



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 triennio precedente, con i relativi adeguamenti dettati dalla programmazione ordinaria e straordinaria della società; 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 triennio precedente, con i relativi adeguamenti dettati dalla programmazione ordinaria e straordinaria della società; 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.



Comune di Treviglio – Proposta Documento unico di programmazione 2025-2027

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 e derivanti dalla nuova convenzione con il Comune, nonché generati dal nuovo immobile acquisito dalla Società.

In sintesi, gli obiettivi stabiliti per le società controllate del Comune di Treviglio sono i seguenti per il triennio 2025-2027 ovvero il triennio in cui si approveranno i bilanci degli esercizi 2024-2026:

YGEA SRL							
OBIETTIVI GENERALI	2021	2022	2023	media	obiettivo 2024	2025	2026
VOCE B CONTO ECONOMICO	7.810.690	8.224.348	7.791.274	7.942.104	8.232.104	8.302.104	8.322.104
ammortamenti e svalutazioni	287.664	298.760	343.907	310.110	350.110	300.110	300.110
Totale costi per il personale	2.036.823	2.241.355	2.280.755	2.186.311	2.336.311	2.356.311	2.376.311
oneri diversi di gestione	115.622	172.725	132.755	140.367	140.367	240.367	140.367
COSTI DI FUNZIONAMENTO	5.370.581	5.511.508	5.033.857	5.305.315	5.405.315	5.405.315	5.505.315
	68%	66%	64%	66%	<70%	<70%	<70%
OBIETTIVI SPECIFICI	2021	2022	2023	media	obiettivo 2024	2025	2026
Totale costi per il personale	2.036.823	2.241.355	2.280.755	2.186.311	2.336.311		
valore della produzione	7.901.684	8.327.731	7.811.070	8.013.495	7.913.495		
obiettivo 35%	26%	27%	29%	27%	<35%	<35%	<35%

TREVIGLIO FUTURA SPA							
OBIETTIVI GENERALI	2021	2022	2023	media	obiettivo 2024	2025	2026
VOCE B CONTO ECONOMICO	344.340	384.734	605.443	444.839	609.839	720.839	868.839
ammortamenti e svalutazioni	121.753	128.273	134.450	128.159	143.159	148.159	148.159
Totale costi per il personale	58.681	37.183	66.956	54.273	94.273	134.273	134.273
oneri diversi di gestione	21.480	33.646	48.705	34.610	34.610	34.610	34.610
COSTI DI FUNZIONAMENTO	142.426	185.632	355.332	227.797	337.797	403.797	551.797
	32%	37%	40%	37%	<45%	45%	45%
OBIETTIVI SPECIFICI	2021	2022	media	obiettivo 2024	2025	2026	
Valore della produzione	441.081	497.660	894.647	611.129	861.129	1.011.129	1.161.129
Incidenza costi di funzionamento	32%	37%	40%	37%	<45%	45%	45%

Si tiene conto della media calcolata sul triennio precedente e dell'adeguamento nel triennio successivo per l'andamento prevedibile delle varie voci (variazioni costo del personale, andamento convenzioni e contratti).

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 2023 risultano soddisfatti per la società Ygea, mentre per Treviglio Futura si verifica uno scostamento minimo, pur in linea con il trend generale del 40% di incidenza, come si evince dai prospetti che seguono.



Comune di Treviglio – Proposta Documento unico di programmazione 2025-2027

YGEA SRL						
OBIETTIVI GENERALI	2020	2021	2022	media	obiettivo 2023	verifica 2023
VOCE B CONTO ECONOMICO	7.017.207	7.810.690	8.224.348	7.947.858	8.237.858	7.791.274
ammortamenti e svalutazioni	195.422	287.664	298.760	286.219	326.219	343.907
Totale costi per il personale	1.681.745	2.036.823	2.241.355	2.062.996	2.312.996	2.280.755
oneri diversi di gestione	114.060	115.622	172.725	136.295	136.295	132.755
COSTI DI FUNZIONAMENTO	5.025.980	5.370.581	5.511.508	5.462.349	5.462.349	5.033.857
	71%	68%	66%	68%	70%	64%
OBIETTIVI SPECIFICI	2020	2021	2022		obiettivo 2023	verifica 2023
Totale costi per il personale	1.681.745	2.036.823	2.241.355	2.062.996		2.280.755
valore della produzione	7.097.357	7.901.684	8.327.731	8.050.043		7.811.070
obiettivo 35%	24%	26%	27%	<35%	<35%	29%

TREVIGLIO FUTURA SPA						
OBIETTIVI GENERALI	2020	2021	2022	media	obiettivo 2023	verifica 2023
VOCE B CONTO ECONOMICO	218.829	344.340	384.734	355.054	520.054	605.443
ammortamenti e svalutazioni	20.388	121.753	128.273	124.466	139.466	134.450
Totale costi per il personale	39.517	58.681	37.183	42.621	82.621	66.956
oneri diversi di gestione	21.586	21.480	33.646	26.528	26.528	48.705
COSTI DI FUNZIONAMENTO	137.338	142.426	185.632	161.439	271.439	355.332
	41%	32%		35%	38%	40%
OBIETTIVI SPECIFICI	2020	2021	2022	media	obiettivo 2023	verifica 2023
Valore della produzione	334.511	441.081	497.660	463.091	713.091	894.647
Incidenza costi di funzionamento	41%	32%	37%	35%	38%	40%
	partita straordin					

Gli obiettivi assegnati per l'anno 2024 saranno oggetto di verifica dopo il deposito dei relativi bilanci d'esercizio.