



### 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 2026-2028

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 2026-2028 ovvero il triennio in cui si approveranno i bilanci degli esercizi 2025-2027:

<b>YGEA SRL</b>							
<b>OBIETTIVI GENERALI</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>media</b>	<b>Obiettivo 2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
VOCE B CONTO ECONOMICO	8.224.348	7.791.274	7.959.389	7.991.670	7.828.000	7.843.000	7.813.000
ammortamenti e svalutazioni	298.760	343.907	340.409	327.692	330.000	270.000	280.000
Totale costi per il personale	2.241.355	2.280.755	2.278.134	2.266.748	2.400.000	2.400.000	2.400.000
oneri diversi di gestione	172.725	132.755	138.500	147.993	150.000	150.000	150.000
<b>COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>5.511.508</b>	<b>5.033.857</b>	<b>5.202.346</b>	<b>5.249.237</b>	<b>4.948.000</b>	<b>5.023.000</b>	<b>4.983.000</b>
	66%	64%	66%	66%	<70%	<70%	<70%
<b>OBIETTIVI SPECIFICI</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>media</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Totale costi per il personale	2.241.355	2.280.755	2.278.134	2.266.748	2.400.000	2.400.000	2.400.000
valore della produzione	8.327.731	7.811.070	7.883.711	8.007.504	7.950.050	8.000.050	8.000.050
<b>obiettivo 35%</b>	<b>27%</b>	<b>29%</b>	<b>29%</b>	<b>&lt;35%</b>	<b>&lt;35%</b>	<b>&lt;35%</b>	<b>&lt;35%</b>

  

<b>TREVIGLIO FUTURA SPA</b>							
<b>OBIETTIVI GENERALI</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>media</b>	<b>Obiettivo 2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
VOCE B CONTO ECONOMICO	384.734	605.443	699.963	563.380	756.500	937.000	1.037.695
ammortamenti e svalutazioni	128.273	134.450	138.030	133.584	145.526	150.526	150.526
Totale costi per il personale	37.183	66.956	115.960	73.366	123.366	128.366	133.366
oneri diversi di gestione	33.646	48.705	50.856	44.402	49.402	49.402	49.402
<b>COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>185.632</b>	<b>355.332</b>	<b>395.117</b>	<b>312.027</b>	<b>438.206</b>	<b>608.706</b>	<b>704.400</b>
	37%	40%	41%	40%	<70%	<70%	<70%
<b>OBIETTIVI SPECIFICI</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>media</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Valore della produzione	497.660	894.647	973.476	788.594	963.000	1.083.000	1.138.000
Incidenza costi di funzionamento	37%	40%	41%	40%	<70%	<70%	<70%

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), tenuto conto degli sviluppi previsti nei business plan aziendali. Gli obiettivi saranno eventualmente aggiornati in occasione della Nota di aggiornamento e a seguito delle relazioni sull'andamento infrannuale da parte delle Società in cui possono essere richiesti adeguamenti degli obiettivi per intervenute modifiche alla programmazione societaria.

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



## Comune di Treviglio – Proposta Documento unico di programmazione 2026-2028

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 2024 risultano soddisfatti per entrambe le società.

<b>YGEA SRL</b>						
<b>OBIETTIVI GENERALI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>media</b>	<b>obiettivo 2024</b>	<b>verifica 2024</b>
VOCE B CONTO ECONOMICO	7.810.690	8.224.348	7.791.274	7.942.104	8.232.104	7.959.389
ammortamenti e svalutazioni	287.664	298.760	343.907	310.110	350.110	340.409
Totale costi per il personale	2.036.823	2.241.355	2.280.755	2.186.311	2.336.311	2.278.134
oneri diversi di gestione	115.622	172.725	132.755	140.367	140.367	138.500
<b>COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>5.370.581</b>	<b>5.511.508</b>	<b>5.033.857</b>	<b>5.305.315</b>	<b>5.405.315</b>	<b>5.202.346</b>
	68%	66%	64%	66%	<70%	66%
<b>OBIETTIVI SPECIFICI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>		<b>obiettivo 2024</b>	<b>verifica 2024</b>
Totale costi per il personale	2.036.823	2.241.355	2.280.755	2.186.311	2.336.311	2.278.134
valore della produzione	7.901.684	8.327.731	7.811.070	8.013.495	7.913.495	7.883.711
<b>obiettivo 35%</b>	<b>26%</b>	<b>27%</b>	<b>29%</b>	<b>&lt;35%</b>	<b>&lt;35%</b>	<b>29%</b>

  

<b>TREVIGLIO FUTURA SPA</b>						
<b>OBIETTIVI GENERALI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>media</b>	<b>obiettivo 2024</b>	<b>verifica 2024</b>
VOCE B CONTO ECONOMICO	344.340	384.734	605.443	444.839	609.839	699.963
ammortamenti e svalutazioni	121.753	128.273	134.450	128.159	143.159	138.030
Totale costi per il personale	58.681	37.183	66.956	54.273	94.273	115.960
oneri diversi di gestione	21.480	33.646	48.705	34.610	34.610	50.856
<b>COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>142.426</b>	<b>185.632</b>	<b>355.332</b>	<b>227.797</b>	<b>337.797</b>	<b>395.117</b>
	32%	37%	40%	37%	<45%	41%
<b>OBIETTIVI SPECIFICI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>media</b>	<b>obiettivo 2024</b>	<b>verifica 2024</b>
Valore della produzione	441.081	497.660	894.647	611.129	861.129	973.476
Incidenza costi di funzionamento	32%	37%	40%	37%	<45%	41%

**Gli obiettivi assegnati per l'anno 2025 saranno oggetto di verifica dopo il deposito dei relativi bilanci d'esercizio.**