



A.G.E.S. S.p.A.

Sede Legale:	via Italia 92 - 20037 Paderno Dugnano (MI)	
Capitale Sociale:	euro 150 mila interamente versato	
Registro imprese:	02286490962	C.C.I.A.A. di Milano
R.E.A.:	1507374	C.C.I.A.A. di Milano
Codice Fiscale:	02286490962	

Nota Integrativa al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2008

La presente nota integrativa accompagna il bilancio d'esercizio di A.G.E.S. S.p.A. chiusosi il 31 dicembre 2008 costituendone parte integrante, così come prevede l'articolo 2423 del Codice Civile. Essa è inoltre redatta secondo i criteri ed i contenuti disposti all'articolo 2427 del Codice Civile.

01 - Natura ed attività svolta

La "AZIENDA GESTIONE SERVIZI PADERNO DUGNANO - SOCIETA' per AZIONI", denominata anche in forma abbreviata "A.G.E.S. S.p.A.", è una società per azioni costituita dal Comune di Paderno Dugnano con atto di Consiglio Comunale n. 106 del 18/12/2001.

Con tale atto, ai sensi dell'art. 115 del DLgs n. 267 del 18/08/2000, il Comune trasformò la sua preesistente azienda speciale municipale (l'Azienda Speciale Farmacie), in una società per azioni pubblica detenendone la totalità del suo capitale sociale.

Successivamente, con atto di Consiglio Comunale n. 62 del 27/09/2006 il Comune adeguò lo Statuto societario predisponendo A.G.E.S. S.p.A. all'affidamento diretto dei suoi servizi (il cosiddetto affidamento in 'house providing' di cui all'art. 113 c. 5 TUEL).

Servizio farmaceutico

Il Comune di Paderno Dugnano ha esercitato nel corso degli anni il diritto di prelazione previsto dalla Legge 475 del 02/04/1968 sulle nuove sedi farmaceutiche, divenendo titolare di quattro farmacie cittadine. Le ha gestite dapprima ponendo in essere un'azienda municipalizzata, trasformandola poi in azienda speciale ai sensi della Legge n. 142 del 08/06/1990. Infine, con atto di Consiglio Comunale n. 107 del 18/12/2001, ha affidato la gestione delle sue quattro sedi farmaceutiche ad A.G.E.S., fino al 30/10/2037.

Servizio assistenza domiciliare

Il servizio consta del complesso di prestazioni di natura socio assistenziale effettuate al domicilio di cittadini bisognosi, che alternativamente non potrebbero permanere nella comunità di appartenenza ed essere invece assistiti dalle strutture residenziali. Con delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 25/03/2004 il Comune di Paderno Dugnano ha modificato la sua precedente delibera n. 77 del 30/09/2002 con la quale fu trasferita ad A.G.E.S. la titolarità completa del servizio, limitando da allora l'attività della Società alla sola gestione amministrativa e contabile, per un periodo pari a 10 anni, fino al 2014.

Servizio di elaborazione dati del processo sanzionatorio della Polizia Locale

Con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 25/03/2004 il Comune di Paderno Dugnano ha affidato alla Società la elaborazione dati di parte del processo sanzionatorio della Polizia Locale. L'affidamento di tale servizio è per un periodo pari a 6 anni.

Servizio di refezione scolastica

Con atto di Consiglio Comunale n. 79 del 29/11/2006 il Comune di Paderno Dugnano ha affidato alla Società la gestione del servizio di refezione scolastica a partire dal 01/01/2007 fino al 01/07/2014.

Servizio parcheggi comunali con sosta a pagamento

Con atto di Consiglio Comunale n. 79 del 29/11/2006 il Comune di Paderno Dugnano ha affidato alla Società la gestione del servizio dei parcheggi comunali con sosta a pagamento dal 01/01/2007 al 01/07/2014.

Servizio affissioni dirette

Con atto di Consiglio Comunale n. 67 del 11/09/2007 il Comune di Paderno Dugnano ha affidato alla Società la gestione del servizio delle Affissioni Dirette, fino al 31/07/2014.

02 - Struttura e contenuti del bilancio

Il bilancio in esame è composto da:

1. Stato Patrimoniale e Conto Economico, che sono stati redatti in conformità ai disposti del D.Lgs. n.127 del 09 aprile 1991 che recepisce ed attua le Direttive CEE n.78/660/CEE e n. 83/349/CEE;
2. Nota Integrativa che analizza i dati del bilancio e fornisce le informazioni che consentono la chiara lettura e la corretta interpretazione del medesimo;
3. Relazione sulla Gestione che completa i due precedenti documenti, collegandoli al contesto in cui opera la Società, alla sua strategia di medio periodo, nell'ottica della continuità operativa dei suoi fini di istituto.

I suddetti documenti inoltre sono stati redatti in accoglimento dei disposti dei Decreti Legislativi n. 6/2003 e n. 310/2004 in materia di riforma del diritto societario.

Il bilancio d'esercizio trova puntuale riscontro nelle scritture contabili tenute a norma degli articoli 2214 e seguenti del Codice Civile, ed effettua nella sua stesura una comparazione di valori con i risultati del precedente esercizio 2006.

I principi di redazione del bilancio sono in linea con quelli che hanno formato il bilancio del precedente esercizio e non è stato necessario far ricorso ad alcuna deroga di cui agli articoli 2423 c. 4 e 2423-bis del Codice Civile.

03 – Comparabilità con gli esercizi precedenti

Per gli esercizi che vanno dal 1996 al 2000 è stato adottato lo schema di bilancio tipo formulato con Decreto del Ministero del Tesoro 26/04/1995, che adatta i disposti del Decreto Legislativo n. 127 del 09/04/1991 al contesto delle aziende speciali.

A partire dall'anno 2001, per la mutata natura giuridica aziendale (da azienda speciale *ex lege* 142/90 a società per azioni) i bilanci fanno direttamente riferimento al Decreto Legislativo n. 127 del 09/04/1991. Per l'estrema affinità dei bilanci-tipo previsti dai sopraccitati decreti legislativi e per l'univocità di cambio tra lira ed euro, sussiste la completa comparabilità tra questo bilancio e tutti i precedenti.

Si precisa che il bilancio è redatto in unità di euro, mediante la tecnica dell'arrotondamento.

La somma algebrica dei differenziali generati da detti arrotondamenti, che hanno rilevanza solo extra-contabile, è stata allocata:

- tra le "altre riserve" per quelli dello Stato Patrimoniale;
- tra i "proventi ed oneri straordinari" per quelli del Conto Economico.

04 – Criteri applicati nella valutazione del bilancio

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, con particolare riferimento alle valutazioni ed alla continuità dei medesimi principi. Pertanto la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza economica, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

05 – Informativa e precisazioni finali

Si è inoltre tenuto conto della necessità di fornire informazioni complementari che, anche se non richieste dai disposti dell'art. 2427 del Codice Civile, sono state ritenute necessarie per la rappresentazione veritiera e corretta, nel contesto della chiarezza.

A partire dunque dalla pagina 25 paragrafo "Altre informazioni", sono riportati questi prospetti che completano questo documento, ivi compreso quanto richiesto dall'art. 2497 bis del Codice Civile.

CONTENUTO della NOTA INTEGRATIVA

Punti dell'articolo 2427 del Codice Civile trattati in questa nota integrativa

Punto 01	Criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio	
Punto 02	Movimenti delle immobilizzazioni	
Punto 03	Composizione dei costi di impianto e di ampliamento	
Punto 03bis	Riduzione di valori nelle immobilizzazioni immateriali e materiali	
Punto 04	Variazioni della consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo	
Punto 05	Elenco delle partecipazioni	
Punto 06	Crediti e debiti di durata superiore ad anni cinque	
Punto 07	Dettaglio di ratei, risconti ed altri fondi iscritti allo stato patrimoniale	
Punto 07bis	Dettagli delle voci di patrimonio netto	
Punto 08	Oneri finanziari imputati all'attivo dello stato patrimoniale	
Punto 09	Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale	
Punto 10	Ripartizione di ricavi e vendite	
Punto 11	Proventi da partecipazioni	
Punto 12	Suddivisione dei proventi e degli oneri finanziari	
Punto 13	Composizione dei proventi e oneri di gestione straordinaria	
Punto 14	Dettaglio imposte anticipate e differite	
Punto 15	Numero dei dipendenti	
Punto 16	Compensi ad amministratori ed a sindaci	
Punto 17	Numero e valore delle azioni	
Punto 18	Azioni di godimento, obbligazioni convertibili e similari	
Punto 22	Operazioni di locazione finanziaria	
Punto 22bis	Operazioni con le parti correlate	
Punto 22ter	Natura ed obiettivi economici di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale	
	Altre informazioni che integrano i disposti dell'art. 2427 e 2497 bis del CC.	
Punto a)	Altre informazioni	Informativa DLgs 196/03 sulla tutela dati personali
Punto b)	Altre informazioni	Informativa ai sensi dell'art. 2497 bis c. 4 del C.C.
Punto c)	Altre informazioni	Rendiconto finanziario
Punto d)	Altre informazioni	Riclassificazione dello stato patrimoniale e flussi
Punto e)	Altre informazioni	Rendiconto economico per settore
Punto f)	Altre informazioni	Indicazioni previste dalla normativa tributaria

Criteri valutativi dell'ATTIVO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni
immateriali**Costi di impianto e di ampliamento**

Sono valutati al costo d'acquisto e sono iscritti allo stato patrimoniale al netto della quota di ammortamento dell'esercizio. Questa ultima è stata calcolata in funzione della stimata residua vita utile del bene. La durata di tali beni è stata valutata in anni cinque, attribuendo loro una corrispondente aliquota di ammortamento pari al venti per cento. Nel corso del 2008 compaiono nuove voci a titolo di oneri pluriennali conseguenti dall'acquisizione di un immobile e dal trasferimento di una farmacia. Come tutte le precedenti, anche queste nuove voci sono iscritte a patrimonio con il consenso del Collegio Sindacale.

Concessioni, licenze e marchi

Sono valutati a costo di acquisto ed iscritti allo stato patrimoniale al netto della quota di ammortamento dell'esercizio. Questa ultima è stata calcolata in funzione della stimata residua vita utile del bene. Nella fattispecie si tratta di software gestionale. La durata di detti beni è stata valutata in anni tre, attribuendo loro una corrispondente aliquota di ammortamento del trentatré per cento.

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Sono valutati al costo di acquisto ed iscritti allo stato patrimoniale senza nessuna quota di ammortamento. Si tratta di anticipi dati a fornitori per la ristrutturazione dell'immobile di via Oslavia che il Consiglio Comunale dell'Ente di riferimento, con atto n. 32 del 15/05/2008, ha deliberato di conferire alla Società.

Altri beni (migliorie su beni di Terzi)

Sono valutati al costo d'acquisto ed iscritti nello stato patrimoniale al netto della quota d'ammortamento dell'esercizio. La durata utile di tali beni è stimata in considerazione del tempo residuo disponibile per l'utilizzo del bene a cui si riferiscono ripartendo su detto periodo la loro fruibilità. Più precisamente compaiono migliorie apportate all'autorimessa sotterranea di via Pogliani, immobile di proprietà dell'Ente di riferimento. Dal momento che il contratto di servizio tra la A.G.E.S. e l'Ente Controllante ha decorrenza 2007-2014 (otto anni), l'aliquota annua d'ammortamento applicata agli incrementi dell'anno, è stata pari al periodo residuo di durata del contratto e quindi pari al quattordici e venti per cento.

Immobilizzazioni
materiali**Acquisizione**

Le immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio sono tutte iscritte al loro valore di costo d'acquisizione e figurano tutte al netto delle loro rispettive quote d'ammortamento.

Ammortamenti

Le quote d'ammortamento sono state attribuite tenendo conto dell'effettiva vita utile del bene, ripartendone il suo valore contabile nei vari esercizi nei quali il bene eserciterà la sua funzione d'utilità. Esse sono state ritenute adeguatamente rappresentative del grado di deperimento d'uso dei cespiti specifici. Le diverse aliquote di ammortamento applicate sono desumibili dalla tabella che segue.

Categoria del bene	Categoria	Aliquota
<i>Fabbricati strumentali</i>	<i>B II 1</i>	03%
<i>Impianti e macchinari elettrici</i>	<i>B II 2</i>	15%
<i>Parcometri e loro accessori</i>	<i>B II 2</i>	20%
<i>Impianti antifurto e rapina</i>	<i>B II 2</i>	30%
<i>Arredi specifici per farmacia</i>	<i>B II 3</i>	12%
<i>Attrezzatura specifica per farmacia</i>	<i>B II 3</i>	15%
<i>Computer ed hardware elettronico</i>	<i>B II 4</i>	20%
<i>Impianti e macchinari elettronici</i>	<i>B II 4</i>	20%
<i>Altri beni e beni elettronici minori</i>	<i>B II 4</i>	100%

Per quanto attiene ai fabbricati strumentali si è proceduto all'ammortamento del solo valore del fabbricato. Ai fini della determinazione del valore del terreno, si è ritenuto applicabile la percentuale del venti per cento, già utilizzata per il precedente esercizio.

Ad eccezione degli altri beni interamente ammortizzati nell'esercizio in quanto soggetti ad un rapido processo di obsolescenza, l'ammortamento dei rimanenti beni decorre dall'esercizio di entrata in funzione del bene. In tale anno, in considerazione del minor utilizzo temporale dei medesimi, l'aliquota di ammortamento applicata viene ridotta del cinquanta per cento rispetto a quella ordinaria. Tale aliquota infatti non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite si è reso disponibile e pronto all'uso.

Infine si segnala che ad eccezione di quelle di natura straordinaria, tutte le spese di manutenzione sono state imputate direttamente al conto economico dell'esercizio, in quanto aventi le caratteristiche di ordinaria manutenzione.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

La società non possiede partecipazioni.

Crediti

Sono tutti crediti iscritti al loro valore nominale e considerati esigibili.

Altri titoli

Sono tutti titoli di Stato, valorizzati ed iscritti allo Stato Patrimoniale al minor valore tra il costo di acquisto ed il loro valore di mercato. Nel caso specifico il criterio adottato è quello del costo sostenuto.

Attivo Circolante

Rimanenze Il criterio assunto per la valorizzazione delle rimanenze è rimasto invariato rispetto a quello usato per tutti gli esercizi precedenti. Il loro valore è stato attribuito nel rispetto del criterio del minore tra il costo ultimo di acquisto stimato ed il valore di mercato. Al prezzo di vendita è stata applicata la scontistica standard per ragioni di continuità con gli esercizi precedenti e perché coerente con quella media praticata nel periodo dai grossisti e dalle case produttrici. Più precisamente si è proceduto:

1. alla rilevazione dei prodotti per categorie omogenee, secondo i rispettivi codici identificativi nazionali e classi ministeriali;
2. alla valorizzazione dei prodotti al prezzo ultimo di ricavo;
3. alla depurazione della rispettiva I.V.A. di competenza;
4. all'applicazione della scontistica standard su ciascuna classe inventariale, per ottenere il costo stimato di acquisto.

I valori percentuali della scontistica sono annualmente aggiornati in base dell'andamento generale degli acquisti di periodo e la tabella che segue ne riporta il suo andamento storico. Nel corso dell'esercizio 2008 non sono intervenuti fatti e/o eventi che abbiano richiesto variazioni nei criteri di valutazione delle scorte.

L'informatica di farmacia è stata invece profondamente ristrutturata, adottando nuovo hardware, nuovo software e nuovi archivi per le referenze. Ciò ha comportato una diversa organizzazione delle classi inventariali: ne compaiono di nuove ed alcune sono state accorpate con altre, senza però apportare nessuna variazione nei criteri di valutazione delle scorte, come risulta dalla tabella qui di seguito riportata.

Classe di beni	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
specialità medicinali	31,80	31,80	31,80	31,80	31,10	31,80	31,80	31,80	31,80
specialità medicinali generici									41,00
specialità da banco	41,00	41,00	41,00	41,00	41,00	41,00	41,00	41,00	41,00
formulario galenico	50,00	50,00	50,00	50,00	45,00	50,00	50,00	50,00	50,00
veterinari generica	30,00	30,00	30,00	30,00	25,00	30,00	30,00	30,00	30,00
etico non mutuabile						31,80	31,80	31,80	
senza obbligo prescrizione						31,80	31,80	31,80	
medicaz. sanitari infanzia	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00
dietetici per adulti	25,00	25,00	25,00	25,00	20,00	25,00	25,00	25,00	25,00
igienici cosmesi e profumeria	35,00	35,00	35,00	35,00	30,00	35,00	35,00	35,00	35,00
erboristeria	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
diagnostici	40,00	40,00	40,00	40,00	24,00	40,00	40,00	40,00	40,00
omeopatici	32,00	32,00	32,00	32,00	24,00	32,00	32,00	32,00	32,00
veterinari specialità	30,00	30,00	30,00	30,00	25,00	30,00	30,00	30,00	30,00

Crediti I crediti sono esposti al loro presumibile valore di realizzo e l'adeguamento del loro valore nominale a quello del presunto valore di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liq. Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei I ratei attivi sono calcolati con il criterio della competenza temporale ed accolgono i ricavi di competenza dell'esercizio 2008 ma che avranno manifestazione numeraria nel corso del successivo esercizio 2009.

Risconti I risconti attivi sono calcolati con il criterio della competenza temporale ed accolgono i costi già sostenuti nel corso dell'esercizio 2008 ma di competenza economica del successivo esercizio 2009.

Criteria valutativi del PASSIVO PATRIMONIALE

- Fondo T.F.R.** Il fondo trattamento fine rapporto del lavoro subordinato(T.F.R.) è stato calcolato a norma di quanto prescrive l'art. 2120 del Codice Civile, tenuto anche conto delle norme contenute nel CCNL e di quelle previste dalle legislazioni in materia di lavoro. Come verrà specificato più avanti, nel dettaglio delle movimentazioni intercorse, il fondo TFR è iscritto a bilancio al netto:
1. delle anticipazioni/liquidazioni erogate nel corso dell'esercizio;
 2. dell'imposta sostitutiva di cui alla Legge Finanziaria 2001;
 3. dei versamenti effettuati ai fondi di previdenza complementare.
- Debiti a breve** I debiti verso i fornitori (D 7), quelli verso controllanti (D11), quelli tributari (D 12), quelli verso gli Istituti di Previdenza Sociale (D 13) ed infine gli altri debiti 14), sono tutti esigibili entro i dodici mesi e sono esposti al loro valore nominale.
- Ratei** I ratei passivi sono calcolati con il criterio della competenza temporale ed accolgono i costi di competenza dell'esercizio 2008 ma che avranno manifestazione numeraria nel corso del successivo esercizio 2009.
- Risconti** I risconti passivi sono calcolati con il criterio della competenza temporale ed accolgono i ricavi già sostenuti nel corso dell'esercizio 2008 ma di competenza economica del successivo esercizio 2009.

Criteria valutativi dei CONTI d'ORDINE

- Conti d'Ordine** I conti d'ordine sono iscritti al costo storico di acquisto, al netto degli ammortamenti effettuati sino alla data di chiusura del bilancio di esercizio in esame. Essi si riferiscono ad un'apparecchiatura elettronica per la rilevazione stradale della velocità dei veicoli, del costo originario di € 20.580, concessa in comodato ad uso gratuito alla Polizia Locale dell'Ente controllante, il Comune di Paderno Dugnano.

Criterio applicato nella rilevazione delle imposte

- Imposte** Le imposte dell'esercizio sono accantonate secondo il principio di competenza, e secondo le aliquote e le norme vigenti. Il principio contabile n. 25 inerente al trattamento delle imposte sul reddito, prevede che vengano contabilizzate anche le fiscalità anticipate e quelle differite. Esso richiede che l'onere fiscale di competenza dell'esercizio tenga anche conto delle imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso (imposte anticipate) ed analogamente tenga conto di quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite). Le imposte anticipate e differite derivano dunque da differenze temporanee tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori assunti ai fini fiscali.

Movimentazione delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni al 31 dicembre 2008 ammontano a complessivi € 1.204.223, a fronte degli € 740.661 dell'esercizio precedente. Più precisamente sono intercorse le seguenti movimentazioni:

Denominazione voce	Esercizio 2008	Esercizio 2007	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	59.732	27.885	+ 31.847
Immobilizzazioni materiali	1.093.396	661.888	+ 431.508
Immobilizzazioni finanziarie	51.095	50.888	+ 207
Totale delle immobilizzazioni	1.204.223	740.661	+ 463.562

B I Immobilizzazioni immateriali

La tabella che segue ne illustra le movimentazioni intervenute.

Voce di bilancio	Voce B I 1	Voce B I 4	Voce B I 6	Voce B I 7	T O T A L E
	Costi impianto e ampliamento	Licenze marchi e brevetti	Immobilizz. in corso e acconti	Altri beni, migl. beni terzi	
Costo storico	0	42.507	0	32.908	75.415
Fondo ammort. 01/01/2008	0	- 40.488	0	- 7.042	- 47.530
Valore netto 01/01/2008	0	2.019	0	25.866	27.885
Incrementi	7.573	23.657	10.332	6.330	47.892
Dismissioni	0	0	0	- 3.585	- 3.585
Utilizzo f.do X dismissioni	0	0	0	3.227	3.227
Ammortamenti 2008	- 1.515	- 9.458	0	- 4.714	- 15.687
arrot	0	0	0	0	0
Valori Netti al 31/12/2008	6.058	16.218	10.332	27.124	59.732

Voce B I 1

I valori iscritti a bilancio sono costituiti da oneri pluriennali conseguenti all'acquisto dell'immobile di via Roma 45 in Paderno Dugnano, che ora ospita la sede della farmacia n. 3. Essi sono dettagliati al successivo Punto 03 "Composizione dei costi di impianto e di ampliamento".

Voce B I 4

Gli incrementi della categoria **B I 4**, pari ad € 23.657 sono dovuti all'acquisizione di nuovo software: per la gestione delle farmacie, per l'archiviazione elettronica dei documenti e per implementare il sito internet aziendale nella parte del servizio mense.

Voce B I 6

Le poste iscritte a questa categoria sono oneri sostenuti per la ristrutturazione in corso dell'immobile di via Oslavia che l'Ente di riferimento ha deliberato di conferire alla Società. Questa operazione avrà luogo nel 2009 ed allora queste poste andranno ad incrementarne il valore di conferimento. Si precisa che a ristrutturazione completata il valore di mercato dell'immobile, che avrà tra l'altro certificazione energetica di "**classe A+**", sarà superiore ai costi complessivamente sostenuti ed iscritti a bilancio.

Voce B I 7

Gli incrementi della categoria **B I 7** sono tutti dovuti pari a migliorie apportate all'autorimessa di via Pogliani che l'Ente di riferimento (proprietario dell'immobile) ha affidato alla Società nell'ambito del servizio delle soste a pagamento.

B II Immobilizzazioni materiali

La tabella che segue ne illustra le movimentazioni intervenute.

Voce di bilancio	Voce B II 1	Voce B II 2	Voce B II 3	Voce B II 4		TOTALE
	Immobilizzazioni strumentali	Impianti e macchinari	Arredi ed attrezzature	Altri beni e beni minori		
Costo storico	561.748	106.487	288.488	108.927	0	1.065.650
Fondo ammort. 01/01/2008	- 120.374	- 44.603	- 178.791	- 59.994	0	- 403.762
Valore netto 01/01/2008	441.374	61.884	109.697	48.933	0	661.888
Incrementi	288.511	18.394	177.156	25.363	0	509.424
Dismissioni	0	- 19.494	- 46.481	- 40	0	- 66.015
Utilizzo f.do X dismissioni	0	19.042	46.481	40	0	65.563
Ammortamenti 2008	- 17.309	- 15.726	- 26.882	- 17.547	0	- 77.464
arrot	0	0	0	0		0
Valori Netti al 31/12/2008	712.576	64.100	259.971	56.749	0	1.093.396

Voce B II 1

La categoria **B II 1** si incrementa del valore di acquisizione dell'immobile di via Roma 45 dove ha sede la nuova farmacia n. 3 per complessivi € 288.511, comprensivi di € 1.400 iscritti a titolo di incremento valore per migliorie già apportate alla struttura muraria.

Voce B II 2

Gli incrementi iscritti nella categoria **B II 2** sono dovuti per € 18.394 all'installazione di due nuovi parcometri nel piazzale della Casa di Cura San Carlo per € 10.289 ed a nuove attrezzature di farmacia acquistate nell'anno per € 8.105.

Voce B II 3

Gli incrementi iscritti nella categoria **B II 3** sono unicamente quelli conseguenti alla ristrutturazione della farmacia n. 3, che è stata trasferita dalla sua precedente sede di via Roma 34/B alla nuova sede di via Roma 45.

Voce B II 4

Gli incrementi iscritti nella categoria **B II 4** sono dovuto all'acquisizione di nuovo hardware ed apparecchiature elettroniche per € 20.446, ad attrezzature specifiche di farmacia per € 2.800 ed infine per € 2.117 per beni di entità minore.

B III Immobilizzazioni finanziarie

La composizione della posta di bilancio **B III 2 d)** "Crediti verso altri" è così articolata:

Denominazione voce	Eserc. 2008	Eserc. 2007	Differenza
Depositi per linee telefoniche	1.136	1.136	+ 0
Depositi per gas di riscaldamento	31	31	+ 0
Depositi per forza elettromotrice	240	240	+ 0
Fidejussioni per mense scolastiche	3.000	3.000	+ 0
Depositi per forza elettromotrice	207	0	+ 207
Totale delle immobilizzazioni	4.614	4.407	+ 207

L'incremento è dovuto alle nuove utenze della farmacia n. 3 di via Roma 45. Si evidenzia inoltre che la posta di € 3.000 è costituita da un deposito fideiussorio, di una collettorina convenzionata per l'espletamento del servizio mense scolastiche.

Tale posta è successivamente indicata di pari importo alla voce **D 14 a** "debiti esigibili entro l'esercizio successivo", nelle passività patrimoniali.

La voce **B III 3** "Altri titoli" è invece costituita unicamente da titoli di stato: BTP con scadenza maggio 2009 - codice ISIN IT0001273363) che non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

Punto
03

Composizione dei costi di impianto e di avviamento

Compaiono a bilancio dell'esercizio 2008 oneri pluriennali dovuti all'acquisto dell'immobile di via Roma 45, la cui consistenza è di € 6.360 per oneri notarili ed € 1.213 per contratti di nuove utenze.

Punto
03bis

Riduzione di valore nelle immobilizzazioni immateriali e materiali

La riduzione di valori applicata alle immobilizzazioni immateriali e materiali è esclusivamente quella che consegue dalle quote di ammortamento, così come è desumibile dal prospetto delle movimentazioni esposte al punto 2 della presente nota integrativa.

Punto
04

Variazione di consistenza delle altre voci dell'ATTIVO e del PASSIVO

Sono qui di seguito riportate le principali variazioni delle poste iscritte all'attivo ed al passivo patrimoniale mentre si rimandano ai successivi punti "Altre informazioni" l'esplicitazione delle restanti voci economiche, sia complessive che di settore (Farmacie, Mense scolastiche e Soste a pagamento).

C	ATTIVO CIRCOLANTE
----------	--------------------------

CI	Rimanenze
-----------	------------------

Le rimanenze finali di magazzino ammontano a complessivi € 687.534 e sono tutte costituite unicamente da prodotti destinati alla rivendita in farmacia. A fronte della corrispondente posta di € 570.227 dell'esercizio precedente, registrano dunque un incremento di € 117.307. Si fa notare quanto segue.

1. Le rimanenze sono costituite esclusivamente da prodotti destinati alla rivendita, al netto di ogni prodotto non vendibile e/o reso alle competenti associazioni per il relativo indennizzo.
2. Le rimanenze sono state iscritte a bilancio applicando i criteri di valutazione già esposti al precedente Punto 01 di questa nota integrativa.

L'incremento che si registra è principalmente dovuto all'aumento della quota di medicinali acquistata direttamente alle case produttrici. Ciò comporta da una parte un trattamento economici più remunerativo (aumento del margine di contribuzione) ma, necessariamente un aumento anche dello stoccaggio. Il primo margine di contribuzione passa dal valore di 28,29 al 28,65 e la percentuale di acquisti direttamente alle case produttrici passa dal 20,69 all'attuale 23,76.

Le tabelle che seguono mostrano in dettaglio le variazioni intervenute.

Valori iniziali dei magazzini delle farmacie al 01/01/2008	referenze	numero pezzi	prezzo al pubblico	prezzo al netto IVA	Valore a bilancio
specialità medicinali		25.106	308.809	280.735	191.461
specialità medicinali generici		0	0	0	0
specialità da banco		23.273	157.020	142.741	84.217
formulario galenico		2.931	10.475	9.491	4.745
veterinari generica		182	2.438	2.062	1.444
etico non mutuabile		9.071	94.960	86.327	58.875
senza obbligo prescrizione		4.196	28.763	26.148	17.833
medicaz. sanitari infanzia		14.757	124.476	104.471	62.683
dietetici per adulti		5.956	64.370	58.344	43.758
igienici cosmesi e profumeria		11.988	139.990	116.683	75.844
erboristeria		427	4.328	3.851	2.696
diagnostici		1.554	31.980	26.651	15.991
omeopatici		606	5.881	5.335	3.628
veterinari specialità		555	10.362	9.420	6.594
Prodotti non classificati		141	807	706	458
Totale		100.743	984.659	872.965	570.227
Valori fiali dei magazzini delle farmacie al 31/12/2008	referenze	numero pezzi	prezzo al pubblico	prezzo al netto IVA	Valore a bilancio
specialità medicinali	9.822	43.362	496.622	451.475	307.905
specialità medicinali generici	1.780	9.456	54.459	49.508	29.210
specialità da banco	2.211	24.758	173.589	157.808	93.107
formulario galenico	146	587	953	817	408
veterinari generica	150	171	2.479	2.102	1.472
etico non mutuabile	0	0	0	0	0
senza obbligo prescrizione	0	0	0	0	0
medicaz. sanitari infanzia	5.408	16.185	143.427	120.003	72.002
dietetici per adulti	3.096	9.308	91.287	82.987	62.240
igienici cosmesi e profumeria	5.724	11.762	147.783	123.168	80.059
erboristeria	777	1.509	15.261	13.446	9.412
diagnostici	179	1.860	37.781	34.484	18.891
omeopatici	440	922	8.976	8.160	5.548
veterinari specialità	406	591	11.439	10.399	7.280
Prodotti non classificati	0	0	0	0	0
Totale	30.139	120.471	1.184.056	1.054.357	687.534

C II Crediti

I crediti ammontano ad € 475.191, a fronte degli € 522.635 per il 2007. Essi sono tutti relativi a soggetti italiani ed iscritti al netto del fondo svalutazione crediti per complessivi € 12.160, che al 31/12/2008 risulta così composto:

1. dalla quota iscritta a conto economico alla voce "B 10 d Svalutazione crediti in attivo circolante" di € 2.160;
2. da un ulteriore appostamento a conto economico alla voce "B 12 Accantonamento per rischi" pari ad € 10.000 operato per fronteggiare possibili future insolvenze del servizio di ristorazione scolastica.

Questo valore è stato ritenuto adeguato e congruo al reale rischio di inesigibilità dei attuali crediti commerciali iscritti nelle attività correnti e le tabelle che seguono ne mostrano la composizione.

Voce	Denominazione	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
C II 1 a	Crediti verso clienti	178.842	129.582	49.260
C II 4 a	Crediti verso controllante	223.485	319.322	-95.837
C II 4 bis	Crediti tributari	52.714	56.867	-4.153
C II 4 ter	crediti per imposte anticipate	2.798	2.275	523
C II 5 a	Crediti verso altri	29.512	24.918	4.594
	Fondo svalutazione crediti	-12.160	-10.329	-1.831
Totale crediti a bilancio		475.191	522.635	-47.444

Voce	Crediti verso clienti	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
Voce	ASL per rimborso ricette e CUP	95.384	92.340	3.044
C II 1 a)	per fatture da incassare	22.647	31.162	-8.515
C II 1 a)	per accrediti da ricevere	43.224	4.500	38.724
C II 1 a)	crediti a breve vari	17.587	1.580	16.007
C II 1 a)	Fondo svalutazione crediti	0	0	0
Totale a bilancio		178.842	129.582	49.260

Voce	Crediti verso controllante	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
C II 4 a)	per fatture da incassare	121	29.702	-29.581
C II 4 a)	per fatture da emettere	54.449	6.200	48.249
C II 4 a)	per rimborso pasti asili nido	65.143	128.410	-63.267
C II 4 a)	per rimborso pasti centri estivi	40.373	40.052	321
C II 4 a)	per rimborso pasti insegnanti	39.684	97.066	-57.382
C II 4 a)	per rimborso pasti anziani	10.654	4.532	6.122
C II 4 a)	per crediti mense precedenti	0	13.360	-13.360
C II 4 a)	per pasti diversi	888	0	888
C II 4 a)	per altre fatture mense da	12.173	0	12.173
Totale a bilancio		223.485	319.322	-95.837

Voce	Crediti tributari	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
C II 4 bis	IVA - a credito	42.001	28.950	13.051
C II 4 bis	IRAP - a credito		14.273	-14.273
C II 4 bis	IRES - a credito	886	13.644	-12.758
C II 4 bis	IRES - acconti dell'esercizio	9.827	0	9.827
Totale a bilancio		52.714	56.867	-4.153

Voce	Crediti per imposte anticipate	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
C II 4 ter	imposte anticipate	2.798	2.275	523
Totale a bilancio		2.798	2.275	523

Voce	Crediti verso altri (Utenti mense)	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
C II 5	da utenti anno scol. 2006/2007	0	12.863	-12.863
C II 5	da utenti anno scol. 2007/2008	29.512	12.055	17.457
C II 5	fondo svalutazione crediti	0	0	0
C II 5	fondo svalutazione crediti	-12.160	-10.329	-1.831
Totale a bilancio		17.352	14.589	2.763

Si evidenzia che la voce "C II 4 ter" riguarda le fiscalità anticipate per i compensi agli amministratori, di competenza del 2008 ma liquidati solo dopo la chiusura dell'esercizio.

Quanto ad esigibilità gli stessi crediti iscritti a bilancio sono così organizzati:

Voce	Denominazione	credito	esigibilità	fondo sval	a bilancio
C II 1 a	Crediti verso clienti	178.842	entro il 2009	0	178.842
C II 4 a	Crediti verso controllante	223.485	entro il 2009	0	223.485
C II 4 bis	Crediti tributari	52714	entro il 2009	0	52.714
C II 4 ter	crediti per imposte anticipate	2.798	entro il 2009	0	2.798
C II 5 a	Crediti verso altri (utenza mensa)	22.879	entro il 2009	-5.527	17.352
C II 5 a	Crediti verso altri (utenza mensa)	4.176	oltre il 2009	-4.176	0
C II 5 a	Crediti verso altri (utenza mensa)	2.457	difficile	-2.457	0
	Totale crediti a bilancio	487.351	0	-12.160	475.191

C IV Disponibilità Liquide

Al 31 dicembre 2008 ammontano a complessivi € 1.638.684, a fronte dei corrispondenti € 1.405.791 del precedente esercizio 2007 dettagliate come segue.

Voce	Depositi bancari e postali	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
C IV 1	su conti correnti bancari	1.587.527	1.337.979	249.548
C IV 1	moneta elettronica servizio mense	966	1.315	-349
	Totale a bilancio	1.588.493	1.339.294	249.199

Voce	Denaro e valori in cassa	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
C IV 2	cassa minute spese sede e farm.	3.078	1.530	1.548
C IV 2	cassa collettorie servizio mense	28.465	45.356	-16.891
C IV 2	corrispettivi farmacie da versare	15.866	14.106	1.760
C IV 2	cassa collettorie servizio parch.	2.782	5.505	-2.723
	Totale a bilancio	50.191	66.497	-16.306

D RATEI e RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti attivi sono costituiti dalle partite di collegamento dell'esercizio, conteggiate con il criterio della competenza temporale.

Ratei attivi

La sola posta di rateo attivo è costituita dal rateo su interessi attivi posticipati sui titoli di Stato iscritti a patrimonio alla voce **B III 4**

Risconti attivi

Nel corso dell'esercizio sono stati rilevati i risconti riportati nella tabella che segue.

Voce	Ratei attivi	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
D 1	rateo di interessi su titoli di Stato	697	696	1
	Totale a bilancio	697	696	1

Voce	Risconti attivi	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
D 2	tagliandi sosta oraria di superficie	6.078	7.118	-1.040
D 2	tagliandi sosta oraria autorimessa	4.032	4.146	-114
D 2	tagliandi carta fedeltà	1.904	1.904	0
D 2	buoni mensa c/dipendenti	864	2.302	-1.438
D 2	costo gara appalto servizio mensa	11.631	13.958	-2.327
	Totale a bilancio	24.509	29.428	-4.919

A	PATRIMONIO NETTO
----------	-------------------------

Nel corso dell'esercizio 2008 il Patrimonio Netto si è movimentato come segue.

A.G.E.S. S.p.A.	Capitale sociale	Utile distribuito	Riserva Legale	Riserva Straordinaria	Utile d'esercizio	Utili a nuovo	Patrimonio Netto
Situazione al 01/01/2008	150.000	0	110.936	404.926	2.040	304.034	971.936
Destinazione utile 2007					-2.040	2.040	0
Distribuzione di utili							0
Rilascio di riserve							0
Utile es. 2008					1.350		1.350
arrot.				1			1
Situazione al 31/12/2008	150.000	0	110.936	404.927	1.350	306.074	973.287

La tabella che segue illustra invece, secondo i disposti dell'art. 2427 c. 7bis del C.C., la possibilità di utilizzo e distribuzione delle riserve che compongono il Patrimonio Netto.

Situazione al 31/12/2008	Valore	Possibile Utilizzo
Riserva Legale	110.936	B
Riserva Straordinaria	404.927	A B C
Utili portati a nuovo	306.074	A B C

Dove si intende **A** per disponibilità per aumento di capitale
B per disponibilità per copertura perdite
C per disponibilità per distribuzione ai soci

B	FONDI per RISCHI ed ONERI
----------	----------------------------------

B 3	Altri fondi
------------	--------------------

Nessuna voce.

C	FONDO TRATTAMENTO di FINE RAPPORTO del LAVORO SUBORDINATO
----------	--

Nel corso del 2008 il fondo T.F.R. ha registrato la movimentazione che segue.

Andamento del Fondo T.F.R.	Es. 2008	Es. 2007
Fondo T.F.R. di inizio esercizio	399.530	366.181
Rivalutazione dell'anno precedente	12.131	12.428
Quota a fondo del corrente esercizio	38.496	36.784
quota a fondi di previdenza complementare	-8.088	-3.590
Recupero solidarietà fondo pensioni	-624	-586
Imposta sostitutiva	-1.334	-1.367
Anticipi ed erogazioni dell'esercizio	0	-10.320
Totale a bilancio	440.111	399.530

Si precisa infine che il fondo T.F.R. rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2008 verso i dipendenti in organico a tale data ed è iscritto a bilancio al netto:

1. degli anticipi e delle liquidazioni corrisposti nell'esercizio;
2. dell'imposta sostitutiva, ovvero dell'anticipo del trattamento fiscale disposto dalla della "Legge Finanziaria 2004";
3. dei versamenti effettuati ai fondi di previdenza integrativa.

D	DEBITI
----------	---------------

I debiti iscritti alla categoria "D Debiti" sono tutti relativi a soggetti italiani e tutti esigibili entro i successivi dodici mesi. Essi ammontano ad € 2.595.945, a fronte dei corrispondenti € 1.871.991 del 2007 e sono costituiti nelle modalità che seguono.

Voce	Debiti	Es. 2008	Es. 2007
D 7	verso fornitori	2.391.689	1.735.745
D 11	verso controllante	40.481	21.685
D 12	tributari	18.746	18.671
D 13	verso istituti di previdenza sociale	36.044	9.403
D 14	altri debiti	108.985	86.487
Totale a bilancio		2.595.945	1.871.991

La tabella che segue confronta i valori dell'attivo circolante con i debiti a breve.

Denominazione	2008	Es. 2007
Voce C - Attivo circolante	2.801.409	2.498.653
Voce D - Debiti	2.595.945	1.871.991
Differenza crediti/debiti	205.464	626.662

La diminuzione trova giustificazione nell'incremento dei debiti verso fornitori in conseguenza degli investimenti dell'esercizio, come è specificato nella relazione sulla gestione alla quale si fa rimando.

D 7	Debiti verso fornitori
------------	-------------------------------

Ammontano a complessivi € 2.391.689 mentre per il precedente 2007 la corrispondente posta ammontava ad € 1.735.745 e l'incremento è riconducibile sia ad un maggior differimento dei termini di pagamento delle forniture, che a debiti conseguiti dagli investimenti dell'esercizio.

Voce	Debiti verso fornitori	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
D 7 a	verso grossisti di farmacia	882.988	667.965	215.023
D 7 a	verso case farmaceutiche	405.835	248.237	157.598
D 7 a	verso ASL per CUP da versare	138	194	-56
D 7 a	verso fornitori di servizi	281.079	73.738	207.341
D 7 a	verso fornitori di lavoro autonomo	4.156	1.878	2.278
D 7 a	verso fornitori del servizio mense	772.520	738.068	34.452
D 7 a	fatture da ricevere	44.973	5.665	39.308
Totale a bilancio		2.391.689	1.735.745	655.944

D 10	Debiti verso controllante
-------------	----------------------------------

Ammontano ad € 40.481 contro gli € 21.685 del 2007 e si riferiscono alle fatture del servizio di assistenza domiciliare, incassate per conto dell'Ente controllante.

D 11	Debiti tributari
-------------	-------------------------

I debiti tributari iscritti a bilancio ammontano ad € 18.746, contro gli € 18.671 del precedente esercizio 2007. La tabella che segue le dettaglia.

Voce	Debiti tributari	Es. 2007	Es. 2007	Differenza
D 12 a	Saldo imposta sostitutiva T.F.R.	104	304	-200
D 12 a	IRE 1001 c/o dipendenti per retribuzioni	15.402	15.072	330
D 12 a	IRE 1053 c/o dipendenti per retribuzioni	234	0	234
D 12 a	IRE 1004 c/o per prestazioni Co.Co.Pro	124	3.284	-3.160
D 12 a	addizionale comunale da versare	0	11	-11
D 12 a	IRAP - a debito	2.882	0	2.882
	Totale a bilancio	18.746	18.671	75

D 13	Debiti verso istituti di previdenza sociale
-------------	--

Compaiono a debito in questa categoria di bilancio i contributi delle retribuzioni erogate nel mese di dicembre e versati nel successivo mese di gennaio.

Voce	Debiti verso istituti di previdenza sociale	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
D 13 a	verso INAIL e INPS	11.817	8.250	3.567
D 13 a	verso INPDAP	19.466	0	19.466
D 13 a	verso sindacati	351	385	-34
D 13 a	verso previdenza complementare	4.410	768	3.642
	Totale a bilancio	36.044	9.403	26.641

D 14	Altri debiti
-------------	---------------------

La tabella che segue ne mostra la composizione.

Voce	Altri debiti verso:	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
D 14 a	amministratori per compenso da liquidare	10.173	8.054	2.119
D 14 a	collettorie per depositi fidejussori	3.000	3.000	0
D 14 a	dipendenti per cessione del quinto	463	0	463
D 14 a	dipendenti per premi da erogare	16.480	413	16.067
D 14 a	Utenze per disponibilità mense scolastiche	78.582	73.836	4.746
D 14 a	altri, per costi minori	287	1.184	-897
	Totale a bilancio	108.985	86.487	22.498

E	RATEI e RISCONTI PASSIVI
----------	---------------------------------

I ratei ed i risconti passivi sono costituiti dalle partite di collegamento dell'esercizio, conteggiate con il criterio della competenza temporale.

Ratei passivi

La sola posta di rateo passivo iscritta al bilancio, analogamente al precedente esercizio, è costituita da ratei per ferie non godute del personale dipendente. Per il 2008 ammontano ad € 21.495 mentre per il precedente esercizio ad € 25.981.

Risconti passivi

Non compaiono risconti passivi.

Punto

05

Elenco delle partecipazioni

La Società non possiede partecipazioni.

Punto

06

Crediti e debiti di durata superiore ad anni cinque

La società non ha debiti o crediti di durata superiore a cinque anni.

Quanto ai servizi affidatigli, nei confronti dell'Ente controllante ha invece gli impegni che seguono e già richiamati nella premessa, al punto "Natura ed attività svolta":

1. con delibera Consiglio Comunale n. 107 del 18/12/2001 l'Ente controllante ha affidato alla Società la gestione delle farmacie comunali per 25 anni a partire dall'esercizio 2002;
2. con delibera Consiglio Comunale n. 077 del 30/09/2002 l'Ente controllante ha affidato alla Società la parte amministrativa del servizio di assistenza domiciliare per 10 anni a partire dall'esercizio 2004, riconoscendogli un canone annuo di € 10.000 IVA oltre ad IVA;
3. con delibera Consiglio Comunale n. 022 del 25/03/2004 l'Ente controllante ha affidato alla Società la elaborazione dati di parte del processo sanzionatorio della Polizia Locale. L'affidamento di tale servizio è per un periodo pari a 6 anni;
4. con delibera di Consiglio Comunale n. 079 del 29/11/2006 l'Ente controllante ha affidato alla Società la gestione del servizio di refezione scolastica a partire dal 01/01/2007 fino al 01/07/2014;
5. con delibera di Consiglio Comunale n. 079 del 29/11/2006 l'Ente controllante ha affidato alla Società la gestione del servizio delle soste a pagamento, a partire dal 01/01/2007 fino al 01/07/2014;
6. Con atto di Consiglio Comunale n. 67 del 11/09/2007 il Comune di Paderno Dugnano ha affidato alla Società la gestione del servizio delle Affissioni Dirette, a partire dal 01/10/2007 e fino al 31/07/2014.

Punto

07

Dettaglio dei ratei, dei risconti e degli altri fondi iscritti allo Stato Patrimoniale

Nessun altro fondo di quelli commentati in precedenza è iscritto a bilancio.

Non vi sono risconti (attivi o passivi) iscritti allo Stato Patrimoniale ad eccezione di quelli già dettagliati al punto 4 della presente nota integrativa, punto che tratta le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo.

Punto

07 bis

Dettaglio delle voci costituenti il PATRIMONIO NETTO

In osservanza di quanto previsto al nuovo punto 07 bis dell'art. 2427 del Codice Civile, il dettaglio delle voci costituenti il Patrimonio Netto è completamente desumibile dal prospetto delle movimentazioni esposte al punto 4 della presente nota integrativa.

Punto

08

Oneri finanziari imputati all'attivo dello Stato Patrimoniale

Nessun onere finanziario è stato imputato allo Stato Patrimoniale.

Punto

09

Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non sussistono impegni per la Società se non quelli imputati allo Stato Patrimoniale.

Ripartizione dei ricavi e delle vendite

I ricavi delle vendite, ripartiti per servizi ed unità locale sono espressi dalle tabelle che seguono.

farmacia n.1	vendite 2008	vendite 2007	Δ assoluto	Δ %
vendite a S.S.N.	477.946	462.538	15.408	+03,33
vendite prodotti da banco	390.035	395.158	-5.123	-01,30
totale farmacia 1	867.981	857.696	10.285	+01,20
farmacia n.2	vendite 2008	vendite 2007	Δ assoluto	Δ %
vendite a S.S.N.	623.761	577.182	46.579	+08,07
vendite prodotti da banco	478.182	460.580	17.602	+03,82
totale farmacia 2	1.101.943	1.037.762	64.181	+06,18
farmacia n.3	vendite 2008	vendite 2007	Δ assoluto	Δ %
vendite a S.S.N.	527.417	539.541	-12.124	-02,25
vendite prodotti da banco	389.939	410.579	-20.640	-05,03
totale farmacia 3	917.356	950.120	-32.764	-03,45
farmacia n.4	vendite 2008	vendite 2007	Δ assoluto	Δ %
vendite a S.S.N.	598.772	624.733	-25.961	-04,16
vendite prodotti da banco	1.103.252	1.140.429	-37.177	-03,26
totale farmacia 4	1.702.024	1.765.162	-63.138	-03,58
Totale	vendite 2008	vendite 2007	Δ assoluto	Δ %
totale farmacia 1	867.981	857.696	10.285	+01,20
totale farmacia 2	1.101.943	1.037.762	64.181	+06,18
totale farmacia 3	917.356	950.120	-32.764	-03,45
totale farmacia 4	1.702.024	1.765.162	-63.138	-03,58
totale vendite	4.589.304	4.610.740	-21.436	-00,46
Ricavi da altri servizi:	valori 2008	valori 2007	Δ assoluto	Δ %
da servizio SAD	10.445	10.476	-31	-00,30
da servizio SAN	17.937	12.984	4.953	+38,15
da la. Amm.vi c/Terzi	2.851	25.425	-22.574	-88,79
da servizio parrcheggi	247.975	185.186	62.789	+33,91
da servizio mense scolastiche	1.607.638	1.451.993	155.645	+10,72
da collaboraz set.Affari Generali	26.067	6.200	19.867	+320,44
Totale ricavi da altri servizi	1.912.913	1.692.264	220.649	
Altri ricavi	valori 2008	valori 2007	Δ assoluto	Δ %
Rimborsi ass-inde	28.622	8.962	19.660	+219,37
Altri ricavi	1.080	1.080	0	+00,00
Totale altri ricavi	29.702	10.042	19.660	+195,78
Totale valore produzione	6.531.919	6.313.046	218.873	+03,47

Proventi da partecipazioni

Non avendo partecipazioni, come già esposto al precedente Punto 05, nessun provento di tale tipologia compare a bilancio.

Suddivisione dei proventi e degli oneri finanziari**C 16 Altri proventi finanziari**

I proventi finanziari sono costituiti esclusivamente da interessi attivi su depositi bancari e da interessi attivi da titoli di Stato iscritti nelle Immobilizzazioni Finanziarie. La tabella che segue ne mostra la composizione in dettaglio.

Conto Econom.	Proventi finanziari	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
C 16 d 4	proventi finanziari da depositi	52.906	42.733	10.173
C 16 d 4	proventi finanziari da titoli di Stato	2.093	2.091	2
	Totale a bilancio	54.999	44.824	10.175

Operativamente la Società oggi non genera oneri finanziari, e quindi a bilancio non compare nessuna voce per tale specifica.

Composizione dei proventi e degli oneri della gestione straordinaria**E 20 Proventi straordinari**

I proventi straordinari iscritti a bilancio sono dettagliati nella tabella che segue.

Conto Econom.	Proventi straordinari da:	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
E 20 a	alienazione cespiti	6	0	6
E 20 b	abbuoni ed arrotondamenti	412	566	-154
E 20 b	rimborsi assicurativi da rapine	405	1.510	-1.105
E 20 b	maggior accant. Imposte anni precd.	6.241	0	6.241
E 20 b	sopravvenienze attive mense	5.121	0	5.121
E 20 b	insussistenza di debiti in patrimonio	0	17.144	-17.144
E 20 b	altre sopravvenienze d'esercizio	1.534	2.720	-1.186
E 20 b	arrotondamento extra contabile	0	0	0
	Totale a bilancio	13.719	21.940	-8.221

Si pone in evidenza la posta di € 5.121 per "sopravvenienze attive mense". Si tratta del credito verso l'agenzia ministeriale AGEA che eroga contributi a sostegno dei consumi di prodotti caseari. La posta in esame si riferisce al periodo set-dic 2007 e pertanto non è annoverata nelle componenti il "valore della produzione".

E 21 Oneri straordinari

Gli oneri straordinari iscritti a bilancio sono dettagliati nella tabella che segue.

Conto Econom.	Oneri straordinari da:	Es. 2008	Es. 2007	Differenza
E 21 a	alienazione cespiti	810	0	810
E 21 b	sopravv. passive e conguagli	636	1.066	-430
E 21 b	rapine subite in farmacie	450	1.978	-1.528
E 21 b	riprese contabili da ASL	6.682	2.932	3.750
E 21 b	insussistenza crediti all'attivo	3.093	0	3.093
E 21 b	ammende	16	568	-552
E 21 b	sopravv. passive mense 2006/2007	3.236	0	3.236
	Totale a bilancio	14.922	6.544	8.378

Dettaglio delle imposte anticipate e differite

In applicazione del principio contabile n. 25 di cui si è detto al punti 1 di questa nota integrativa (Criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio) la movimentazione intercorsa nelle imposte anticipate e differite sono riportate nella seguente tabella.

Conto Econom.	Imposte anticipate e differite	Es. 2008	Es. 2007
22 c	imposte anticipate stanziate in precedenti esercizi	2.275	1.809
22 c	imposte anticipate del corrente esercizio	-2.798	-2.275
22 c	Voce 22 b "imposte anticipate"	-523	-466

Numero dei dipendenti

La tabella che segue mostra le variazioni intercorse nell'organico della Società nel corso dell'esercizio 2007.

Qualifica	Funzione	liv	servizio	al 31/12/2008	al 31/12/2007	% rapp.	tipo rapp.
dirigente	direttore amministrativo	dir	centr	1,00	1,00	100,00	a tempo indet.
quadro	direttore farmacia	Q2	FAR	4,00	4,00	100,00	a tempo indet.
impiegato	farmacista collaboratore	A1	FAR	3,00	3,00	100,00	a tempo indet.
impiegato	farmacista collaboratore	A1	FAR	1,00	1,00	50,00	a tempo indet.
impiegato	collaboratrice amministrativa	B1	centr	1,00	1,00	100,00	a tempo indet.
impiegato	coadiutrice amministrativa	B1	MEN	1,00	1,00	100,00	a tempo indet.
impiegato	coadiutrice amministrativa	B2	MEN	1,00	0,00	100,00	a tempo indet.
impiegato	collaboratore amministrativo	B2	PAR	1,00	1,00	75,00	a tempo indet.
impiegato	coadiutrice di farmacia	B2	FAR	3,00	4,00	100,00	a tempo indet.
impiegato	coadiutrice di farmacia	B2	FAR	1,00	1,00	50,00	a tempo indet.
impiegato	coadiutrice di farmacia	C1	FAR	2,00	1,00	100,00	a tempo indet.
Numero dipendenti				19	18		
forza lavoro				17,75	16,75		

Compensi ad amministratori e sindaci

Organo	Compensi es. 2008	Compensi es. 2007	Differenza
Consiglio d'Amministrazione	36.878	31.931	4.947
Collegio Sindacale	15.116	16.640	-1.524
Totale	51.994	48.571	3.423

Nel corso dell'esercizio 2008 sono intervenute le variazioni sopra esposte per quanto riguarda i compensi erogati ai componenti il Collegio Sindacale.

I compensi erogati invece ai componenti il Consiglio d'Amministrazione tengono conto delle variazioni deliberate dall'Aziionariato in sede assembleare del 9 maggio 2007.

Punto

17

Numero e valore delle azioni

Nessuna variazione rispetto al precedente esercizio. Il capitale sociale di A.GE.S. S.p.A. è come da Statuto costituito da trecento azioni, ciascuna dal valore nominale di € 500=.

Punto

18

Azioni di godimento, obbligazioni convertibili e similari

Nessuna voce.

Punto

22

Operazioni di locazione finanziaria

Nessuna voce.

Punto

22bis

Operazioni con le parti correlate

La sola parte correlata alla Società è il Comune di Paderno Dugnano, che detiene la totalità dell'azionariato societario. Proprio perché società di capitali in "house providing", Ages svolge quasi esclusivamente la sua attività gestendo i servizi che l'Ente locale di riferimento le ha affidato, già dettagliati nel punto 1 della premessa per quanto attiene alla natura del servizio svolto e qui nuovamente riportati per quanto attiene i rapporti economici tra la Società e l'Ente di riferimento.

Tipologia di Servizio	Durata contratto di servizio	Operazioni realizzate con la parte correlata	Impatto economico con la parte correlata
Farmacie	dal 30/10/2002 al 30/10/2037	forniture di materiale sanitario di farmacia	fatturazione diretta con importi di scarsa entità, saldate entri i termini di fattura;
Assistenza Domiciliare	dal 05/10/2004 al 05/10/2014	spedizione e incasso delle fatture emesse agli Utenti	corrispettivo da contratto di servizio stabilito in 10 mila euro annui;
Soste a pagamento	dal 01/01/2007 al 01/07/2014	gestione aree cittadine con sosta a pagamento	Nessuno;
Mense scolastiche	dal 01/01/2007 al 01/07/2014	fornitura pasti a insegnanti, centri estivi, asili nido ed anziani	prospetto dettagliato riportato alla pagina seguente;
Stampa verbali Polizia Locale	dal 05/10/2004 al 05/10/2010	stampa dei verbali dei procedimenti sanzionatori della Polizia Locale	corrispettivo da contratto di servizio che per il 2008 è stato di euro 17.937=;
Affissioni Dirette	dal 01/10/2007 al 31/07/2014	nessuna	nessuno;

Si precisa inoltre che:

- i contratti di servizio non sono aggravati da canoni per la Società;
- tutte le operazioni economiche che intercorrono tra Società ed Ente di riferimento si sono svolte esclusivamente a normali condizioni di mercato;
- per il servizio mense scolastiche, le tariffe applicate (inferiori ai costi) sono quelle annualmente stabilite dall'Ente controllante, nell'ambito della definizione delle "tariffe dei servizi alla persona".

Prospetto del consumo pasti del Comune di Paderno Dugnano per la refezione scolastica 2008								
		anziani	centri estivi	insegnanti	nido palazzolo	nido baraggiole	nido paderno	
		cau=MA	cau=ME	cau=MI	cau=MN			
		83-10-870	83-10-830	83-10-850	83-10-810			
gen	n. pasti	471	0	2.985	1.067	917	1.104	
	unit.	3,37	3,37	3,37	4,23	4,23	4,23	
	tot.	1.587,27	0,00	10.059,45	4.513,41	3.878,91	4.669,92	24.708,96
feb	n. pasti	450	0	3.182	1.210	1.015	1.161	
	unit.	3,37	3,37	3,37	4,23	4,23	4,23	
	tot.	1.516,50	0,00	10.723,34	5.118,30	4.293,45	4.911,03	26.562,62
mar	n. pasti	440	0	2.341	1.047	865	935	
	unit.	3,37	3,37	3,37	4,23	4,23	4,23	
	tot.	1.482,80	0,00	7.889,17	4.428,81	3.658,95	3.955,05	21.414,78
apr	n. pasti	455	0	3.446	1.403	1.191	1.201	
	unit.	3,37	3,37	3,37	4,23	4,23	4,23	
	tot.	1.533,35	0,00	11.613,02	5.934,69	5.037,93	5.080,23	29.199,22
mag	n. pasti	431	0	3.662	1.271	1.136	1.223	
	unit.	3,37	3,37	3,37	4,23	4,23	4,23	
	tot.	1.452,47	0,00	12.340,94	5.376,33	4.805,28	5.173,29	29.148,31
giu	n. pasti	463	3.460	1.347	1.224	1.090	1.200	
	unit.	3,37	3,37	3,37	4,23	4,23	4,23	
	tot.	1.560,31	11.660,20	4.539,39	5.177,52	4.610,70	5.076,00	32.624,12
lug	n. pasti	525	7.631	0	936	854	1.126	
	unit.	3,37	3,37	3,37	4,23	4,23	4,23	
	tot.	1.769,25	25.716,47	0,00	3.959,28	3.612,42	4.762,98	39.820,40
ago	n. pasti	498	0	0	0	0	0	
	unit.	3,37	3,37	3,37	0,00	0,00	0,00	
	tot.	1.678,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.678,26
set	n. pasti	516	889	2.160	1.021	782	871	
	unit.	3,51	3,37	3,51	4,40	4,40	4,40	
	tot.	1.811,16	2.995,93	7.581,60	4.492,40	3.440,80	3.832,40	24.154,29
ott	n. pasti	577	0	3.570	1.421	1.184	1.238	
	unit.	3,51	3,51	3,51	4,40	4,40	4,40	
	tot.	2.025,27	0,00	12.530,70	6.252,40	5.209,60	5.447,20	31.465,17
nov	n. pasti	494	0	3.350	1.122	1.037	1.138	
	unit.	3,51	3,51	3,51	4,40	4,40	4,40	
	tot.	1.733,94	0,00	11.758,50	4.936,80	4.562,80	5.007,20	27.999,24
dic	n. pasti	466	0	2.226	760	692	736	
	unit.	3,51	0,00	3,51	4,40	4,40	4,40	
	tot.	1.635,66	0,00	7.813,26	3.344,00	3.044,80	3.238,40	19.076,12
	pasti	5.786	11.980	28.269	12.482	10.763	11.933	
	fatturato	19.786,24	40.372,60	96.849,37	53.533,94	46.155,64	51.153,70	307.851,49
		19.786,24	40.372,60	96.849,37	150.843,28			307.851,49
		n. 253 pasti X ospiti Bielorussia =						888,03
		altri pasti =						12.172,34
		totale fatturato comune 2008 =						320.023,83

La natura e gli obiettivi economici insiti nei rapporti in essere tra la Società e l'Ente, sono quelli tipici delle società in "house providing", già descritti alla pagina 2 di questa nota (Natura ed attività svolta"). Essi sono ulteriormente riportati alla pagina 18 quando vengono elencati gli impegni di durata superiore a 5 anni. Inoltre, alla pagina 29 sono riportati i rendiconti economici di settore, dove sono evidenti gli oneri sostenuti ed i redditi conseguiti, nell'ambito dei servizi specificati alla pagina due ("Attività svolte").

Come anticipato alla pag. 3 della presente nota integrativa, si è ritenuto di fornire informazioni complementari che, anche se non richieste dai disposti dell'art. 2427 del Codice Civile, sono richieste da altri disposti di Legge o sono state ritenute necessarie per la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio d'esercizio.

Più precisamente, alla presente nota integrativa sono allegati i seguenti prospetti.

- a) Informativa DLgs 196/03 sulla tutela dei dati personali.
- b) Informativa ai sensi dell'art. 2497 bis c. 4 del Codice Civile.
- c) Rendiconto finanziario.
- d) Riclassificazione dello Stato Patrimoniale e principali flussi.
- e) Rendiconto economico per settore.
- f) Indicazioni previste dalla normativa tributaria.

Quadro riassuntivo della gestione di competenza 2008		
Riscossioni	36.412.073	
Pagamenti	-30.353.801	
Differenza	6.058.272	6.058.272
Residui attivi	7.489.560	
Residui passivi	-14.802.616	
Differenza	-7.313.056	-7.313.056
Avanzo / disavanzo		-1.254.784

Quadri riassuntivi dell'esercizio 2008			
			TOTALE
Fondo cassa al 1 gennaio			24.306.269
	Residui	Competenza	
Riscossioni	5.919.575	36.412.073	42.331.648
Pagamenti	-15.285.499	-30.353.801	-45.639.300
Fondo cassa al 31 dicembre (1)			20.998.617
Differenza			0
Residui attivi	6.979.765	7.489.560	14.469.325
Residui passivi	-18.164.403	-14.802.616	-32.967.019
Totale (2)			-18.497.694
Avanzo/disavanzo amministrazione (1)+(2)			2.500.923
Fondi vincolati			0
Fondi per finanziamento spese in conto capitale			909.470
Fondi di ammortamento			0
Fondi non vincolati			1.591.453
TOTALE			2.500.923

I dati essenziali dell'Ente Controllante Comune di Paderno Dugnano esposti nei prospetti riepilogativi richiesti dall'art. 2497 bis del C.C. sono stati estratti dal Conto consuntivo relativa all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2007.

Per una adeguata e completa comprensione dei dati relativi dell'Ente Controllante Comune di Paderno Dugnano, si rinvia alla lettura dei documenti disponibili presso la sede della stesso.

Rendiconto finanziario	es. 2007		es. 2008	
Disponibilità nette iniziali →		+ 991.142		+ 1.405.791
Δ delle rimanenze	+ 37.846		- 117.307	
Δ dei crediti	- 283.497		+ 47.444	
Δ dei ratei e dei risconti attivi	- 29.427		+ 4.918	
Variazione attiva del capitale d'esercizio	→ - 275.078		→ - 64.945	
Δ dei debiti	+ 702.504		+ 723.954	
Δ dei ratei e dei risconti passivi	+ 12.781		- 4.486	
Variazione passiva del capitale d'esercizio	→ + 715.285		→ + 719.468	
Utile esercizio corrente		+ 2.040		+ 1.350
Ammortamenti		+ 58.059		+ 93.151
Plusvalenze		+ 0		+ 0
Minusvalenze		+ 0		+ 810
Flusso monetario dell'attività operativa	→ + 500.306	+ 500.306	→ + 749.834	+ 749.834
Plusvalenze	+ 0		+ 0	
Investimenti di periodo	- 54.490		- 463.355	
Minusvalenze	+ 0		- 810	
Ammortamenti dell'esercizio	- 58.059		- 93.151	
Flusso monetario dell'attività d'investimento	→ - 112.549	- 112.549	→ - 557.316	- 557.316
Δ decrem. delle immobilizzazioni finanziarie	- 6.458		- 207	
Δ del fondo T.F.R.	+ 33.349		+ 40.581	
Δ del fondo di riserva legale	+ 0		+ 0	
Δ del fondo di riserva straordinaria	- 2		+ 1	
Δ del fondo rischi ed oneri	+ 0		+ 0	
Δ degli utili portati a nuovo	+ 88.683		+ 2.040	
Δ del capitale sociale	+ 0		+ 0	
Flusso monetario dell'attività di finanziamento	→ + 115.572		→ + 42.415	
Utile precedente esercizio		- 88.680		- 2.040
Flusso monetario dell'attività finanziaria		+ 26.892		+ 40.375
		+ 1.405.791		+ 1.638.684

ATTIVITA'	es_2007	%	es_2008	%
01 - liquidità immediate	1.405.791	43,00	1.638.684	40,65
02 - liquidità differite (crediti+ratei+risconti)	552.759	16,91	500.397	12,41
03 - rimanenze	570.227	17,44	687.534	17,06
04 - Totale attività disponibili	2.528.777	77,35	2.826.615	70,12
05 - immobilizzazioni materiali	661.888	20,24	1.093.396	27,13
06 - immobilizzazioni immateriali	27.885	00,85	59.732	01,48
07 - immobilizzazioni finanziarie	50.888	01,56	51.095	01,27
08 - Totale immobilizzazioni	740.661	22,65	1.204.223	29,88
09 - TOTALE ATTIVITA'	3.269.438	100	4.030.838	100
PASSIVITA'				
10 - debiti a breve (deb+rat+ris)	1.897.972	58,05	2.617.440	64,94
11 - debiti a medio/lungo termine	399.530	12,21	440.111	10,91
12 - altri fondi	0	00,00	0	00,00
13 - Totale mezzi di Terzi	2.297.502	70,27	3.057.551	75,85
14 - capitale e riserve	969.896	29,67	971.937	24,11
15 - utile d'esercizio	2.040	00,06	1.350	00,03
16 - Totale mezzi propri	971.936	29,73	973.287	24,15
17 - TOTALE PASSIVITA'	3.269.438	100	4.030.838	100
Margine di Tesoreria [01+02-10]	60.578		-478.359	
Capitale circolante NETTO [04-10]	630.805		209.175	
Liquidità primaria [(1+2):10]	+ 1,03		+ 0,82	
Liquidità secondaria [4:10]	+ 1,33		+ 1,08	
Copertura attività fisse [16 : 08]	+ 1,31		+ 0,81	

Conto Economico dell'esercizio 2008	Totale	FAR	MEN	PAR	SAN	SAD	MIN
A) Valore della Produzione							
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.489.638	4.589.304	1.595.059	247.975	17.937	10.445	28.918
5a) Altri ricavi e proventi vari	42.280	29.701	12.579	0	0	0	0
Totale valore della produzione	6.531.918	4.619.005	1.607.638	247.975	17.937	10.445	28.918
B) Costi della Produzione							
6) per materie prime, e prodotti finiti	(5.255.866)	(3.401.988)	(1.841.453)	(5.984)	(6.119)	(161)	(161)
7) Per servizi	(414.448)	(225.100)	(115.441)	(37.201)	(3.383)	(988)	(32.335)
8) Per godimento di beni di terzi	(24.477)	(15.532)	(8.945)	0	0	0	0
9) Per il personale							
a) Salari e stipendi	(556.218)	(448.614)	(65.203)	(38.213)	(2.805)	(796)	(587)
b) Oneri sociali	(169.150)	(136.660)	(20.132)	(11.157)	(811)	(227)	(163)
c) Trattamento di fine rapporto	(50.627)	(42.644)	(4.888)	(2.796)	(200)	(57)	(42)
e) Altri costi	(41.377)	(32.036)	(5.422)	(3.550)	(221)	(74)	(74)
Totale	(817.372)	(659.954)	(95.645)	(55.716)	(4.037)	(1.154)	(866)
10) Ammortamenti e svalutazioni							
a) Ammort. immobilizzazioni immateriali	(15.687)	(9.412)	(1.882)	(3.922)	(157)	(157)	(157)
b) Ammort. immobilizzazioni materiali	(77.464)	(46.477)	(9.296)	(19.366)	(775)	(775)	(775)
d) svalutazione crediti in attivo circolante	(2.157)	(1.293)	(259)	(539)	(22)	(22)	(22)
Totale	(95.308)	(57.182)	(11.437)	(23.827)	(954)	(954)	(954)
11) Variazione rimanenze	117.307	117.307	0	0	0	0	0
12) Accantonamento per rischi	(10.000)	0	(10.000)	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	(41.837)	(38.242)	(2.526)	(451)	(5)	(451)	(162)
Totale costi della produzione	(6.542.001)	(4.280.691)	(2.085.447)	(123.179)	(14.498)	(3.708)	(34.478)
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(10.083)	338.314	(477.809)	124.796	3.439	6.737	(5.560)
C) Proventi e oneri finanziari							
16) Altri proventi finanziari							
d) proventi diversi dai precedenti : 4 - Altri	54.999	46.749	5.500	2.200	0	275	275
Totale	54.999	46.749	5.500	2.200	0	275	275
17) Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	0	0	0	0
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	54.999	46.749	5.500	2.200	0	275	275
E) Proventi e oneri straordinari							
20) Proventi :							
- plusvalenze da alienazioni	6	6	0	0	0	0	0
- sopravvenienze attive	13.713	8.592	5.121	0	0	0	0
Totale proventi straordinari	13.719	8.598	5.121	0	0	0	0
21) Oneri							
- minusvalenze da alienazioni	(810)	(810)	0	0	0	0	0
- sopravvenienze passive	(14.112)	(10.875)	(3.236)	0	0	0	0
Totale oneri straordinari	(14.922)	(11.685)	(3.236)	0	0	0	0
Totale delle partite straordinarie	(1.203)	(3.087)	1.885	0	0	0	0
Totale	43.714	381.976	(470.424)	126.996	3.439	7.012	(5.285)
Risultato prima delle Imposte (A-B+C+D+E)	43.714	381.976	(470.424)	126.996	3.439	7.012	(5.285)

Il prospetto che segue mostra l'andamento del conto economico di settore.

	budget 2008	bilancio 2008	Δ ass	Δ %	bilancio 2007	Δ ass	Δ %
A) Valore della Produzione							
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.610.000	4.589.304	-20.696	-0,45	4.618.365	29.061	0,63
5a) Altri ricavi e proventi vari	0	29.701	29.701		10.043	-19.658	
Totale valore della produzione	4.610.000	4.619.005	9.005	0,19	4.628.408	9.403	0,20
B) Costi della Produzione							
6) per materie prime, e prodotti finiti	(3.250.000)	(3.401.988)	-151.988	4,47	(3.277.239)	124.749	-3,81
7) Per servizi	(165.300)	(225.100)	-59.800	26,57	(178.700)	46.400	-25,97
8) Per godimento di beni di terzi	(22.000)	(15.532)	6.468	-41,64	(15.170)	362	-2,39
9) Per il personale							
a) Salari e stipendi	(477.000)	(448.614)	28.386	-6,33	(429.562)	19.052	-4,44
b) Oneri sociali	(145.160)	(136.660)	8.500	-6,22	(127.653)	9.007	-7,06
c) Trattamento di fine rapporto	(45.296)	(42.644)	2.652	-6,22	(41.713)	931	-2,23
e) Altri costi	(33.544)	(32.036)	1.508	-4,71	(19.360)	12.676	-65,48
Totale	(701.000)	(659.954)	41.046	-6,22	(618.288)	41.666	-6,74
10) Ammortamenti e svalutazioni							
a) Ammort. immobilizzazioni immateriali	(13.500)	(9.412)	4.088	-43,43	(2.035)	7.377	
b) Ammort. immobilizzazioni materiali	(61.500)	(46.477)	15.023	-32,32	(44.295)	2.182	
d) svalutazione crediti in attivo circolante	0	(1.293)	-1.293		0	1.293	
Totale	(75.000)	(57.182)	17.818	-31,16	(46.330)	10.852	-23,42
11) Variazione rimanenze	0	117.307	117.307		(37.846)	-155.153	
12) Accantonamento per rischi	0	0	0		0	0	
13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	
14) Oneri diversi di gestione	(31.700)	(38.242)	-6.542	17,11	(92.128)	-53.886	58,49
Totale costi della produzione	(4.245.000)	(4.280.691)	-35.691	0,83	(4.265.701)	14.990	-0,35
Δ tra valore e costi della produzione (A - B)	365.000	338.314	-26.686	-7,89	362.707	24.393	6,73
C) Proventi e oneri finanziari							
16) Altri proventi finanziari							
d) proventi diversi dai precedenti : 4 - Altri	20.000	46.749	26.749		26.006	-20.743	
Totale	20.000	46.749	26.749	57,22	26.006	-20.743	-79,76
17) Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0		(142)	-142	
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0		0	0	
Totale	0	0	0		(142)	-142	
Totale C - proventi e oneri finanziari	20.000	46.749	26.749	57,22	25.864	-20.885	-80,75
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie							
18 b) Rivalutazioni	0	0			3.342	3.342	
19 b) Svalutazioni	0	0			0	0	
Totale D - rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0			3.342	3.342	
E) Proventi e oneri straordinari							
20) Proventi :							
- plusvalenze da alienazioni	0	6	6		6	0	
- sopravvenienze attive	0	8.592	8.592		8.592	0	
Totale proventi straordinari	0	8.598	8.598		8.598	0	
21) Oneri							
- minusvalenze da alienazioni	0	(810)	-810		(810)	0	
- sopravvenienze passive	0	(10.875)	-10.875		(10.875)	0	
Totale oneri straordinari	0	(11.685)	-11.685		(11.685)	0	
Totale E - delle partite straordinarie	0	(3.087)	-3.087		(3.087)	0	
Risultato ante Imposte (A+B+C+D+E)	385.000	381.976	-3.024	-0,79	385.484	3.508	0,91

Nonostante le difficoltà del settore e della generale crisi del momento, il 2008 del servizio farmacie è allineato ai precedenti esercizi. Occorre precisare che la diminuzione del costo del lavoro è solo apparente. L'esercizio 2008 ha assorbito il rinnovo del CCNL di categoria (arretrati connessi) ed un'aspettativa per maternità. Nonostante ciò la voce "B 9" diminuisce perché si è dovuto far ricorso al lavoro interinale ed a lavoro autonomo. Questi costi del lavoro, di natura diversa dal lavoro dipendente, devono essere iscritti alla voce "B7 - costo dei servizi". Ciò spiega al contempo l'incremento di questa voce rispetto alla previsione.

Anche qui iniziamo mostrando l'andamento del conto economico di settore.

	budget 2008	bilancio 2008	Δ ass	Δ %	bilancio 2007	Δ ass	Δ %
A) Valore della Produzione							
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.500.000	1.595.059	95.059	5,96	1.462.164	-132.895	-9,09
5a) Altri ricavi e proventi vari	0	12.579	12.579		0	-12.579	
Totale valore della produzione	1.500.000	1.607.638	107.638	6,70	1.462.164	-145.474	-9,95
B) Costi della Produzione							
6) per materie prime, e prodotti finiti	(1.780.000)	(1.841.453)	-61.453	3,34	(1.819.249)	22.204	-1,22
7) Per servizi	(55.000)	(115.441)	-60.441	52,36	(42.276)	73.165	-173,07
8) Per godimento di beni di terzi	(3.000)	(8.945)	-5.945	66,46	(8.028)	917	-11,42
9) Per il personale							
a) Salari e stipendi	(77.034)	(65.203)	11.831	-18,14	(45.004)	20.199	-44,88
b) Oneri sociali	(23.784)	(20.132)	3.652	-18,14	(13.374)	6.758	-50,53
c) Trattamento di fine rapporto	(5.774)	(4.888)	886	-18,13	(4.370)	518	-11,85
e) Altri costi	(6.408)	(5.422)	986	-18,19	(2.028)	3.394	-167,36
Totale	(113.000)	(95.645)	17.355	-18,15	(64.776)	30.869	-47,65
10) Ammortamenti e svalutazioni							
a) Ammort. immobilizzazioni immateriali	0	(1.882)	-1.882	100,00	(713)	1.169	
b) Ammort. immobilizzazioni materiali	0	(9.296)	-9.296	100,00	(733)	8.563	
d) svalutazione crediti in attivo circolante	0	(259)	-259		(2.344)	-2.085	
Totale	0	(11.437)	-11.437	100,00	(3.790)	7.647	-201,77
11) Variazione rimanenze	0	0	0		0	0	
12) Accantonamento per rischi	0	(10.000)	-10.000		(7.000)	3.000	
13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	
14) Oneri diversi di gestione	(3.000)	(2.526)	474	-18,76	0	2.526	
Totale costi della produzione	(1.954.000)	(2.085.447)	-131.447	6,30	(1.945.119)	140.328	-7,21
Δ tra valore e costi della produzione (A - B)	(454.000)	(477.809)	-23.809	4,98	(482.955)	(5.146)	1,07
C) Proventi e oneri finanziari							
16) Altri proventi finanziari							
d) proventi diversi dai precedenti : 4 - Altri	20.000	5.500	-14.500	###	12.546	7.046	56,16
Totale	20.000	5.500	-14.500	###	12.546	7.046	56,16
17) Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0		0	0	
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0		0	0	
Totale	0	0	0		0	0	
Totale C - proventi e oneri finanziari	20.000	5.500	-14.500	###	12.546	7.046	56,16
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie							
18 b) Rivalutazioni	0	0	0		0	0	
19 b) Svalutazioni	0	0	0		0	0	
Totale D - rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0		0	0	
E) Proventi e oneri straordinari							
20) Proventi :							
- plusvalenze da alienazioni	0	0	0		0	0	
- sopravvenienze attive	0	5.121	5.121		0	-5.121	
Totale proventi straordinari	0	5.121	5.121		0	-5.121	
21) Oneri							
- minusvalenze da alienazioni	0	0	0		0	0	
- sopravvenienze passive	0	(3.236)	-3.236		0	3.236	
Totale oneri straordinari	0	(3.236)	-3.236		0	3.236	
Totale E - delle partite straordinarie	0	1.885	1.885		0	-1.885	
Risultato ante Imposte (A+B+C+D+E)	(434.000)	(470.424)	-36.424	7,74	(470.409)	15	-0,00

L'esercizio 2008 è stato il primo totalmente gestito all'interno della struttura di A.GE.S., dato che per il 2007, nelle more del passaggio all'affidataria, il periodo gennaio/giugno è stato gestito in collaborazione con gli uffici della Controllante. Le risultanze del 2007 e le previsioni per il 2008, non disponevano di una adeguata base dati di riferimento. Il 2008 costituisce invece una importante riferimento per i conti economici futuri.

Con la stesura di questo bilancio, in nota integrativa prende il via un osservatorio contabile per il servizio mense. La necessità di analizzare e monitorare il disavanzo del servizio è d'obbligo ed imprescindibile, perché la sua copertura assorbe tutto il profitto d'esercizio generato dalla Società.

Va precisato sin da ora però che per questo esercizio 2008 la ricerca si esaurisce alla mera esposizione delle variabili individuate, perché non sono disponibili serie storiche di dati omogenei e confrontabili, dal momento che i precedenti esercizi sono stati tutti gestiti con i buoni cartacei.

Le variabili individuate però costituiscono una importante base di riferimento per gli esercizi futuri.

1 - Analisi delle **TARIFFE** e dei **COSTI**

I ricavi

Il Comune di Paderno Dugnano vuole questo servizio a tariffe calmierate. I ricavi pertanto, ovvero le tariffe versate dall'Utenza, sono inferiori ai costi. E ciò vale non solo per le fasce tariffarie agevolate ma anche per quelle ordinarie. La tabella che segue mostra le tariffe oggi in vigore.

FASCIA di APPARTENENZA e tariffe	lordo IVA	netto IVA
Fascia esente (assegnate dai Servizi Sociali)	zero	zero
Fascia 1 - ISEE ≤ € 6.500	€ 0,50	€ 0,48
Fascia 2 - € 6.500 < ISEE ≤ € 12.500	€ 2,50	€ 2,40
Fascia 3 - € 12.500 < ISEE ≤ € 16.000	€ 2,90	€ 2,79
Fascia 4 - a triffa ordinaria	€ 3,40	€ 3,27

I ricavi del servizio sono costituiti dalle rette versate dall'Utenza e dal pagamento dei pasti che la Società fornisce al Comune per i servizi di sua pertinenza. A ciò si aggiungono altre voci residuali di ricavo quali il recupero costi e gli eventuali introiti derivanti dall'applicazione di penali.

Ricavi del servizio mense scolastiche	
ricavi da Utenze	1.253.311
ricavi da AGEA	12.579
ricavi fornitura pasti asili nido (dal Comune)	150.843
pasti da fornitura pasti a centri estivi (dal Comune)	40.373
ricavi fornitura pasti ad insegnanti (dal Comune)	96.849
ricavi fornitura pasti ad anziani (dal Comune)	19.786
ricavi per altri pasti forniti al Comune (dal Comune)	13.060
ricavi diversi, penali ed abbuoni	20.835
Totale ricavi	1.607.638

A fronte di queste poste di ricavo si registrano costi per acquisto pasti pari ad euro 1.831.417.

Per precisione, questi ultimi sommati agli euro 10.036 per l'acquisto di materiali di consumo, danno i complessivi euro 1.841.453 esposti alla voce "B6 – costi per l'acquisto di prodotti finiti" del bilancio.

I costi

L'analisi parte dall'osservazione che il costo del pasto è formato da **due componenti distinte**:

- il costo dell'acquisto dei pasti;
- la quota che Ages deve aggiungervi per la gestione del servizio.

La prima componente è quella dovuta al costo della fornitura pasti ed è di natura esogena all'azienda. Essa è pre-determinata nel contratto di gara ed è connotata da una propria ed autonoma crescita tendenziale, a causa della sua indicizzazione ISTAT prevista nel capitolato d'oneri.

La seconda componente è la quota di costo aggiunta alla prima per la gestione del servizio.

Si tratta in questo caso di un differenziale di costo endogeno e caratterizza l'effettivo grado di efficienza nella gestione del servizio.

E' evidente dunque l'importanza di individuare e monitorare questo differenziale, che viene quantificato nel prospetto che segue e che, in considerazione della sua esigua entità in valore assoluto, è esposto con arrotondamento esteso alla sesta cifra decimale.

<i>Ricerca del costo pasto</i>		<i>es. 2008</i>
<i>costo acquisto pasti</i>		-1.841.453
<i>costo dei servizi</i>		-115.441
<i>godimento beni di Terzi</i>		-8.945
<i>costo del lavoro</i>		-95.645
<i>ammortamenti e svalutazioni</i>		-11.437
<i>accantonamenti a fondi</i>		-10.000
<i>oneri diversi di gestione</i>		-2.526
<i>sopravvenienze passive</i>		-3.236
Totale costi		-2.088.683
<i>proventi diversi</i>		12.579
Costo complessivo del servizio		-2.076.104
<i>totale numero pasti erogati per il servizio</i>		479.643
<i>costo unitario pasto</i>		-4,328436
<i>componente esogena dell'esercizio 2008</i>		-3,370000
Componente endogena		-0,958436

Per questo differenziale di € **0,958436** non sono disponibili indicazioni precedenti.

Precisiamo invece che per 2009:

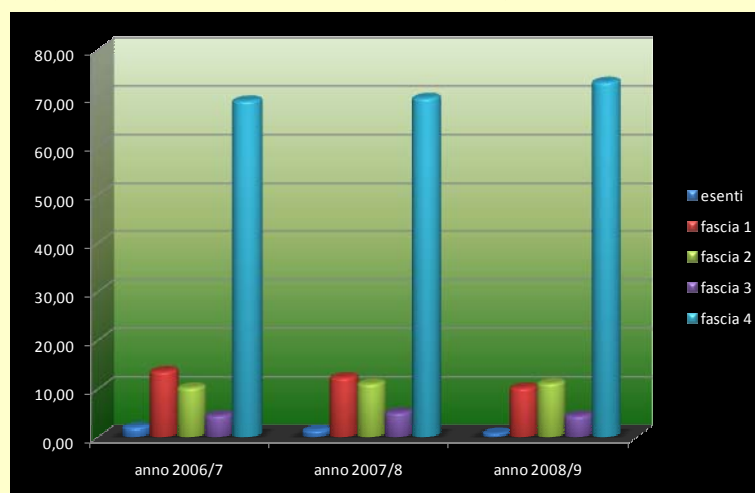
- la prima componente di costo (quella esogena) è già aumentata perché la società appaltatrice ha applicato l'indicizzazione ISTAT spettante dal capitolato di gara;
- per contro, siamo invece impegnati a non far crescere la componente endogena di costo e se possibile magari a ridurla.

2 - Analisi della popolazione scolastica

Un altro aspetto da monitorare del servizio mense è la dispersione della sua popolazione all'interno della fasce di appartenenza e la sua evoluzione nel tempo. L'esame di queste variabili fornisce infatti concrete indicazioni sulla capacità del piano tariffario di realizzare gli obiettivi che il Comune si pone adottandolo e più in generale se le sue leve agiscono con equità sociale. Le tabella che segue rappresenta l'andamento della popolazione scolastica del servizio mense.

val. ass	esenti	fascia 1	fascia 2	fascia 3	fascia 4	totali
anno 2006/7	81	523	394	175	2.667	3.840
anno 2007/8	52	451	404	187	2.554	3.648
anno 2008/9	31	385	420	169	2.760	3.765

La sua rappresentazione grafica in termini di percentuali rende meglio l'idea.



E' ben visibile che oltre il 70 % della popolazione è raccolta in un unico contenitore (la fascia 4).

3 - Copertura del disavanzo

La popolazione del servizio indicata al precedente punto 2 genera i ricavi espressi nella tabella che segue.

<i>Mesi</i>	<i>pasti erogati a inf. elem. medie</i>	<i>ricavo lordo IVA</i>	<i>ricavo netto Iva</i>
<i>gennaio</i>	50.804	145.143	139.561
<i>febbraio</i>	52.480	149.147	143.410
<i>marzo</i>	41.421	117.714	113.187
<i>aprile</i>	53.402	151.859	146.019
<i>maggio</i>	52.756	150.337	144.555
<i>giugno</i>	17.089	48.317	46.459
<i>luglio</i>	0	0	0
<i>agosto</i>	0	0	0
<i>settembre</i>	30.345	90.324	86.850
<i>ottobre</i>	60.722	179.841	172.924
<i>novembre</i>	55.531	162.809	156.547
<i>dicembre</i>	36.862	107.952	103.800
Totale	451.412	1.303.444	1.253.311

Il prospetto che segue evidenzia in dettaglio i costi ed i ricavi dell'esercizio 2008.

<i>VOCE</i>	<i>costo</i>	<i>VOCE</i>	<i>ricavo</i>
<i>pasti erogati agli anziani</i>	-19.786	<i>ricavi da Utenze</i>	1.253.311
<i>pasti asilo nido palazzolo</i>	-53.534	<i>ricavi per contributi AGEA</i>	12.579
<i>pasti per asilo nido baraggiolo</i>	-46.156	<i>ricavi pasti nido (dal Comune)</i>	150.843
<i>pasti asilo nido paderno</i>	-51.154	<i>ricavi pasti insegnanti (dal Comune)</i>	96.849
<i>pasti scuola infanzia</i>	-385.392	<i>ricavi pasti ad anziani (dal Comune)</i>	19.786
<i>pasti scuole elementari</i>	-1.069.530	<i>ricavi altri pasti al Comune</i>	13.060
<i>pasti scuole medie</i>	-174.337	<i>ricavi pasti centri estivi (dal Comune)</i>	40.373
<i>pasti centri estivi</i>	-40.373	<i>ricavi per penali e varie</i>	20.835
<i>conguagli e varie</i>	8.845		
Totale	-1.831.417	Totale	1.607.638
		Disavanzo	-223.779

Il disavanzo costi/ricavi, pari ad euro 223.779 riportato nella precedente tabella tiene conto di tutti i ricavi, ivi compresi anche quelli derivanti dai contributi AGEA, dai conguagli, dalle penali e dalle altre voci residuali. La tabella che segue invece evidenzia il vero disavanzo delle sole quote pasto che la Società deve rifondere.

<i>costo dei pasti per scuola infanzia</i>	-385.392
<i>costo dei pasti per scuole elementari</i>	-1.069.530
<i>costo dei pasti per scuole medie</i>	-174.337
Totale	-1.629.260
<i>dedotto il costo dei pasti per gli insegnanti</i>	96.849
Totale	-1.532.410
<i>dedotti i ricavi da Utenze</i>	1.253.311
DISAVANZO COPERTO nel 2008	-279.099

	budget 2008	bilancio 2008	Δ ass	Δ %	bilancio 2007	Δ ass	Δ %
A) Valore della Produzione							
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	201.000	247.975	46.975	18,94	192.814	-55.161	-28,61
5a) Altri ricavi e proventi vari	0	0	0		0	0	
Totale valore della produzione	201.000	247.975	46.975	18,94	192.814	-55.161	-28,61
B) Costi della Produzione							
6) per materie prime, e prodotti finiti	(25.000)	(5.984)	19.016		(5.545)	439	-7,92
7) Per servizi	(8.500)	(37.201)	-28.701		(35.505)	1696	-4,78
8) Per godimento di beni di terzi	0	0	0		0	0	
9) Per il personale							
a) Salari e stipendi	(52.800)	(38.213)	14.587	-38,17	(28.837)	9.376	-32,51
b) Oneri sociali	(15.400)	(11.157)	4.243	-38,03	(8.570)	2.587	-30,19
c) Trattamento di fine rapporto	(3.800)	(2.796)	1.004	-35,91	(2.800)	-4	0,14
e) Altri costi	(5.000)	(3.550)	1.450	-40,85	(1.300)	2.250	-173,08
Totale	(77.000)	(55.716)	21.284	-38,20	(41.507)	14.209	-34,23
10) Ammortamenti e svalutazioni							
a) Ammort. immobilizzazioni immateriali	(15.000)	(3.922)	11.078		(3.565)	357	
b) Ammort. immobilizzazioni materiali	0	(19.366)	-19.366		(6.718)		
d) svalutazione crediti in attivo circolante	0	(539)	-539		0	539	
Totale	(15.000)	(23.827)	-8.827	37,05	(10.283)	13.544	-131,71
11) Variazione rimanenze	0	0	0		0	0	
12) Accantonamento per rischi	0	0	0		0	0	
13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	
14) Oneri diversi di gestione	(500)	(451)	49		0	451	
Totale costi della produzione	(126.000)	(123.179)	2.821	-2,29	(92.840)	30.339	-32,68
Δ tra valore e costi della produzione (A - B)	75.000	124.796	49.796	39,90	99.974	(24.822)	-24,83
C) Proventi e oneri finanziari							
16) Altri proventi finanziari							
d) proventi diversi dai precedenti : 4 - Altri	5.000	2.200	-2.800		6.272	4.072	
Totale	5.000	2.200	-2.800	-127,27	6.272	4.072	64,92
17) Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0		0	0	
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0		0	0	
Totale	0	0	0		0	0	
Totale C - proventi e oneri finanziari	5.000	2.200	-2.800	-127,27	6.272	4.072	64,92
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie							
18 b) Rivalutazioni	0	0			0	0	
19 b) Svalutazioni	0	0			0	0	
Totale D - rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0			0	0	
E) Proventi e oneri straordinari							
20) Proventi :							
- plusvalenze da alienazioni	0	0	0		0	0	
- sopravvenienze attive	0	0	0		0	0	
Totale proventi straordinari	0	0	0		0	0	
21) Oneri							
- minusvalenze da alienazioni	0	0	0		0	0	
- sopravvenienze passive	0	0	0		0	0	
Totale oneri straordinari	0	0	0		0	0	
Totale E - delle partite straordinarie	0	0	0		0	0	
Risultato ante Imposte (A+B+C+D+E)	80.000	126.996	46.996	37,01	106.246	-20.750	-19,53

L'impegnativo piano di investimenti promosso già all'inizio del 2007 che prevedeva l'installazione di dieci nuovi parcometri è completato nel corso del 2008 sta dando i suoi frutti.

Come espresso anche nella relazione sulla gestione, per il prossimo esercizio 2009 sarà difficile ripetere i buoni risultati del corrente 2008.

Sono qui riportati il complesso dei servizi minori e residuali che la società svolge esclusivamente per la controllante le cui fattispecie sono elencate alla pagina 2 di questa nota integrativa.

Nessuna voce è degna di nota di rilievo.

	budget 2008	bilancio 2008	Δ ass	Δ %	bilancio 2007	Δ ass	Δ %
A) Valore della Produzione							
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	122.000	57.300	-64.700	-112,91	29.660	-27.640	-93,19
5a) Altri ricavi e proventi vari	0	0	0		0	0	
Totale valore della produzione	122.000	57.300	-64.700	-112,91	29.660	-27.640	-93,19
B) Costi della Produzione							
6) per materie prime, e prodotti finiti	(85.000)	(6.441)	78.559		(2.202)	4.239	-192,51
7) Per servizi	(8.700)	(36.706)	-28.006		(10.820)	25.886	-239,24
8) Per godimento di beni di terzi	0	0	0		0	0	
9) Per il personale							
a) Salari e stipendi	(14.000)	(4.188)	9.812		(3.395)	793	-23,36
b) Oneri sociali	0	(1.201)	-1.201		(1.010)	191	-18,91
c) Trattamento di fine rapporto	0	(299)	-299		(329)	-30	9,12
e) Altri costi	0	(369)	-369		(153)	216	-141,18
Totale	(14.000)	(6.057)	7.943		(4.887)	170	-23,94
10) Ammortamenti e svalutazioni							
a) Ammort. immobilizzazioni immateriali	0	(471)	-471		0	471	
b) Ammort. immobilizzazioni materiali	0	(2.325)	-2.325		0	2.325	
d) svalutazione crediti in attivo circolante	0	(66)	-66		0	66	
Totale	0	(2.862)	-2.862		0	2.862	
11) Variazione rimanenze	0	0	0		0	0	
12) Accantonamento per rischi	0	0	0		0	0	
13) Altri accantonamenti	0	0	0		0	0	
14) Oneri diversi di gestione	(300)	(618)	-318		0	618	
Totale costi della produzione	(108.000)	(52.684)	55.316	-105,00	(17.909)	34.775	-194,18
Δ tra valore e costi della produzione (A - B)	14.000	4.616	-9.384	-203,29	11.751	7.135	60,72
C) Proventi e oneri finanziari							
16) Altri proventi finanziari							
d) proventi diversi dai precedenti : 4 - Altri	0	550	550	100,00	0	-550	
Totale	0	550	550	100,00	0	-550	
17) Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0		0	0	
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0		0	0	
Totale	0	0	0		0	0	
Totale C - proventi e oneri finanziari	0	550	550	100,00	0	-550	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie							
18 b) Rivalutazioni	0	0	0		0	0	
19 b) Svalutazioni	0	0	0		0	0	
Totale D - rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0			0	0	
E) Proventi e oneri straordinari							
20) Proventi :							
- plusvalenze da alienazioni	0	0	0		0	0	
- sopravvenienze attive	0	0	0		0	0	
Totale proventi straordinari	0	0	0		0	0	
21) Oneri							
- minusvalenze da alienazioni	0	0	0		0	0	
- sopravvenienze passive	0	0	0		0	0	
Totale oneri straordinari	0	0	0		0	0	
Totale E - delle partite straordinarie	0	0	0		0	0	
Risultato ante Imposte (A+B+C+D+E)	14.000	5.166	-8.834	-171,00	11.751	6.585	56,04

Indicazioni previste dalla normativa tributaria.

Come è stato esposto nei criteri di valutazione, l'adozione del criterio di contabilizzazione delle imposte ha comportato anche per l'esercizio 2008 l'iscrizione di imposte anticipate per complessivi € 2.798 a fronte dei corrispondenti € 2.275 del precedente esercizio 2007.

L'ammontare delle imposte IRAP ed IRES esposte in bilancio al punto 22 del Conto Economico, pari a complessivi € 42.887 (2007 = 53.324), sono dettagliate nel modo che segue.

Voce	Es. 2008	Es. 2007
<i>Risultato ante imposte</i>	43.714	54.898
<i>IRAP dell'esercizio</i>	-26.902	-30.261
<i>IRES dell'esercizio</i>	-15.985	-23.063
<i>Imposte anticipate</i>	2.798	2.275
<i>Utilizzo imposte anticipate</i>	-2.275	-1.809
<i>Risultato netto finale</i>	1.350	2.040

Conclusioni.

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

Paderno Dugnano
Lì 07 aprile 2009

Per il Consiglio d'Amministrazione
Il Presidente ing. Ottorino Pagani