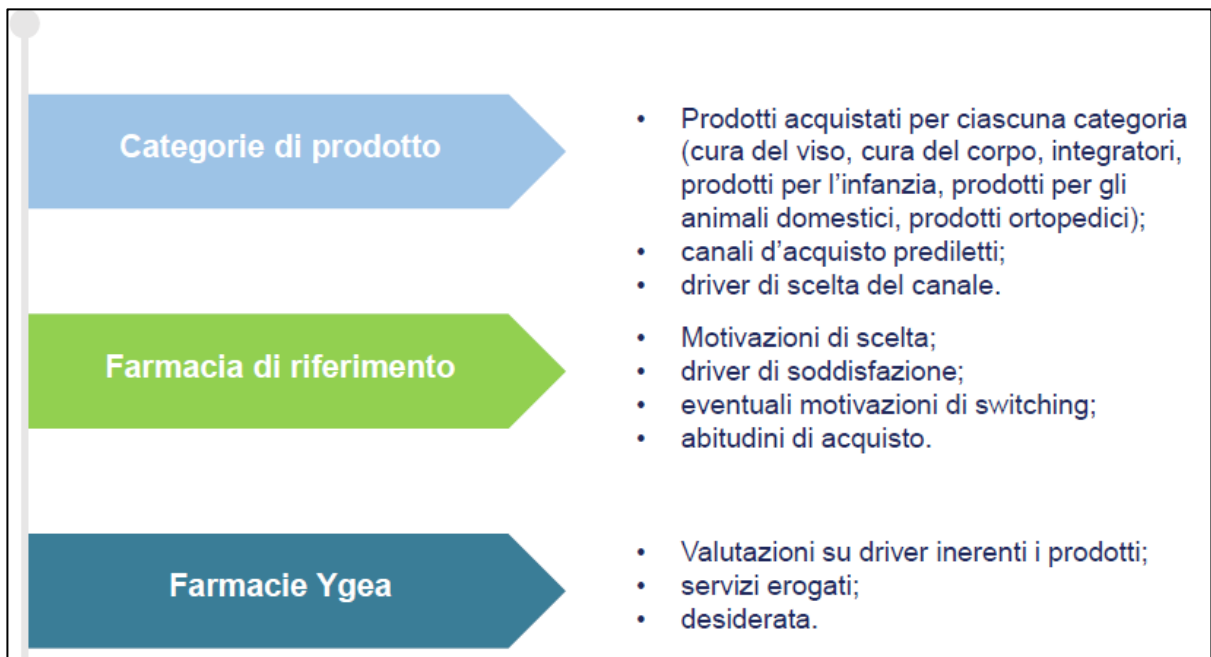
- ✓ La **struttura organizzativa**: è stata condotta un'analisi di processo per quanto riguarda gli acquisti, con particolare attenzione agli approvvigionamenti di farmacia, sia per quanto riguarda il flusso documentale, sia per quanto riguarda i punti di controllo per la mitigazione dei rischi. La nuova procedura è in corso di revisione con l'Organismo di Vigilanza. Oltre a mitigare i rischi la nuova procedura consentirà una maggiore congruenza tra l'inventario teorico infrannuale e l'inventario fisico di fine anno. In corso anche la revisione della struttura organizzativa con l'intento di formalizzare le figure intermedie dei referenti di area: nominati due vice-direttori, individuate le figure di area per assistenza scolastica, centro idrokin, centro diurno, area acquisti-provveditorato, area fatturazione, area amministrativa farmacia, gestione documentale e del personale. In esame la figura di riferimento per l'area commerciale delle farmacie.
- ✓ **Potenziamento dei servizi offerti**: in fase di studio l'attivazione di servizi specifici per caratterizzare le tre farmacie: in particolare l'area dell'ortopedia, della nutrizione, dello sport e area pet.
- ✓ **Adeguamento e riqualificazione delle sedi**: nell'anno 2022 si è conclusa l'importante area di riqualificazione del Centro Idrokin, avviato con il rifacimento della pavimentazione dell'area vasca. Il progetto, realizzato in due lotti, ha previsto 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 si è concluso realizzato durante la chiusura del mese di agosto 2022.
- ✓ **Formazione**: la società prosegue **nell'investimento sulle proprie risorse umane** grazie al programma di formazione. 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.
- ✓ **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 stata rivista tutta la segnaletica verticale sul territorio per aggiornare quella ormai datata (incluso il totem della farmacia di viale Piave) potenziata nei punti strategici del territorio (in particolare sulle arterie principali di ingresso in città). In corso la sostituzione dell'insegna e della croce luminosa della farmacia di viale Monte Grappa per aumentare la visibilità. Anche il Centro Idrokin è stato dotato di gigantografia sulla parete più visibile con illustrazione delle attività svolte all'interno.
- ✓ **Esposizione interna delle farmacie e analisi customer**: con la collaborazione di una società specializzata, Ygea ha affidato l'esecuzione di un'analisi di customer che ha coinvolto 600 residenti per rilevare i bisogni relativi a servizi e prodotti e punti di forza e debolezza in modo da tarare l'offerta delle vostre farmacie. Inoltre si è proceduto all'analisi ed alla revisione delle esposizioni interne delle farmacie in base a criteri scientifici e di marketing. Si è optato per un concetto innovativo che garantisce chiarezza e leggibilità per l'utente e, conseguentemente, razionalizzazione degli acquisti. Una vera rivoluzione in farmacia che ha coinvolto tutto il personale e che sarà monitorata negli effetti che si svilupperanno nei prossimi



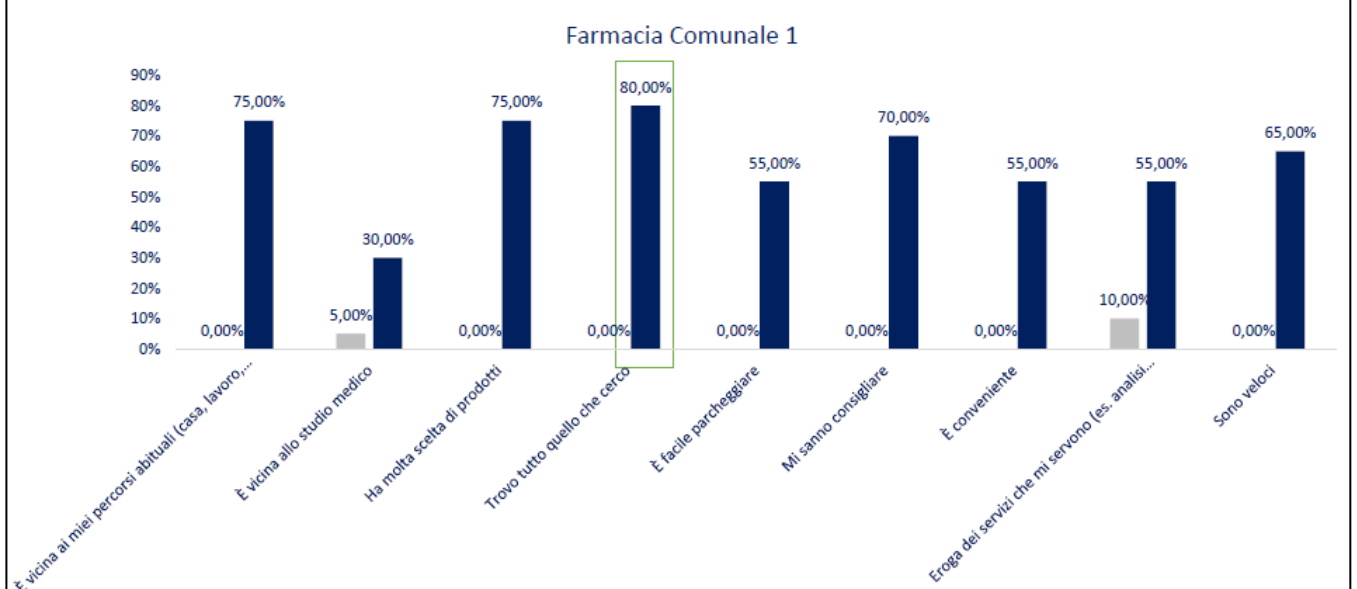


mesi e valutarne eventuali adeguamenti.

Seguono alcune delle informazioni emerse nel corso dell'analisi effettuata:

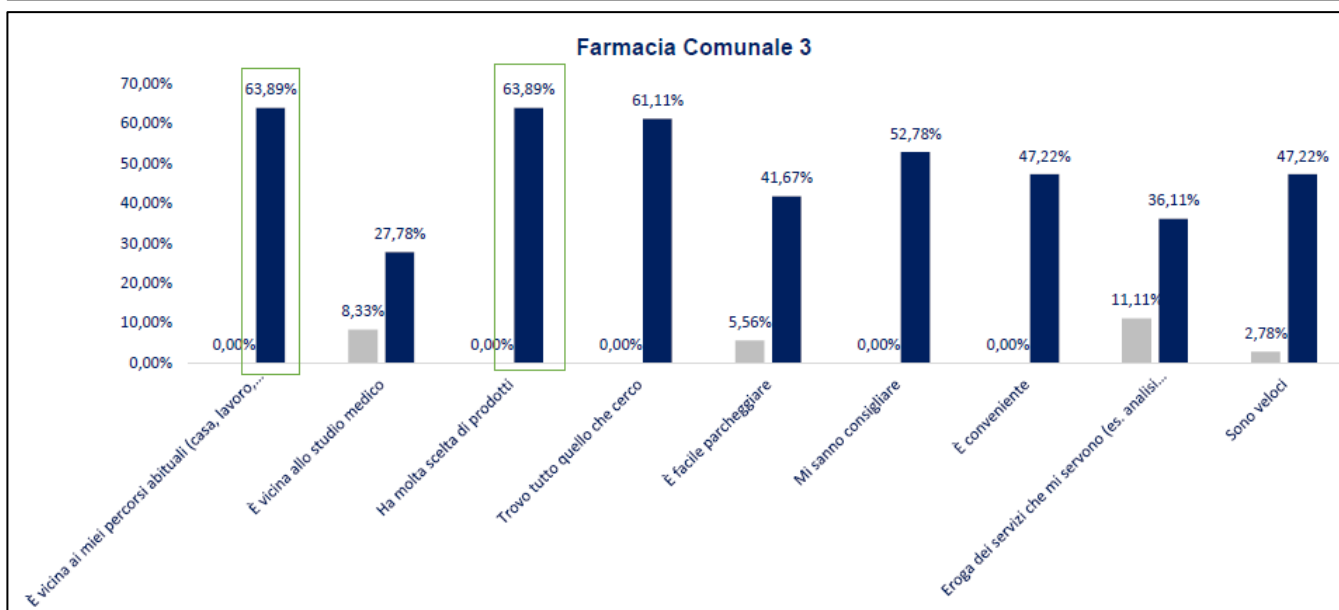
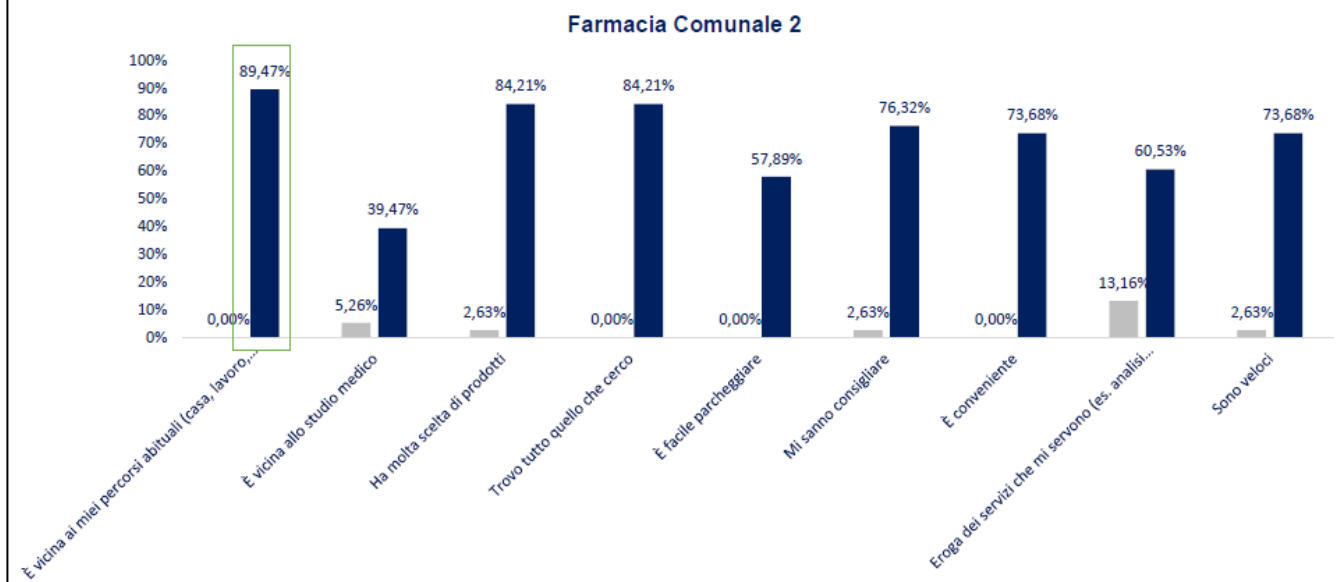


**La possibilità di trovare tutto ciò che si sta cercando**, risulta essere il principale punto di forza della Farmacia Comunale 1, ottenendo. Con questo item ottiene la maggiore percentuale di 6-7





Principale punto di forza della Farmacia Comunale 2, è la vicinanza ai percorsi abituali.



### **KEY FINDINGS**

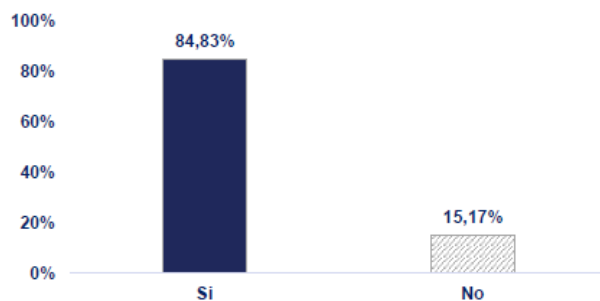
- La maggioranza degli intervistati (78%), afferma di avere una farmacia di riferimento: la Farmacia [ ] è tra quelle più citate.
- La vicinanza ai posti abitualmente frequentati come casa, lavoro o scuola è il fattore che maggiormente incide sulla scelta della farmacia di riferimento (71,61%)
- Alta la media dei consumatori che si dichiarano non interessati a voler cambiare la propria farmacia di riferimento poiché offre tutto ciò di cui hanno bisogno (71%).
- Il 74% dei consumatori dichiara di entrare in farmacia con le idee già chiare su ciò che devono acquistare e non acquistano ulteriori prodotti rispetto a quelli pianificati.



### Vorrei che le farmacie Ygea offrissero...

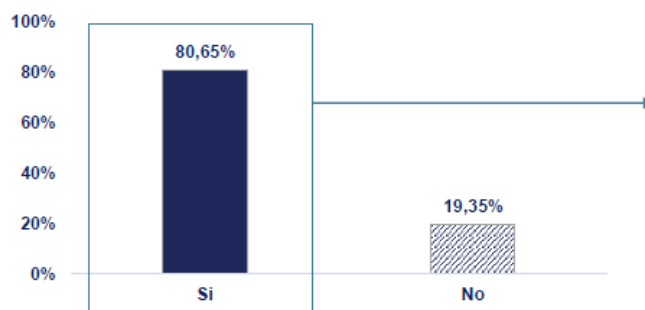


### Conosce le Farmacie Ygea?

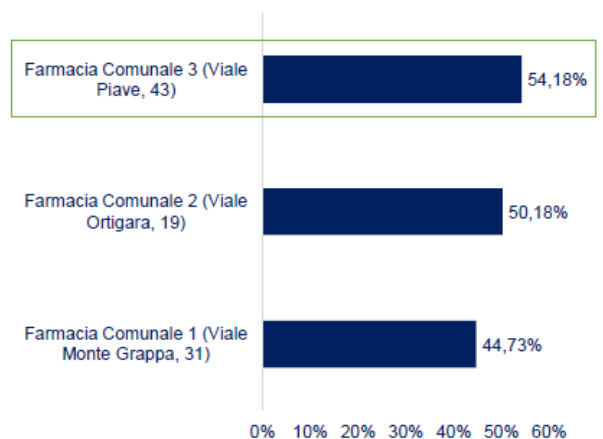


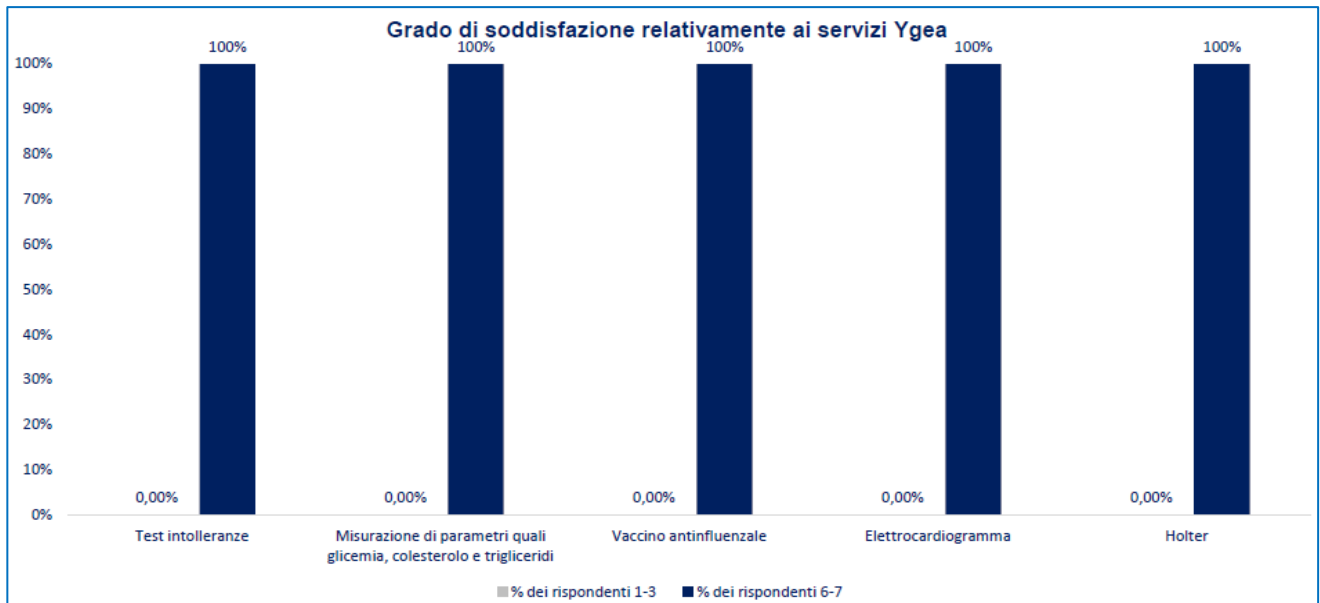
- La maggioranza del campione dichiara di **conoscere e di aver visitato le Farmacie Ygea**;
- La **Farmacia Comunale 3** è la Farmacia Ygea maggiormente visitata.

### È mai andato in una Farmacia Ygea?



### Quale Farmacia Ygea ha visitato?





## 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

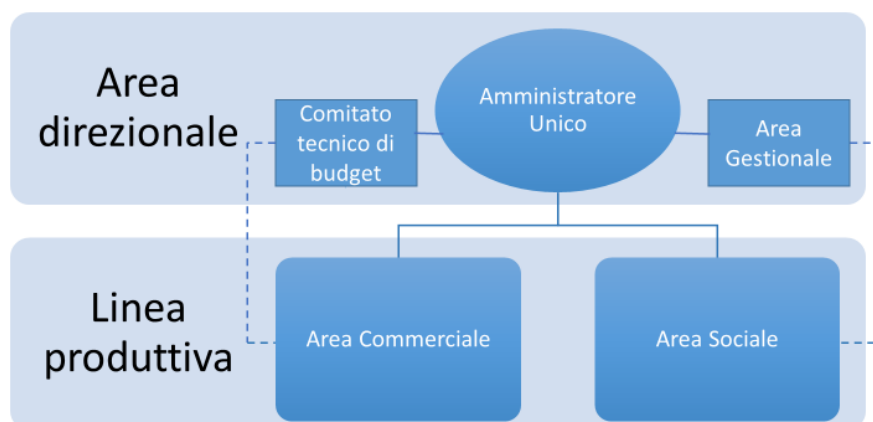
In merito a questo punto, si precisa che le informazioni rese hanno l'intento di far comprendere le modalità con cui si esplica il rapporto tra la Società e le persone con le quali si collabora.

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-corrruzione in quanto strumento di controllo fondamentale e, a tal fine, è stata approvata dall'Organismo di Vigilanza in apposito verbale.

Dati i significativi mutamenti conseguenti alla riorganizzazione interna di servizi e funzioni in corso, la Vostra Società, con l'Organismo di Vigilanza, sta approntando una nuova organizzazione interna, più rispondente ancora alle attuali esigenze aziendali. In particolare si sta lavorando sull'individuazione di referenti per ogni area, verso cui far confluire i processi dell'area di competenza, con una specializzazione di settore.

La proposta è di passare dalla macrostruttura attuale:

### Macrostruttura aziendale



a quella di cui all'allegato in calce alla presente relazione.

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

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%

2022 € 2.241.354 con un'incidenza sul valore della produzione pari al 26,91%



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)	2	3	0	0	2	2	1	1	1	1	6	7
Donne (numero)	10	12	0	0	2	2	9	7	54	58	75	79
											81	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	2	1	0	0	0	0	1	0	15	26	18	27
Da 2 a 5 anni	1	4	0	0	1	1	1	1	19	12	22	18
Da 6 a 12 anni	2	1	0	0	1	1	5	4	13	13	21	19
Oltre i 12 anni	7	9	0	0	2	2	3	3	8	8	20	22
											81	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	11	12	0	0	4	4	4	3	4	2	23	21
Contratto a tempo determinato	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
Contratto a tempo parziale	1	2	0	0	0	0	5	5	47	43	53	50
Contratto a tempo parziale e determinato	0	0	0	0	0	0	1	0	4	14	5	14
											81	86

### **Turn over**



<b>Personale con contratto a tempo indeterminato</b>					
Tipo contratto	Situazione al 01/01/2022	Assunzioni e incrementi	Dimissioni prepensionamenti e cessazioni	Passaggi di categoria	Situazione al 31/12/2022
Farmacisti	12	2	3	0	11
Pers. ausiliario	0	0	0	0	0
Commessi	4	0	0	0	4
Pers. amm.vo	3	1	0	0	4
Assistenti	2	3	0	1	4

<b>Personale con contratto a tempo determinato</b>					
Tipo contratto	Situazione al 01/01/2022	Assunzioni e incrementi	Dimissioni prepensionamenti e cessazioni	Passaggi di categoria	Situazione al 31/12/2022
Farmacisti	0	2	2	0	0
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

<b>Personale con contratto a tempo parziale</b>					
Tipo contratto	Situazione al 01/01/2022	Assunzioni e incrementi	Dimissioni prepensionamenti e cessazioni	Passaggi di categoria	Situazione al 31/12/2022
Farmacisti	2	0	1	0	1
Pers. ausiliario	0	0	0	0	0
Commessi	0	0	0	0	0
Pers. amm.vo	5	0	0	0	5
Assistenti	43	10	4	2	47

<b>Personale con contratto a tempo parziale e a tempo determinato</b>					
Tipo contratto	Situazione al 01/01/2022	Assunzioni e incrementi	Dimissioni prepensionamenti e cessazioni	Passaggi di categoria	Situazione al 31/12/2022
Farmacisti	0	0	0	0	0
Pers. ausiliario	0	0	0	0	0
Commessi	0	0	0	0	0
Pers. amm.vo	0	1	0	0	1
Assistenti	14	5	13	2	4

## **Modalità retributive**





Retribuzione media lorda	Farmacisti	Personale ausiliario	Commessi	Personale Amm.vo	Assistenti
Contratto a tempo indeterminato	24.824,00	0	25.349,00	26.814,00	14.675,00
Contratto a tempo determinato	9.522,00	0	0	0	0
Contratto a tempo parziale	17.424,00	0	0	28.405,00	10.405,00
Contratto a tempo parziale e a tempo determinato	0	0	0	4.539,00	5.841,00

### **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	87	0	20	13	32
Contratto a tempo determinato	2	0	0	0	0
Contratto a tempo parziale	8	0	0	33	395
Contratto a tempo parziale e a tempo determinato	0	0	0	0	89

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

organico	31/12/2022	31/12/2021	variazioni
Farmacisti	13,34	15,11	-1,77
Personale ausiliario	0	0,07	-0,07
Commessi	4	4	0
Personale amministrativo	7,29	7,16	+0,13
Assistenti	40,28	37,47	+2,81
<b>Totale</b>	<b>64,91</b>	<b>63,81</b>	<b>+1,10</b>



## **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 31/12/2022:

- 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 31/12/2022 sono i seguenti:

- crediti verso il Comune	€ 124.694
- debiti verso il Comune	€ 139.036.

## **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" sia in merito alla ripresa economica post-Covid, sia per il perdurante conflitto bellico e il relativo impatto sui costi di approvvigionamento.

Per ciò che attiene alla Vostra Società, nell'anno 2022 è proseguito il percorso di analisi e sono state effettuate significative scelte strategiche per il prossimo futuro come, ad esempio, l'automazione delle farmacie.

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 ancora una parziale criticità, insieme al Centro Idrokin.

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, produttività che è comunque soggetta all'inflazione ed al ridotto potere di acquisto dell'utenza che, si ritiene, produrrà il maggiore impatto nell'anno in corso. La Società si è concentrata 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. Progetto, quest'ultimo, di respiro pluriennale, avviato nel 2022 e ad oggi in corso. La Società intende inoltre concentrarsi sul numero dei servizi offerti e sulla specializzazione di ognuna delle tre farmacie in aree di offerta dedicate. Per il ramo secondario, la società intende investire ulteriormente 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.

## **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.

## **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. 62 del 25/07/2022 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'analoga incidenza annua media aritmetica del biennio 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'analoga media aritmetica annua del biennio 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

OBIETTIVI GENERALI	2018	2019	2020	2021	media	2022	2023	2024
VOCE B CONTO ECONOMICO	7.467.011	7.808.537	7.017.207	7.810.690	7.695.413	7.695.413	7.695.413	7.695.413
ammortamenti e svalutazioni	244.418	272.233	195.422	287.664	268.105	268.105	268.105	268.105
Totale costi per il personale	1.736.121	1.910.809	1.681.745	2.036.823	1.894.584	1.894.584	1.894.584	1.894.584
oneri diversi di gestione	105.238	120.538	114.060	115.622	113.799	113.799	113.799	113.799
<b>COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>5.381.234</b>	<b>5.504.957</b>	<b>5.025.980</b>	<b>5.370.581</b>	<b>5.418.924</b>	<b>5.418.924</b>	<b>5.418.924</b>	<b>5.418.924</b>
	69%	70%	71%	68%	69%			
OBIETTIVI SPECIFICI	2018	2019	2020	2021		2021	2022	2023
Totale costi per il personale	1.736.121	1.910.809	1.681.745	2.036.823	1.894.584			
valore della produzione	7.786.870	7.920.714	7.097.357	7.901.684	7.869.756			
<b>obiettivo 30%</b>	<b>22%</b>	<b>24%</b>	<b>24%</b>	<b>26%</b>	<b>&lt;30%</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 2022 così come sotto dettagliato:

OBIETTIVI GENERALI	Ygea 2022
voce B conto economico	8.224.347
ammortamenti e svalutazioni	298.760
Totale costi per il personale	2.241.354
oneri diversi di gestione	172.725
<b>COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>5.511.508</b>
<b>incidenza</b>	<b>67%</b>

L'incidenza dei costi di funzionamento è stata mantenuta al di sotto della percentuale media del biennio precedente (69%).

OBIETTIVI SPECIFICI	Ygea 2022
Totale costi per il personale	2.241.354
Valore della produzione	8.327.730
<b>incidenza</b>	<b>27%</b>

Rispettato anche il parametro di costo del personale inferiore al 30% rispetto al valore della produzione, con risultato attestato al 27%.

## 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 € 88.255 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 31/12/2022 e la proposta di destinazione dell'utile sopra indicata.

Treviglio, 29 maggio 2023

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.