



Città di
TREVIGLIO

**ANALISI PERIODICA CHE DÀ CONTO E GIUSTIFICA
IL MANTENIMENTO DELLE SOCIETÀ IN HOUSE
(ART. 17, CO. 5 D.LGS. N. 201/2022)**

—
—

**“APPENDICE A” PREVISTA DALL’ART. 30 CO. 2 TUSPL ALLA
REVISIONE PERIODICA ANNUALE DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE
DAL COMUNE
EX ART. 20 TUSPP**

La Ricognizione periodica dei S.P.L.
affidati dal Comune di TREVIGLIO

—

Il servizio “Farmacie”

in capo a YGEA S.r.l.

SCHEMA S.P.L.

Servizio Farmacie (n. 3 Sedi)

Società Gestore: YGEA S.r.l. – C.F./P.Iva 02502530161

Società in House: SI

Quota di Partecipazione dell'Ente Socio: 100%

A. Modalità di Affidamento:

Affidamento In House Providing (Concessione)

Attività svolta: Servizio Farmacia

Estremi: Delibera C.C. n. 89/2015

Scadenza Affidamento: 2050

B. Rispetto degli Obblighi Contrattuali

Contratto di servizio	rispettato 2023 (sì/no)
a) svolgere la gestione dei servizi pubblici oggetto del presente contratto nel rispetto delle vigenti leggi e regolamenti e ad uniformare la propria attività ai principi generali cui è soggetta l'attività amministrativa pubblica, come peraltro già recepiti nelle proprie Carte dei Servizi delle Farmacie e del Centro Diurno Integrato approvate, rispettivamente, con delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 31.3.2015 e delibera di Giunta Comunale n. 5 del 7.1.2008 cui si fa rinvio, fermo restando che, in caso di violazione, la Società sarà ritenuta unico responsabile al pagamento delle sanzioni irrogate;	sì
b) a recepire gli indirizzi e le linee programmatiche periodicamente impartite dal Comune di Treviglio in atti formali realizzando gli obiettivi assegnati, ovvero a produrre giustificata motivazione al Comune di Treviglio in caso di impossibilità a procedere o nel caso in cui il contesto interno od esterno alla Società comporti la necessità di revisione parziale o totale dei suddetti indirizzi e linee programmatiche;	sì
c) ad osservare, in relazione al proprio personale dipendente, le norme vigenti ed i regolamenti posti a tutela della sicurezza sul lavoro ai sensi del D.Lgs. 81/2008 s.m.i., le leggi vigenti in materia di assicurazione obbligatoria contro gli infortuni, in materia assistenziale e previdenziale, fermo restando che, in caso di violazione, la Società sarà ritenuta unico responsabile al pagamento delle sanzioni irrogate;	sì
d) assicurare che il proprio personale mantenga, nello svolgimento dei servizi di cui al presente contratto, il	sì

corretto comportamento morale e professionale verso l'utenza, osservi la corretta disciplina nello svolgimento delle mansioni affidate, con particolare riguardo al rispetto delle normative sulla sicurezza ex D. Lgs. 81/2008 e s.m.i., in materia di tutela della privacy ex D.Lgs 196/2003 e s.m.i., nonché del Codice Etico vigente ex D.Lgs. 231/2001 e L. 190/2012;	
e) consentire l'identificazione del personale in contatto diretto con l'utenza;	sì
f) fare osservare anche ai propri dipendenti, prestatori d'opera, ed agli altri eventuali soggetti che con esso interagisce, sia le disposizioni specificate nel presente contratto, sia tutte le disposizioni riportate dalle leggi e dai regolamenti in vigore, dalle ordinanze del Comune di Treviglio e degli altri enti competenti, sia quelle emanate che quelle emanande;	sì
g) a dare corso alle istruttorie necessarie per l'ottenimento delle autorizzazioni, concessioni, nulla osta ed ogni altro provvedimento delle Autorità preposte che si renda necessario per l'esercizio delle attività affidate;	sì
h) a collaborare con il Comune di Treviglio per predisporre ogni necessaria ed idonea documentazione che occorresse per acquisire eventuali finanziamenti finalizzati al miglioramento del servizio, anche attraverso investimenti, impegnandosi altresì ad assistere il Comune di Treviglio anche in sede di presentazione delle relative domande;	sì
i) a prendere in custodia e ad utilizzare le risorse, i beni, le attrezzature concessi in uso dal Comune di Treviglio per lo svolgimento dei servizi affidati, impegnandosi ad averne cura secondo la diligenza del buon padre di famiglia;	sì
l) a sollevare il Comune di Treviglio dall'onere di pagamento di imposte, tasse, tributi, sanzioni, interessi, ed ogni altra somma, ad esso imputato a causa di inadempimenti della Società nello svolgimento dei servizi affidati;	sì
m) ad esonerare il Comune di Treviglio da qualsiasi obbligo o responsabilità che derivi alla Società dai rapporti sia con i propri dipendenti, sia con appaltatori, fornitori, prestatori d'opera e terzi in genere inerenti allo svolgimento dei servizi affidati, restando inteso che unico responsabile è la Società;	sì
n) mantenere indenne il Comune di Treviglio da qualsiasi pretesa da parte di terzi in dipendenza dall'erogazione del servizio pubblico svolto; conseguentemente e correlativamente, si impegna a stipulare con primaria compagnia di assicurazione una polizza, per un adeguato massimale, per la copertura della responsabilità civile verso terzi, connessa all'esercizio dei servizi affidati, impegnandosi ad inviare al Comune di Treviglio copia della polizza, qualora non sia stata già inviata, nonché annualmente la quietanza di pagamento del premio; la copertura assicurativa deve includere anche i veicoli impiegati nello svolgimento dei servizi;	sì
o) a rendicontare al Comune di Treviglio periodicamente, secondo le indicazioni della normativa, dei regolamenti e	sì

delle procedure vigenti, l'andamento e i risultati della gestione affidata;	
p) a trasmettere in via preventiva e, comunque, non oltre il 31 ottobre di ogni anno o successiva data utile ai fini del passaggio in Consiglio Comunale come comunicata dal Comune di Treviglio, il Piano Industriale Triennale (anche detto Business Plan); nel piano dovranno essere indicati i costi ed i ricavi previsti per il successivo triennio, compresi gli ammortamenti e gli oneri finanziari; dovranno, inoltre, essere proposte le tariffe, secondo l'articolazione dei servizi erogati in conformità agli obiettivi di gestione definiti dalla Società; il piano industriale deve essere impostato ed improntato al conseguimento del necessario equilibrio economico-finanziario delle entrate e delle uscite;	sì
q) a trasmettere in via consuntiva, entro i termini di approvazione del bilancio di esercizio della Società, il bilancio consuntivo riferito all'esercizio precedente completo di ogni allegato previsto dalle norme, nonché da eventuali integrazioni richieste dal Comune di Treviglio;	sì
r) a consentire e ad agevolare ogni forma di controllo attivata dal Comune di Treviglio volta a verificare l'attività gestionale della Società nello svolgimento dei servizi affidati;	sì
s) La Società si impegna a predisporre regolamenti per il reclutamento del personale e l'affidamento di appalti di beni e servizi ispirati, rispettivamente, ai principi previsti dal decreto legislativo 165/2001 e 163/2006.	sì
NOTE SUL RISPETTO DEGLI OBBLIGHI CONTRATTUALI	L'Ente comunale ha svolto correttamente le verifiche sugli adempimenti contrattuali del Gestore senza rilevare particolari criticità.

C. Andamento Economico del Servizio

R.N. 2021	R.N. Anno 2022	Stima R.N. infrannuale 31/10/2023 (ANTE-IMPOSTE)
€ 222.840,14	€ 379.648,50	€ 82.540,65

D. Indicatori di Efficienza gestionale:

Indicatore	% Farmacia (bilancio 31.12.22)	% Benchmark
Costo materie prime/Fatturato	61,52	65,07

Costo personale/Fatturato	17,24	15,50
Costo servizi/Fatturato	7,42	9,49
MOL/Fatturato	10,63	9,69
Risultato operativo/Fatturato	5,57	7,53

Note Indicatori di Efficienza:

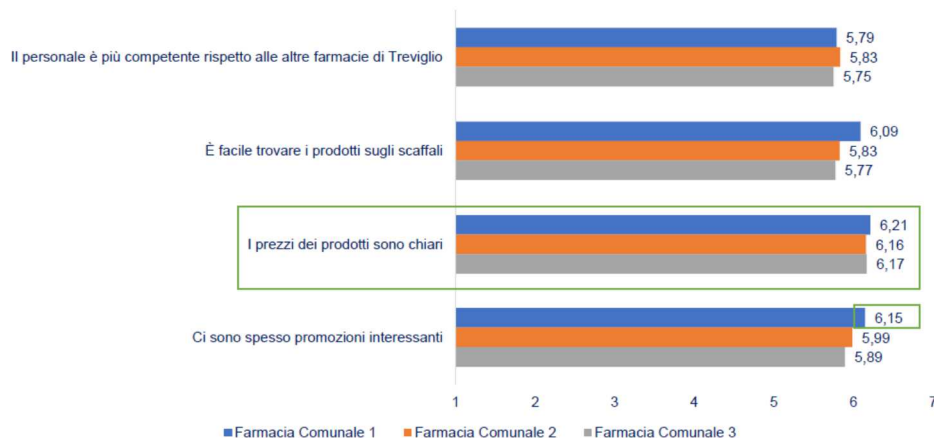
Nella tabella, di cui sopra, è illustrato un confronto sintetico di Benchmark di mercato al fine di individuare i punti di forza e debolezza dell'attuale gestione del servizio affidato in capo alla Società Ygea S.r.l., in comparazione con realtà gestionali altrettanto positive e che operano con risultati ottimali nel territorio regionale di riferimento. Da tale analisi emergono le seguenti evidenze positive:

- La gestione denota livelli di eccellenza sia con riguardo al costo delle materie prime che al costo dei servizi (confronto dei valori percentuali con quelli target);
- Il costo del personale, seppur leggermente superiore, risulta accettabile, anche considerando gli orari d'apertura delle farmacie (la farmacia n. 3 è aperta con orario anche notturno);
- Incidono sul valore di risultato i costi dei beni di terzi e gli ammortamenti. Sul punto, tuttavia, è da evidenziare che il livello dei costi per ammortamento subiranno un netto decremento a partire dal mese di aprile 2024 (cessazione ammortamento avviamento) e che i costi locazione pagati dalla Società costituiscono un'entrata in favore del Comune, titolare degli immobili in cui sono locate le farmacie.

E. Indicatori di Qualità:

Di seguito si riportano gli esiti della Customer Satisfaction eseguita dalla Società YGEA nel corso dell'esercizio 2023:

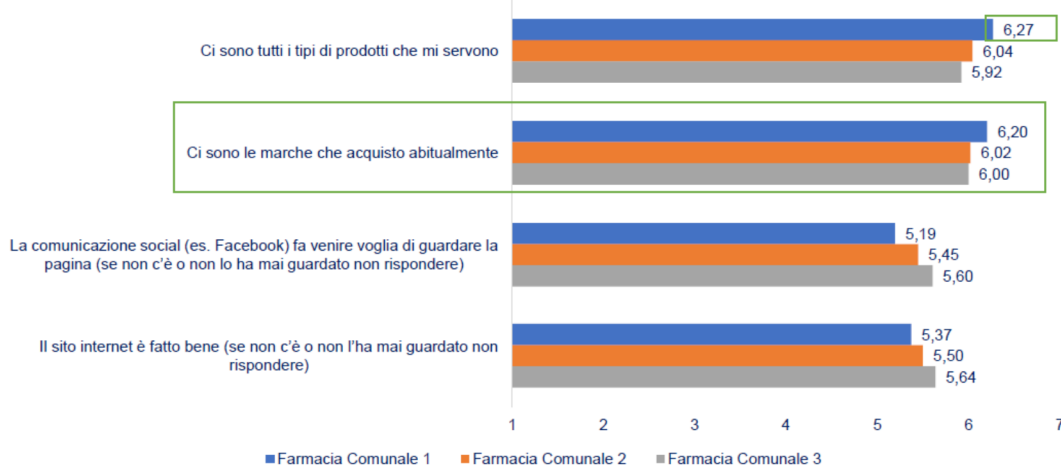
Farmacie Ygea a confronto



- La **soddisfazione** per le Farmacie Ygea **risulta complessivamente elevata**;
- La **Farmacia Comunale 1** è la Farmacia Ygea che registra una valutazione complessiva superiore;
- Particolarmente apprezzata la presenza di **promozioni interessanti** (in particolare presso la **Farmacia Comunale 1**) e chiarezza dei prezzi.

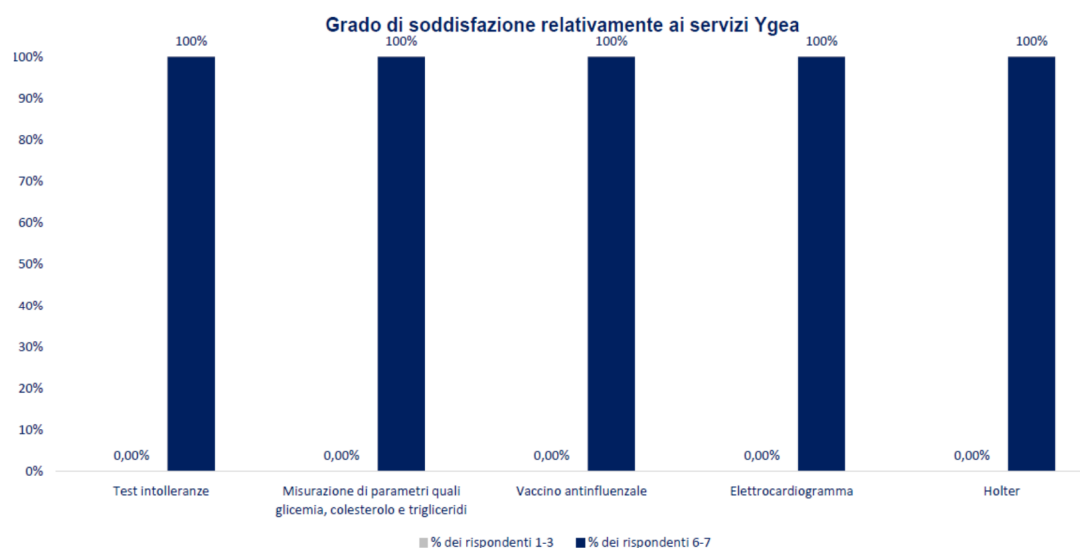
Grado di accordo/disaccordo su una scala da 1 a 7.

Farmacie Ygea a confronto



- Facilità nel reperire i prodotti di maggior utilizzo da parte della clientela;
- Presenti le marche più richieste e di acquisto abitudinario;
- Apprezzata la presenza di tutti i prodotti che servono ai consumatori (in particolare dai clienti della **Farmacia Comunale 1**).

Grado di accordo/disaccordo su una scala da 1 a 7.



.B: Grado di accordo/disaccordo su una scala da 1 a 7.

F. Breve Analisi di Bilancio (Indicatori):

INDICATORI DI REDDITIVITA'

Indicatore	2022	2021
ROE	7,52	4,96
ROI	2,31	2,04
ROS	1,29	1,18
Incidenza gestione non caratteristica	0,85	0,66
ROD	0,10	0,11
ROI - ROD	2,21	1,93

INDICATORI DI ROTAZIONE

Indicatore	2022	2021
Rotazione del capitale investito	1,80	1,72
Rotazione dell'attivo circolante	2,63	2,43
Rotazione del magazzino	8,35	7,37

INDICATORI DI LIQUIDITA'

Indicatore	2022	2021
Quick Ratio	0,96	0,95
Current Ratio	1,39	1,42
Margine di tesoreria	-95.995	-103.684
Capitale circolante netto	865.293	939.431

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE

Indicatore	2022	2021
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni	1,61	1,72
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni	0,89	0,97
Margine di struttura globale	865.293	939.431
Margine di struttura essenziale	-151.430	-40.266

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI

Indicatore	2022	2021
Indice di autonomia finanziaria	0,28	0,28
Indice di dipendenza finanziaria	0,72	0,72
Leverage	3,54	3,54
Quoziente di indebitamento	2,54	2,54
Indice di rigidità delle fonti	0,51	0,50

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI

Indicatore	2022	2021
Indice di elasticità degli impieghi	0,68	0,71
Indice di rigidità degli impieghi	0,32	0,29

L'Amministrazione pubblica esercita sulla Società partecipata YGEA S.r.l., totalmente partecipata, un controllo analogo con riferimento agli indirizzi strategici ed alle decisioni più significative. In sede di predisposizione del DUP il Comune di Treviglio definisce obiettivi specifici per la Società YGEA con obbligo di rendicontazione da parte della medesima sul raggiungimento degli stessi.

G. Ipotesi di Miglioramento del Servizio:

Alla luce delle analisi sopra illustrate, è possibile constatare che il servizio viene gestito dalla Società YGEA S.r.l. con risultati ottimali per l'Amministrazione comunale e nel rispetto degli Indirizzi/Obiettivi da questa formulati.

Nel corso dei prossimi esercizi, il Comune, in accordo con la Società, si ottimizzeranno i costi relativi agli ammortamenti – che incidono molto sul Reddito operativo – in quanto cesserà (ad aprile 2024) una delle voci più onerose incidente annualmente per € 160.000,00 e relativa all'avviamento.

H. Motivazioni sul mantenimento del servizio:

a) Per la Qualità del Servizio: **SI**

- b) Sul piano economico la Società ha mantenuto costante nel tempo l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale (ambito oggettivo) e non ha inciso negativamente sull'equilibrio finanziario del Comune (ambito soggettivo).
- c) In relazione ai risultati conseguiti nella gestione:
- i. Non sono state registrate perdite di esercizio negli ultimi anni: **SI**
 - ii. Benefici per la Collettività: l'attività della società nell'esercizio della gestione diretta dei servizi e funzioni affidatigli direttamente dal Comune Socio assolve agli obiettivi di universalità, agli obiettivi di socialità e garantisce l'accessibilità del servizio.

**LA RICOGNIZIONE PERIODICA DEI S.P.L.
AFFIDATI DAL COMUNE DI TREVIGLIO**

—

**IL SERVIZIO "ASSISTENZA EDUCATIVA
SCOLASTICA"**

IN CAPO A YGEA S.R.L.

SCHEMA S.P.L.

Servizio Assistenza Educativa Scolastica

Società Gestore: YGEA S.r.l. – C.F./P.Iva 02502530161

Società in House: SI

Quota di Partecipazione dell'Ente Socio: 100%

A. Modalità di Affidamento:

Affidamento In House Providing (Appalto)

Attività svolta: Assistenza Educativa Scolastica

Estremi: Determina n. 1000/2023

Scadenza Affidamento: 31/08/2028

B. Rispetto degli Obblighi Contrattuali

Contratto di servizio	rispettato 2023 (sì/no)
1. Garantire l'effettuazione del servizio di assistenza educativa scolastica alunni diversamente abili secondo i criteri di qualità minimi stabili eventualmente dall'Ente Titolare nei propri Regolamenti relativi al Servizio nonché secondo gli standard di qualità proposti dal Gestore nella Carta di servizio presentata all'Ente Titolare e da questo approvata;	sì
2. Procedere con sostituzione di personale in modo tempestivo per le situazioni di disabilità grave, attraverso il reperimento delle professionalità (entro il terzo giorno di assenza del personale);	sì
3. Monitorare solo in casi eccezionali, che in caso di un'assenza prolungata dell'alunno, l'assistente educatore sia autorizzato dalla scuola, previa intesa con la famiglia, con l'Ente Titolare e con i servizi specialistici, a svolgere la sua attività a domicilio, solo se questa non si configura come sostitutiva dell'attività didattica o di altri servizi domiciliari presenti nell'Ambito territoriale. Nei casi in cui l'assenza prolungata dell'alunno non comporti la possibilità di svolgere a domicilio il servizio, lo stesso sarà sospeso in accordo con il Ente Titolare tramite comunicazione scritta.	sì
4. Organizzare annualmente percorsi formativi per gli assistenti educatori, quantificabili in 15/20 ore annue definiti con l'Ente Titolare e la Scuola;	sì
5. Individuare la figura del Responsabile dell'area progettuale pedagogica come propulsore del cambiamento da attuare per garantire una riflessione pedagogica del servizio, l'attuazione di nuove sperimentazioni nelle Scuole che tengano conto di progettualità individualizzate e di	sì

gruppo e un collegamento con gli altri servizi territoriali coinvolti nel progetto di vita dello studente;	
6. Individuare la figura del Coordinatore del servizio garante anche della riflessione pedagogica del servizio attraverso la supervisione al ruolo e il sostegno al lavoro d'equipe che consenta di farsi carico delle problematiche educative rilevate dagli assistenti educatori direttamente sul campo;	sì
7. Tramite il Responsabile del servizio e il Coordinatore pedagogico, definisce ogni anno il fabbisogno progettuale, sulla base delle richieste della Scuola e del Servizio Specialistico per ogni tipologia di alunno disabile, per poi recepire il monte ore assegnato dall'Ente Titolare nonché la consistenza numerica del personale per garantire il servizio di cui all'art. 2 del presente contratto, sulla base del fabbisogno accertato;	sì
8. Comunica il nominativo del personale che si farà carico del servizio anche in corso d'anno individuato seguendo criteri che tengano conto della continuità educativa, ma anche delle competenze dell'operatore relativamente al progetto definito per ciascun alunno/a e per le progettualità innovative e di gruppo in corso;	sì
9. Comunicare alla famiglia di riferimento il monte ore assegnato e l'assistente educatore individuato per alunno/bambino, prima dell'inizio di ogni anno scolastico;	sì
10. Organizzare con le famiglie, gli utenti e le istituzioni scolastiche forme di verifica sulla qualità ed efficacia dei servizi resi, previa visione da parte dell'Ente Titolare della metodologia adottata e successiva trasmissione al medesimo dei risultati;	sì
11. Disporre di strumenti idonei a raccogliere i reclami dell'utenza e rispondere nei tempi previsti;	sì
12. Tiene costanti rapporti con l'Ente Titolare mediante la predisposizione ed invio della documentazione e dei report di cui all'art. 19 del Contratto	sì
NOTE SUL RISPETTO DEGLI OBBLIGHI CONTRATTUALI	L'Ente comunale ha svolto correttamente le verifiche sugli adempimenti contrattuali del Gestore senza rilevare particolari criticità.

C. **Andamento Economico del Servizio**

Anno	Costi a carico del Comune	Costo totale del Servizio
31.12.2021	907.964	961.301
31.12.2022	1.017.254	1.039.979
Stima Situazione infrannuale 2023 al 31.10.2023	911.975	894.462

Note andamento economico:

Il servizio, affidato in appalto In House Providing, consta – al 31.10.23 - di una situazione economica ad oggi in equilibrio anche per effetto delle nuove condizioni di affidamento del servizio operato nel corso dell'esercizio 2023 maggiormente in linea con le esigenze di servizio (complessità e fabbisogno delle attività svolte) e, comunque, in linea con i valori di mercato.

D. Indicatori Efficienza-Efficacia del Servizio

Indicatore	Tipologia	31.12.2022	Situazione infrannuale 2023 al 31.10.2023
Costo orario personale	Efficienza	19,81	21,49
Corrispettivo Comune/Costi totali		98%	102%
Incasso Rette Gestore/ Corrispettivo Comune		IL SERVIZIO è FINANZIATO AL 100% DAL COMUNE	IL SERVIZIO è FINANZIATO AL 100% DAL COMUNE
somma delle ore utilizzate da ogni educatrice per le sostituzioni interne / numero educatrici		1.567,50	837,30
N iscritti	Efficacia	136	148

Note Indicatori efficienza/efficacia:

Sul piano dell'efficienza economica, il servizio consta di un risultato in utile di circa € 17.000, superiore alla previsione di cui al Budget che prevedeva un risultato sostanzialmente di pareggio (stima dell'utile di circa € 2.000).

Il Servizio, come già avvenuto nel corso degli anni precedenti, è in pieno sviluppo da parte di YGEA S.r.l. capace di aumentare, dati i servizi offerti, l'utenza erogante il servizio (il 2023 consta di n. 148 utenti rispetto al già elevato numero raggiunto nell'anno 2022 pari a 136).

Anche rispetto a tale ultimo dato è molto migliorato il dato delle ore utilizzate da ogni educatore per le sostituzioni interne, il che implica un miglioramento nell'utilizzo del personale – e quindi dei costi - e dei servizi resi a fronte del maggior numero di utenti che hanno usufruito del servizio.

E. Indicatori di Qualità

In data 15/03/2023 è stata predisposta dalla Società YGEA S.r.l. una rilevazione della Customer Satisfaction del Servizio di cui si riassume complessivamente il seguente dato conclusivo.



La rilevazione evidenzia il buon risultato conseguito dal servizio percepito positivamente dagli utenti fruitori del servizio.

F. Breve Analisi di Bilancio (Indicatori):

INDICATORI DI REDDITIVITA'

Indicatore	2022	2021
ROE	7,52	4,96
ROI	2,31	2,04
ROS	1,29	1,18
Incidenza gestione non caratteristica	0,85	0,66
ROD	0,10	0,11
ROI - ROD	2,21	1,93

INDICATORI DI ROTAZIONE

Indicatore	2022	2021
Rotazione del capitale investito	1,80	1,72
Rotazione dell'attivo circolante	2,63	2,43
Rotazione del magazzino	8,35	7,37

INDICATORI DI LIQUIDITA'

Indicatore	2022	2021
Quick Ratio	0,96	0,95
Current Ratio	1,39	1,42
Margine di tesoreria	-95.995	-103.684
Capitale circolante netto	865.293	939.431

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE

Indicatore	2022	2021
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni	1,61	1,72
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni	0,89	0,97
Margine di struttura globale	865.293	939.431
Margine di struttura essenziale	-151.430	-40.266

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI

Indicatore	2022	2021
Indice di autonomia finanziaria	0,28	0,28
Indice di dipendenza finanziaria	0,72	0,72
Leverage	3,54	3,54
Quoziente di indebitamento	2,54	2,54
Indice di rigidità delle fonti	0,51	0,50

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI

Indicatore	2022	2021
Indice di elasticità degli impieghi	0,68	0,71
Indice di rigidità degli impieghi	0,32	0,29

L'Amministrazione pubblica esercita sulla Società partecipata YGEA S.r.l., totalmente partecipata, un controllo analogo con riferimento agli indirizzi strategici ed alle decisioni più significative. In sede di predisposizione del DUP il Comune di Treviglio definisce obiettivi specifici per la Società YGEA con obbligo di rendicontazione da parte della medesima sul raggiungimento degli stessi.

F. Ipotesi di Miglioramento del Servizio:

Alla luce delle analisi sopra illustrate, è possibile constatare che il servizio viene gestito dalla Società YGEA S.r.l. con risultati soddisfacenti per l'Amministrazione Comunale. I risultati conseguiti rispettano le previsioni di Budget formulati dalla Società e i valori di costo del servizio, su cui si fonda il corrispettivo erogato dall'Amministrazione Comunale, risultano in linea con le predette previsioni e con i parametri di costo, in linea con quelli di mercato, che l'Amministrazione ha già potuto, in sede di approvazione del nuovo affidamento del servizio avvenuto nell'anno 2023, verificare a valutarne positivamente la congruità.

G. Motivazioni sul mantenimento del servizio:

a) Per la Qualità del Servizio: **SI**

- b) Sul piano economico la Società ha mantenuto costante nel tempo l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale (ambito oggettivo) e non ha inciso negativamente sull'equilibrio finanziario del Comune (ambito soggettivo).
- c) In relazione ai risultati conseguiti nella gestione:
 - i. Non sono state registrate perdite di esercizio negli ultimi anni: **SI**
 - ii. Benefici per la Collettività: l'attività della società nell'esercizio della gestione diretta dei servizi e funzioni affidatigli direttamente dal Comune Socio assolve agli obiettivi di universalità, agli obiettivi di socialità e garantisce l'accessibilità del servizio.

**LA RICOGNIZIONE PERIODICA DEI S.P.L.
AFFIDATI DAL COMUNE DI TREVIGLIO**

—

IL SERVIZIO "CENTRO IDROKIN"

IN CAPO A YGEA SRL

SCHEMA S.P.L.

Servizio Centro Idrokin

Società Gestore: YGEA S.r.l. – C.F./P.Iva 02502530161

Società in House: SI

Quota di Partecipazione dell'Ente Socio: 100%

A. Modalità di Affidamento:

Affidamento In House Providing (Concessione)

Attività svolta: Servizio Centro Idrokin

Estremi: DELIBERA C.C. n. 89/2015

Scadenza Affidamento: 2050

B. Rispetto degli Obblighi Contrattuali

Contratto di servizio		rispettato 2023 (sì/no)
a) gestire i servizi alla persona;		sì
b) garantire elevati livelli di qualità del servizio;		sì
c) attivare ed accrescere le offerte di servizi rivolti alle fasce più deboli della cittadinanza;		sì
d) gestire corsi e servizi inerenti all'attività motoria per adulti, comprese la riabilitazione fisica e la fisioterapia;		sì
e) gestire i servizi di idrokinesiterapia;		sì
NOTE SUL RISPETTO DEGLI OBBLIGHI CONTRATTUALI		L'Ente comunale ha svolto correttamente le verifiche sugli adempimenti contrattuali del Gestore senza rilevare particolari criticità.

C. Andamento Economico del Servizio

Anno	Costi a carico del Comune (Rimborso Utenze Manutenzione)	Incasso Rette del Gestore	Costo totale del Servizio
31.12.2021	6.000,00	197.553,42	261.618,00
31.12.2022	38.553,24	244.832,92	400.040,00
Situazione infrannuale	11.074,68	217.822,12	284.593,84

2023 al 31.10.2023			
-----------------------	--	--	--

Note Andamento Economico:

Il Servizio consta di risultati di fatturato complessivo in crescita dovuti dalla forte capacità di YGEA S.r.l. di sviluppare il servizio garantendo una gamma maggiore di servizi rispetto al passato a vantaggio dell'utenza, in aumento nell'anno 2023 (considerato che già nel 2022 si era registrato il miglior risultato in termini di presenze degli ultimi 10 anni).

La gestione del servizio si contraddistingue da una buona capacità di generare un Margine Operativo Lordo positivo (€ 98.917,38 nel 2022 rispetto al risultato di € 38.220 del 2021) che, tuttavia, viene assorbito dai costi amministrativi e generali nonché dagli oneri finanziari, portando il servizio ad una situazione di leggera perdita (la perdita più elevata del 2022 è, comunque, giustificabile tenuto conto degli effetti straordinari legati al caro energia).

Tuttavia, considerata l'efficienza del servizio in pieno sviluppo e gli oneri a carico della Società, la perdita lieve può considerarsi accettabile anche tenuto conto della natura del servizio e delle tariffe applicate in favore del maggior accesso dell'utenza al servizio.

D. Indicatori Efficienza-Efficacia del Servizio

Indicatore	Tipologia	31.12.2022	Situazione infrannuale 2023 al 31.10.2023
Costo orario personale	Efficienza	21,89	23,27
Ricavi da rette/Costi		0,61	0,765
N utenti	Efficacia	2.464	2.654

E. Indicatori di Qualità

La Società, in accordo con l'Ente comunale, sta valutando la programmazione per l'anno 2024 di potenziare il controllo della qualità del servizio mediante la predisposizione di una opportuna Customer Satisfaction.

F. Breve Analisi di Bilancio (Indicatori):

INDICATORI DI REDDITIVITA'

Indicatore	2022	2021
ROE	7,52	4,96
ROI	2,31	2,04
ROS	1,29	1,18
Incidenza gestione non caratteristica	0,85	0,66
ROD	0,10	0,11
ROI - ROD	2,21	1,93

INDICATORI DI ROTAZIONE

Indicatore	2022	2021
Rotazione del capitale investito	1,80	1,72
Rotazione dell'attivo circolante	2,63	2,43
Rotazione del magazzino	8,35	7,37

INDICATORI DI LIQUIDITA'

Indicatore	2022	2021
Quick Ratio	0,96	0,95
Current Ratio	1,39	1,42
Margine di tesoreria	-95.995	-103.684
Capitale circolante netto	865.293	939.431

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE

Indicatore	2022	2021
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni	1,61	1,72
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni	0,89	0,97
Margine di struttura globale	865.293	939.431
Margine di struttura essenziale	-151.430	-40.266

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI

Indicatore	2022	2021
Indice di autonomia finanziaria	0,28	0,28
Indice di dipendenza finanziaria	0,72	0,72
Leverage	3,54	3,54
Quoziente di indebitamento	2,54	2,54
Indice di rigidità delle fonti	0,51	0,50

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI

Indicatore	2022	2021
Indice di elasticità degli impieghi	0,68	0,71
Indice di rigidità degli impieghi	0,32	0,29

L'Amministrazione pubblica esercita sulla Società partecipata YGEA S.r.l., totalmente partecipata, un controllo analogo con riferimento agli indirizzi strategici ed alle decisioni più significative. In sede di predisposizione del DUP il Comune di Treviglio definisce obiettivi specifici per la Società YGEA con obbligo di rendicontazione da parte della medesima sul raggiungimento degli stessi.

G. Ipotesi di Miglioramento del Servizio:

La gestione non si distanzia troppo da una situazione di equilibrio che potrebbe essere raggiunta con alcuni interventi di miglioramento. Sul tema, l'Ente, data la modalità di affidamento prescelta (Concessione in House Providing) nonché la natura del servizio, sta valutando la possibilità di intraprendere iniziative diverse per addivenire ad una situazione di maggior equilibrio, fermo restando i buoni risultati conseguiti dalla Società nel processo di sviluppo e miglioramento del servizio nonché l'impegno di assicurare una gestione economica ed efficiente.

H. Motivazioni sul mantenimento del servizio:

- a) Per la Qualità del Servizio: **SI**
- b) Sul piano economico la Società ha mantenuto costante nel tempo l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale (ambito oggettivo) e non ha inciso negativamente sull'equilibrio finanziario del Comune (ambito soggettivo).
- c) In relazione ai risultati complessivi conseguiti dalla Società:
 - iii. Non sono state registrate perdite di esercizio negli ultimi anni: **SI**
 - iv. Benefici per la Collettività nell'erogazione del servizio: l'attività della società nell'esercizio della gestione diretta dei servizi e funzioni affidatigli direttamente dal Comune Socio assolve agli obiettivi di universalità, agli obiettivi di socialità e garantisce l'accessibilità del servizio.

**LA RICOGNIZIONE PERIODICA DEI S.P.L.
AFFIDATI DAL COMUNE DI TREVIGLIO**

—

**IL SERVIZIO "CENTRO DIURNO ANZIANI"
IN CAPO A YGEA S.R.L.**

SCHEMA S.P.L.

Servizio Centro Diurno Anziani

Società Gestore: YGEA S.r.l. – C.F./P.Iva 02502530161

Società in House: SI

Quota di Partecipazione dell'Ente Socio: 100%

A. Modalità di Affidamento:

Affidamento In House Providing (Concessione)

Attività svolta: Servizio Centro Diurno Anziani

Estremi: Delibera C.C. n. 89/2015

Scadenza Affidamento: 2050

B. Rispetto degli Obblighi Contrattuali SPECIFICI

Contratto di servizio		rispettato 2023 (sì/no)
a) mantenere la titolarità dei rapporti economici con la Regione;		sì
b) gestire i servizi alla persona;		sì
c) garantire elevati livelli di qualità del servizio;		sì
d) attivare ed accrescere le offerte di servizi rivolti alle fasce più deboli della cittadinanza;		sì
e) gestire altri servizi di carattere socio-sanitario compatibili con i precedenti.		sì
NOTE SUL RISPETTO DEGLI OBBLIGHI CONTRATTUALI		L'Ente comunale ha svolto correttamente le verifiche sugli adempimenti contrattuali del Gestore senza rilevare particolari criticità.

C. Andamento Economico del Servizio

Anno	Costi a carico del Comune (Rimborso utenze manutenzione)	Incasso Rette del Gestore	Costo totale del Servizio
31.12.2021	6.000,00	337.647,25	398.983,00
31.12.2022	25.480,59	312.347,48	416.918,00

Situazione infrannuale 2023 al 31.10.2023	10.303,11	317.276,78	367.730,54
--	-----------	------------	------------

Note andamento economico:

L'andamento economico del servizio, il quale ha risentito in modo significativo sia nell'esercizio 2021 che 2022 degli effetti pandemici del Covid-19, risulta in miglioramento nel corso dell'esercizio 2023. Miglioramento, inoltre, dovuto anche per effetto delle nuove tariffe applicate al servizio (deliberazione della G.C. n. 38 del 28/03/2023).

La gestione del servizio si caratterizza di costi elevati che, pur tenendo conto delle politiche di contenimento dei costi utilizzate, possono essere pienamente coperti solo in caso di un utilizzo pieno della struttura (e ciò al momento non è stato possibile considerato che il numero di utenti accolti nel 2022, come nel 2023, è stato inferiore rispetto alla capienza teorica, con un tasso di saturazione ancora lontano rispetto al 2019 – capienza del 86%) o a fronte di contributi per compensare il disavanzo.

D. Indicatori Efficienza-Efficacia del Servizio

Indicatore	Tipologia	31.12.2022	Situazione infrannuale 2023 al 31.10.2023
Ricavi da rette/Costi	Efficienza	0,749	0,907
N utenti medi	Efficacia	28	36

E. Indicatori di Qualità

La Società, in accordo con l'Ente comunale, sta valutando la programmazione per l'anno 2024 di potenziare il controllo della qualità del servizio mediante la predisposizione di una opportuna Customer Satisfaction.

F. Breve Analisi di Bilancio (Indicatori):

INDICATORI DI REDDITIVITA'

Indicatore	2022	2021
ROE	7,52	4,96
ROI	2,31	2,04
ROS	1,29	1,18
Incidenza gestione non caratteristica	0,85	0,66
ROD	0,10	0,11
ROI - ROD	2,21	1,93

INDICATORI DI ROTAZIONE

Indicatore	2022	2021
Rotazione del capitale investito	1,80	1,72
Rotazione dell'attivo circolante	2,63	2,43
Rotazione del magazzino	8,35	7,37

INDICATORI DI LIQUIDITA'

Indicatore	2022	2021
Quick Ratio	0,96	0,95
Current Ratio	1,39	1,42
Margine di tesoreria	-95.995	-103.684
Capitale circolante netto	865.293	939.431

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE

Indicatore	2022	2021
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni	1,61	1,72
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni	0,89	0,97
Margine di struttura globale	865.293	939.431
Margine di struttura essenziale	-151.430	-40.266

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI

Indicatore	2022	2021
Indice di autonomia finanziaria	0,28	0,28
Indice di dipendenza finanziaria	0,72	0,72
Leverage	3,54	3,54
Quoziente di indebitamento	2,54	2,54
Indice di rigidità delle fonti	0,51	0,50

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI

Indicatore	2022	2021
Indice di elasticità degli impieghi	0,68	0,71
Indice di rigidità degli impieghi	0,32	0,29

L'Amministrazione pubblica esercita sulla Società partecipata YGEA S.r.l., totalmente partecipata, un controllo analogo con riferimento agli indirizzi strategici ed alle decisioni più significative. In sede di predisposizione del DUP il Comune di Treviglio definisce obiettivi specifici per la Società YGEA con obbligo di rendicontazione da parte della medesima sul raggiungimento degli stessi.

G. Ipotesi di Miglioramento del Servizio:

La gestione del servizio non si distanzia troppo da una situazione di equilibrio.

La scelta effettuata dall'Amministrazione comunale, pur registrando il servizio una lieve perdita comunque accettabile considerata la natura e le finalità strettamente sociali del servizio, è giustificabile nell'ottica di rendere comunque il servizio a soggetti in stato di fragilità permanente o temporanea.

Sul tema, l'Ente, data la modalità di affidamento prescelta (Concessione in House Providing) nonché la natura del servizio, sta valutando la possibilità di intraprendere soluzioni diverse per addivenire ad una situazione di maggior equilibrio, fermo restando l'impegno di assicurare una gestione economica ed efficiente.

H. Motivazioni sul mantenimento del servizio:

- a) Per la Qualità del Servizio: **SI**
- b) Sul piano economico la Società ha mantenuto costante nel tempo l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale (ambito oggettivo) e non ha inciso negativamente sull'equilibrio finanziario del Comune (ambito soggettivo).
- c) In relazione ai risultati complessivi conseguiti dalla Società:
 - i. Non sono state registrate perdite di esercizio negli ultimi anni: **SI**
 - ii. Benefici per la Collettività nell'erogazione del servizio: l'attività della società nell'esercizio della gestione diretta dei servizi e funzioni affidatigli direttamente dal Comune Socio assolve agli obiettivi di universalità, agli obiettivi di socialità e garantisce l'accessibilità del servizio.