



2.6.3 Obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento delle società a controllo pubblico del Comune di Treviglio

L'art. 147-quater del Testo Unico degli Enti Locali (d.lgs. 267/2000) al comma 2 prevede che la "amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica". Al comma 3 il legislatore precisa che "sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente".

I doveri del Socio sono invece espressi nel Testo Unico sulle Società Partecipate (d.lgs. 175/2016) che prevede all'art. 19 co. 5 che "le amministrazioni pubbliche socie fissano, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera, delle società controllate, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale e tenuto conto di quanto stabilito all'articolo 25, ovvero delle eventuali disposizioni che stabiliscono, a loro carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale".

Le società in controllo pubblico, così come definite dall'art. 2 co. 1 lett. M del d.lgs. 175/2016 e dall'art. 2359 del Codice Civile, partecipate dal Comune di Treviglio sono:

- Ygea Srl (società controllata)
- Treviglio Futura Spa (società controllata)
- Uniacque Spa (società partecipata)
- Cogeide Spa (società partecipata)
- Anita Srl (società partecipata)
- SABB Spa (società partecipata)

Gli indirizzi generali che seguono sono intesi per tutte le società a controllo pubblico partecipate dal Comune e si applicano direttamente alle stesse ove il Comune ne detenga una partecipazione di controllo ai sensi dell'art. 2359 del Codice Civile, mentre nelle società non controllate ai sensi della sopra richiamata disposizione, gli indirizzi e gli obiettivi approvati dal Comune di Treviglio, ove non siano direttamente conseguenti a norme di legge e non siano parte di contratti di servizio, si applicano nella misura in cui siano recepiti da parte delle rispettive assemblee di coordinamento dei soci, previste dalle convenzioni ex art. 30 del D.Lgs. 267/2000, dalle eventuali assemblee di patto e/o dalle assemblee dei soci.

Gli indirizzi generali, verificati annualmente dal Comune in occasione dell'approvazione dei bilanci societari, 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.

Di tali obiettivi le Società sono tenute a prendere atto con proprio provvedimento da pubblicare nella sezione Trasparenza del proprio sito istituzionale.

Il Comune di Treviglio intende stabilire inoltre obiettivi specifici soggetti a monitoraggio periodico e relativi al contenimento di alcune voci di funzionamento per le società da esso controllate. In particolare, analizzato il trend storico, si stabiliscono i seguenti obiettivi, aggiuntivi rispetto a quelli generali stabiliti sopra:

- Ygea Srl: 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 35% del valore della produzione (voce A del conto economico). Sono fatti salvi eventuali incrementi di costo conseguenti all'attribuzione di nuovi servizi.
- Treviglio Futura Spa: contenimento dell'incidenza delle spese di funzionamento, come sopra calcolate, rispetto al valore della produzione (voce A del conto economico) del triennio precedente. Sono fatti salvi eventuali incrementi di costo conseguenti all'attribuzione di nuovi servizi.



Comune di Treviglio – Nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2024-2026

In sintesi, gli obiettivi stabiliti per le società controllate del Comune di Treviglio sono i seguenti per il triennio 2024-2026 ovvero il triennio in cui si approveranno i bilanci degli esercizi 2023-2025:

YGEA SRL							
OBIETTIVI GENERALI	2020	2021	2022	media	2023	2024	2025
VOCE B CONTO ECONOMICO	7.017.207	7.810.690	8.224.348	7.947.858	8.237.858	8.307.858	8.327.858
ammortamenti e svalutazioni	195.422	287.664	298.760	286.219	326.219	246.219	246.219
Totale costi per il personale	1.681.745	2.036.823	2.241.355	2.062.996	2.312.996	2.332.996	2.352.996
oneri diversi di gestione	114.060	115.622	172.725	136.295	136.295	236.295	136.295
COSTI DI FUNZIONAMENTO	5.025.980	5.370.581	5.511.508	5.462.349	5.462.349	5.492.349	5.592.349
	71%	68%	66%	68%	70%	70%	70%
OBIETTIVI SPECIFICI	2020	2021	2022	media	2023	2024	2025
Totale costi per il personale	1.681.745	2.036.823	2.241.355	2.062.996			
valore della produzione	7.097.357	7.901.684	8.327.731	8.050.043			
obiettivo 35%	24%	26%	27%	<35%	<35%	<35%	<35%

TREVIGLIO FUTURA SPA							
OBIETTIVI GENERALI	2020	2021	2022	media	2023	2024	2025
VOCE B CONTO ECONOMICO	218.829	344.340	384.734	355.054	520.054	631.054	779.054
ammortamenti e svalutazioni	20.388	121.753	128.273	124.466	139.466	144.466	144.466
Totale costi per il personale	39.517	58.681	37.183	42.621	82.621	122.621	122.621
oneri diversi di gestione	21.586	21.480	33.646	26.528	26.528	26.528	26.528
COSTI DI FUNZIONAMENTO	137.338	142.426	185.632	161.439	271.439	337.439	485.439
	41%	32%		35%	38%	39%	48%
OBIETTIVI SPECIFICI	2020	2021	2022	media	2023	2024	2025
Valore della produzione	334.511	441.081	497.660	463.091	713.091	863.091	1.013.091
Incidenza costi di funzionamento	41%	32%	37%	35%	38%	39%	48%

Si tiene conto della media è stata calcolata al netto dell'anno 2020, statisticamente incongruo includendo, pertanto, gli anni 2019, 2021 e 2022 con gli adeguamenti dettati dalla programmazione ordinaria e straordinaria delle società.

Per quanto riguarda eventuali obiettivi operativi assegnati, si rimanda alla sezione operativa 5.1 Programmi, obiettivi operativi e risorse finanziarie, umane e strumentali – colonna GAP.

Monitoraggio degli obiettivi assegnati

Il Comune di Treviglio effettua un monitoraggio almeno annuo sugli indicatori e sui risultati relativi agli obiettivi generali e specifici assegnati.

Gli obiettivi assegnati per l'anno 2022 risultano soddisfatti per entrambe le partecipate, come si evince dai prospetti che seguono, con risultati entro i range prefissati.



Comune di Treviglio – Nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2024-2026

YGEA SRL							
OBIETTIVI GENERALI	2018	2019	2020	2021	media	2022	2022 CK
VOCE B CONTO ECONOMICO	7.467.011	7.808.537	7.017.207	7.810.690	7.695.413	7.695.413	8.224.348
ammortamenti e svalutazioni	244.418	272.233	195.422	287.664	268.105	268.105	298.760
Totale costi per il personale	1.736.121	1.910.809	1.681.745	2.036.823	1.894.584	1.894.584	2.241.355
oneri diversi di gestione	105.238	120.538	114.060	115.622	113.799	113.799	172.725
COSTI DI FUNZIONAMENTO	5.381.234	5.504.957	5.025.980	5.370.581	5.418.924	5.418.924	5.511.508
	69%	70%	71%	68%	69%		66%
OBIETTIVI SPECIFICI	2018	2019	2020	2021	media	2022	2022 CK
Totale costi per il personale	1.736.121	1.910.809	1.681.745	2.036.823	1.894.584		2.241.355
valore della produzione	7.786.870	7.920.714	7.097.357	7.901.684	7.869.756		8.327.731
obiettivo 30%	22%	24%	24%	26%	<30%	<30%	27%

TREVIGLIO FUTURA SPA							
OBIETTIVI GENERALI	2018	2019	2020	2021	media	2022	2022 CK
VOCE B CONTO ECONOMICO	315.703 *	336.088	218.829	344.340	332.044	332.044	384.734
ammortamenti e svalutazioni	64.503	123.373	20.388	121.753	103.210	103.210	128.273
Totale costi per il personale	37.532	31.999	39.517	58.681	42.737	42.737	37.183
oneri diversi di gestione	23.337	24.458	21.586	21.480	23.092	23.092	33.646
COSTI DI FUNZIONAMENTO	190.331	156.258	137.338	142.426	163.005	163.005	185.632
	56%	35%	41%	32%	40%		37%
OBIETTIVI SPECIFICI	2018	2019	2020	2021	media	2022	2022 CK
Valore della produzione	342.573	450.531	334.511	441.081	411.395		497.660
Incidenza costi di funzionamento	56%	35%	41%	32%	40%	40%	37%

* costi e ricavi sono al netto della partita straordinaria di vendita e acquisto boxes

Gli obiettivi assegnati per l'anno 2023 saranno oggetto di verifica dopo il deposito dei relativi bilanci d'esercizio.