



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
Adunanza di prima convocazione.

Deliberazione n. 41 del 29/06/2017

OGGETTO: VARIAZIONE AL BUDGET 2017 DI ASEP SRL - PRIMA VARIAZIONE

L'anno **duemiladiciassette**, il giorno **ventinove** del mese di **giugno** alle ore **20:30** nella sala delle adunanze consiliari

All'appello risultano:

ANDREETTI ANGELO	Presente
SALVARANI MASSIMO	Presente
IMPERATO FRANCESCO	Presente
CIRIBANTI VANESSA	Presente
SCIRPOLI PASQUALINO	Presente
BRIONI ROBERTA	Presente
LICON ANDREA	Presente
BOSI DAVIDE	Presente
SAVAZZI ERMES	Presente
SOFFIATI GIANNI	Presente
TELLINI SONIA	Assente
PASOTTI LUCIA	Assente
PALOSCHI GINA	Presente
VOI GIAMPAOLO	Presente
FREDDI CLAUDIO	Presente
SALVATERRA LUCA	Assente
BINDINI ANDREA	Presente

PRESENTI N. 14

ASSENTI N. 3

Risultano presenti gli Assessori: Ghizzi Pier Claudio, Albertoni Nadia, Previdi Lara..

Partecipa all'adunanza **Il Segretario Generale MELI BIANCA**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il Sig. **ANDREETTI ANGELO** – nella sua qualità di **Presidente**, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento posto al n. **6** dell'ordine del giorno

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la seguente proposta di deliberazione:

Premesso che:

- l'Amministrazione comunale di Porto Mantovano detiene una partecipazione di maggioranza pari al 97,82% nella società ASEP Srl, società *in-house* partecipata esclusivamente da Comuni;
- con Deliberazione Consiliare n. 89 del 26/11/2015 il Comune di Porto Mantovano ha deliberato di trasformare la società Asep Spa in Asep Srl modificando altresì lo statuto sociale al fine di qualificare la società in *in-house*;
- con la medesima deliberazione di C.C. n. 89 del 26/11/2015 è stata approvata la Convenzione ex art. 30 del D. Lgs. 267/2000 per l'attuazione del controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi da parte dei soci pubblici da svolgere in comune sulla società;
- che è stato costituito, ai sensi dell'articolo 3 del Regolamento sul controllo analogo approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 88 del 26/11/2015, il Coordinamento dei soci con decreto del Sindaco prot. n. 17320 del 21/09/2016;
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 27/04/2017 il Consiglio Comunale di Porto Mantovano ha dato mandato al Sindaco di partecipare all'assemblea dei soci convocata al fine di apportare le modifiche allo Statuto di ASEP Srl riportate nell'allegato A) del medesimo provvedimento sopraccitato;
- che nell'assemblea straordinaria dei soci del 20/06/2017 è stato modificato l'articolo 3) dello statuto di ASEP Srl al fine di precisare che oltre l'80% del fatturato della società dovrà essere svolto a favore degli enti pubblici soci come previsto dall'art. 5 del D. lgs. 50/2016 e s.m.i. e di ampliare il novero delle attività che la società potrà svolgere a favore di soci;

Richiamato il comma 1 dell'art. 16 del D. Lgs. 175/2016 "Società in house " che prevede che "*Le società in house ricevono affidamenti diretti di contratti pubblici dalle amministrazioni che esercitano su di esse il controllo analogo o da ciascuna delle amministrazioni che esercitano su di esse il controllo analogo congiunto solo se non vi sia partecipazione di capitali privati, ad eccezione di quella prescritta da norme di legge e che avvenga in forme che non comportino controllo o potere di veto, né l'esercizio di un'influenza determinante sulla società controllata*";

Richiamato altresì l'art. 5 del D. lgs. 50/2016 che di fatto definisce le caratteristiche delle società in house stabilendo che una concessione o un appalto pubblico, nei settori ordinari o speciali, aggiudicati da un'amministrazione aggiudicatrice o da un ente aggiudicatore a una persona giuridica di diritto pubblico o di diritto privato non rientra nell'ambito di applicazione del D. lgs. n. 50/2016 (codice dei contratti) quando sono soddisfatte tutte le seguenti condizioni:

- a) l'amministrazione aggiudicatrice o l'ente aggiudicatore esercita sulla persona giuridica di cui trattasi un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi: un'amministrazione aggiudicatrice o un ente aggiudicatore esercita su una persona giuridica un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi ai sensi del comma 1, lettera a), qualora essa eserciti un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della persona giuridica controllata;
- b) oltre l'80 per cento delle attività della persona giuridica controllata è effettuata nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dall'amministrazione aggiudicatrice controllante o da altre persone giuridiche controllate dall'amministrazione aggiudicatrice o da un ente aggiudicatore di cui trattasi;
- c) nella persona giuridica controllata non vi è alcuna partecipazione diretta di capitali privati, ad eccezione di forme di partecipazione di capitali privati previste dalla legislazione nazionale, in conformità dei trattati, che non esercitano un'influenza determinante sulla persona giuridica controllata.

Considerato che:

- con delibera dell'Assemblea straordinaria del 18/12/2015 Asep Spa (ora Srl) ha approvato il nuovo statuto societario deliberando la contestuale trasformazione in Srl e la qualificazione in società *in-*

house;

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 88 del 26/11/2016 al fine di consentire all'Ente e al Consiglio Comunale di svolgere le proprie funzioni di controllo ed indirizzo sulle società in house, è stato approvato il regolamento sul controllo analogo che prevede all'articolo 6 – Controllo sulla gestione da parte del Consiglio Comunale - l'acquisizione, espresso tramite deliberazione del Consiglio, del parere preventivo vincolante in merito all'approvazione del budget di previsione delle società sottoposte al controllo analogo che operano con il sistema dell'*in-house providing* (art. 6 del regolamento comma 1 lett. b);

Considerato inoltre che:

- a decorre dal 21/09/2016, data della sua costituzione, il Coordinamento dei soci si è riunito periodicamente al fine di esprimere il potere di indirizzo dei Soci sulla società ASEP Srl come previsto dalla vigente normativa, dall'art. 3 del regolamento sul controllo analogo e dall'articolo 26 dello Statuto di ASEP Srl;

- il Coordinamento dei soci nella riunione del 7 febbraio 2017 ha definito gli indirizzi gestionali 2017 di ASEP Srl che sono stati recepiti dalla società in sede di predisposizione del Budget 2017;

- il Coordinamento dei soci nella riunione del 7 marzo 2017 ha approvato lo schema di Budget 2017 al fine della definitiva approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione di ASEP Srl nella seduta del 21 marzo 2017;

- Il Coordinamento dei Soci nella riunione del 31 maggio 2017 ha esaminato e approvato le variazioni al budget 2017 – 2019 evidenziate nell'allegato A) del presente provvedimento, che costituiscono la prima variazione al budget di ASEP Srl 2017 – 2019;

Visto lo Statuto di Asep Srl ed in particolare l'art. 21, che prevede che la società rediga un bilancio preventivo dell'esercizio successivo, e l'art. 25 che disciplina il controllo dei soci sulla società, dove alla lettera b1.1 prevede che il bilancio di previsione della società venga predisposto dall'organo amministrativo e approvato dai soci Enti Locali;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 28/03/2017 di approvazione del Budget di ASEP Srl per l'esercizio 2017 e pluriennale 2017 – 2019;

Preso atto del budget 2017 approvato dal Consiglio di Amministrazione della società in data 21/03/2017 e trasmesso con prot. n. 6087/2017 e che in data 31/05/2017 il CDA della società ha approvato il nuovo budget 2017;

Dato atto inoltre che le scelte, gli obiettivi e i dati economici indicati nel Bilancio previsionale 2017 – 2019 di Asep Srl sono coerenti con gli obiettivi dell'Ente contenuti all'interno dello schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017-2019 e con il Bilancio di previsione 2017 – 2019 approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 28/03/2017 e successivamente modificati con deliberazione di Consiglio in data odierna;

Visto il D. Lgs. 267/2000;

DELIBERA

1) di approvare il budget di ASEP Srl come riportato nell'allegato 1), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, che tiene conto delle variazioni al budget iniziale approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 28/03/2017 che si sono rese necessarie in corso di gestione;

2) di dare atto che il bilancio di previsione 2017 – 2019 del Comune di Porto Mantovano, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 28/03/2017 come successivamente variato in data odierna dal Consiglio Comunale, nella parte relativa ai rapporti finanziari con Asep Srl, è stato redatto in coerenza con le previsioni del budget 2017 della società Asep Srl;

3) di rendere immediatamente eseguibile la presente deliberazione ai sensi dell'art. 134. Comma 4^, del D. lgs. 267/2000 al fine di evitare un dannoso rallentamento della gestione di ASEP Srl;

Visti i seguenti pareri richiesti ed espressi sulla suindicata proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000 :

Responsabile del servizio interessato;

Responsabile servizio ragioneria;

Il Sindaco illustra il punto all'ordine del giorno.

Il **Sindaco** : “Questa delibera è propedeutica alle altre delibere successive.

Il budget di ASEP Srl e la normativa

Con l'espressione «*in house providing*» viene fatto riferimento all'affidamento da parte di un ente pubblico di un appalto o di una concessione in favore di una società controllata dall'ente medesimo (o dagli enti soci), senza ricorso alle procedure di evidenza pubblica, in virtù della relazione che intercorre tra l'ente pubblico e la società affidataria, per cui quest'ultima – nonostante sia una persona giuridicamente distinta - può essere qualificata come una «derivazione» dell'amministrazione. Anche se dotata di autonoma personalità giuridica la società può essere equiparata a un «ufficio interno» dell'amministrazione affidante. Lo Statuto di Asep Srl (in particolare l'art. 21) prevede che la società rediga un bilancio preventivo dell'esercizio successivo e disciplina il controllo dei soci sulla società prevedendo che il bilancio di previsione della società venga predisposto dall'organo amministrativo e approvato dai soci Enti Locali (art. 25 lettera b1.1). La società deve quindi dotarsi di un “bilancio di previsione” proprio come il nostro Comune che rappresenterà uno strumento di controllo dei soci che in questo modo indirizzano e autorizzano l'attività della società nel corso dell'esercizio. Prima di attivare nuovi servizi e attività non previsti nel budget iniziale è necessario procedere con una sua variazione.

La modifica dello statuto di ASEP Srl del 20 giugno 2017

Nell'assemblea straordinaria di ASEP Srl del 20 giugno 2017 è stata apportata una modifica allo statuto sociale al fine di precisare che l'80% del fatturato sociale deve derivare da attività svolte in favore degli enti soci e che la restante percentuale di fatturato potrà essere effettuato nei confronti di soggetti non soci solo al fine di ottenere delle economie di scala. Contestualmente è stata ampliata l'attività che la società potrà svolgere a favore dei soci prevedendo:

- l'attività di manutenzione e gestione degli immobili comunali;
- lo svolgimento delle attività amministrative e strumentali agli enti

PRIMA VARIAZIONE AL BUDGET 2017 - 2019

Dopo l'approvazione del budget 2017 avvenuto nel mese di marzo scorso è emersa la necessità da parte del Comune di Porto Mantovano e di San Giorgio di procedere all'affidamento di nuove attività ad ASEP Srl e di ampliare alcune attività già affidate alla stessa, che implicano una modifica del budget iniziale. Le nuove o maggiori attività inserite nel budget sono di seguito riportate:

- gestione del servizio di trasporto scolastico per il Comune di Porto Mantovano;
- servizio del SUAP per i Comuni di Porto Mantovano e di San Giorgio di Mantova (meglio dell'Unione dei Comuni);
- gestione in concessione della “Casa dell'Acqua” per il Comune di Porto Mantovano;

- servizio di comunicazione istituzionale per il Comune di San Giorgio;
- servizi culturali per il Comune di San Giorgio;
- ampliamento dell'orario dello sportello servizi sociali affidato dal Comune di Porto Mantovano;
- attivazione del servizio Pharma Express sempre però nell'ambito della gestione della farmacia di Porto Mantovano.

Un'ulteriore variazione apportata al budget iniziale è legata ad una diversa forma di contabilizzazione delle entrate e delle spese previste per i corsi sportivi gestiti in convenzione con la UISP: le docenze sono corrisposte direttamente dalla UISP che si tratterà le entrate corrispondendo ad ASEP Srl i costi di struttura (personale, uffici e palestra).

Relativamente all'esercizio 2017 sono state inoltre variate in misura minima alcune voci al fine di tenere conto dei dati economici effettivi a seguito dell'avanzamento dell'attività 2017 sino al mese di maggio poiché disponibili i dati a consuntivo dei primi 5 mesi di attività (come per esempio le spese del personale a seguito delle assunzioni programmate a inizio anno con dati quindi oramai certi) .

Il margine industriale complessivo inizialmente previsto per l'anno 2017 per la società era positivo pari ad euro 451.455,16, che a seguito della variazione passa a **449.297,31**. (il risultato previsto a fine anno è di poco più di 2.000 euro).

FARMACIA

Rispetto al budget iniziale, dopo la verifica dell'economicità dell'attività, sono stati variati i costi e ricavi della linea Farmacia prevedendo i costi e i ricavi della nuova attività di Pharma Express per la consegna a domicilio di farmaci agli utenti del comune che si prevede comporti una maggiore entrata di 25.000,00. Per svolgere l'attività è stato previsto l'acquisto di una autovettura (tipo minivan) per un costo di 10.000,00 (valore posto a base di gara) ed è prevista l'assunzione di un addetto Pharma Express part-time 50%;

CASA DELL'ACQUA

Per quanto riguarda la linea B, nell'ambito della manutenzione delle aree pubbliche verdi, è stata inserita nel budget una nuova attività relativa alla gestione in concessione della "Casa dell'Acqua" di proprietà del Comune di Porto Mantovano a seguito della prossima sottoscrizione di una nuova convenzione della durata di 4 anni. A fronte della manutenzione ordinaria della "casa dell'Acqua" e della sua gestione anche amministrativa e fiscale, ASEP Srl si tratterà le entrate derivanti dalla vendita delle tessere e dalle entrate per l'erogazione dell'acqua. Il valore della vendita al litro dell'acqua è stato definito dal Comune di Porto Mantovano con delibera di Giunta in euro 0,05 al litro sia per l'acqua naturale che per quella gasata venduta agli utenti (residenti del Comune di Porto Mantovano) che abbiano acquistato l'apposita tessera ed euro 0,10 agli utenti senza tessera. La tessera verrà rilasciata esclusivamente ai residenti di Porto Mantovano. Oltre alle entrate dagli utenti il Comune di Porto Mantovano verserà annualmente euro 6.557,38 (oltre iva 22% per complessivi euro 8.000,00).

TRASPORTO SCOLASTICO

In merito alla linea C, è stato prevista l'attivazione di una nuova attività relativa al trasporto scolastico. E' infatti in corso di sottoscrizione una nuova convenzione con il Comune di Porto Mantovano per la gestione del trasporto scolastico a partire già dal prossimo settembre. E' stata effettuata l'analisi dei costi per l'esercizio dell'attività commisurato ad un percorso stimato annuo di 16.900 Km offrendo il servizio al Comune per euro 5,09 €/km. Per l'esercizio di questa nuova attività è stata attivato un bando per la selezione di un autista prevedendo quindi una nuova assunzione e un bando di gara per l'acquisto di uno scuolabus con un valore posto a base di gara di euro 120.000,00.

Per quanto riguarda l'attività di supporto per i servizi socio-assistenziali, nell'ambito delle attività definite nella convenzione in essere, si è previsto l'incremento del corrispettivo erogato da parte del Comune di Porto Mantovano per l'incremento per alcuni mesi delle ore da dedicare allo sportello.

SERVIZI AMMINISTRATIVI AGLI ENTI: SUAP

In questa linea è stato previsto di attivare il servizio di supporto agli enti per il servizio di Sportello Unico delle Attività Produttive. I Comuni che usufruiranno del servizio saranno inizialmente quello di Porto Mantovano per 25 ore alla settimana, che sottoscriverà una convenzione della durata di anni 3 e che decorrerà già dal prossimo mese di luglio, e il Comune di San Giorgio (unione dei Comuni) per 10 ore alla settimana. Oggetto delle convenzioni sarà l'acquisizione dei servizi di supporto relativamente allo svolgimento delle attività e delle procedure di competenza dello Sportello Unico delle Attività Produttive del Comune di Porto Mantovano. Si tratta di affidare ad ASEP Srl l'attività di supporto allo Sportello Unico restando per legge la titolarità della funzione in capo al Comune. Per l'attivazione di tale servizio è prevista l'assunzione di un impiegato a tempo determinato.

LE NUOVE CONVENZIONI CON ALTRI COMUNI

Sempre nell'ambito di tale linea, è stata prevista l'attivazione dell'attività amministrativa di supporto all'attività di comunicazione istituzionale del Comune di San Giorgio per 3 anni e per la quale è prevista l'assunzione a tempo determinato part-time di una apposita figura. Il valore di tale convenzione è di euro 2.300 per il primo semestre e a regime di 4.600 euro annui.

Per quanto riguarda la linea attività culturali, è stata inserita l'attività di supporto per l'organizzazione di eventi culturali del Comune di San Giorgio di Mn prevedendo un corrispettivo di euro 8.000,00.

E' inoltre stata prevista l'attivazione dello sportello SUAP anche per il Comune di San Giorgio per 10 ore settimanali.

Quanto avevamo affermato in termini di volontà politica di rafforzare l'attività di ASEP, si sta realizzando, dopo aver percorso vari atti amministrativi. L'attività è apprezzata anche dai Comuni limitrofi".

Voi legge l'intervento che qui si allega e si trascrive integralmente: "Da subito notiamo una diversa contabilizzazione delle entrate e delle spese previste per i corsi sportivi gestiti in convenzione con la UISP; le docenze verranno corrisposte direttamente dalla UISP che si tratterà le entrate, corrispondendo ad Asep srl i costi di struttura (personale, uffici e palestra). A questo punto ci domandiamo del perché non affidare questi corsi (organizzazione, ecc.) alle nostre società sportive, richiedendo poi loro solo il costo della palestra. In questo modo si libererebbero risorse all'interno di Asep srl da dedicare ad altre incombenze, andando ad evitare altre assunzioni, peraltro previste in questa "variazione di budget". Infatti dissentiamo totalmente dalla nuova assunzione prevista, a tempo determinato part-time, quale supporto all'attività di comunicazione istituzionale del Comune di San Giorgio per 3 anni. Questa risorsa deve essere trovata fra i dipendenti già presenti in Asep srl. Voglio ricordarvi che è stata di recente sottoscritta una convenzione fra Asep srl e il Comune di San Giorgio, con costi a carico di Asep srl per euro 25.000, per il distacco di una persona da tale Comune in Asep srl, da dedicarsi al controllo dei costi e di coordinamento delle attività amministrative con funzione di supporto ai nuovi soci. Basta signori assumere impiegati, in Asep srl abbiamo invece bisogno di un responsabile dell'ufficio tecnico in pianta stabile e operai. Per quanto riguarda la farmacia, principale fonte di redditività del bilancio Asep srl, il margine industriale, invece di incrementarsi, si rileva in flessione rispetto al budget precedente, nonostante la concomitanza con l'attivazione del servizio Pharma Express. Necessariamente quindi, bisogna anche modificare l'orario d'apertura della ns farmacia Comunale, per creare maggior servizio e quindi utenza, con auspicabile incremento di fatturato, per far sì che i costi del nuovo servizio si ammortizzino nel più breve tempo possibile,

creando poi l'utile sperato. Riteniamo infatti che a parità di costo, il personale ora presente (sette farmacisti più un'addetta), possa coprire, con adeguata turnazione, l'orario "continuato" 8-20, dal lunedì al sabato, come peraltro, come orario, già in essere a San Giorgio, nell'omonima farmacia comunale, della San Giorgio Servizi srl, società partecipata da tale Comune al 100%. Voglio ricordare gli orari invece effettuati dalla ns farmacia: dal lunedì al venerdì 8,30-13, 15,30-19,30, sabato mattina 8,30-13,00. Oltre a ciò sempre nel settore farmacia vediamo che nel precedente budget 2017, il margine industriale era di euro 342.108,42 mentre ora scende, comprensivo delle nuove attività pharma-express, a euro 302.334,37 ovvero un meno 39.773 euro. Notiamo che il costo del personale è aumentato da euro 319.237 a 351.846 (confronto dettaglio spese personale a carico della farmacia), con un incremento, azzerando il costo del nuovo addetto Pharma Express e altra persona contabilizzata al 40% di ca 21.000 euro.

Invito ad una più attenta attività di controllo di questo ambito. Per quanto riguarda la nuova attività che dovrà andare in capo ad Asep srl del trasporto scolastico, non ne vediamo i motivi sociali (dobbiamo sviluppare come Comune forme alternative all'uso di automezzi), e nemmeno la valenza economica. Infatti notiamo che per tale servizio verrà assunto un'autista, quando poi sappiamo che non sarà sufficiente (vds ferie, malattie, ecc.), acquistato un automezzo per euro 120.000, e anche in questo caso non sufficiente nel caso di guasto, fermata per manutenzione, inoltre non dobbiamo dimenticare che siamo azionisti in Apam, anzi uno dei primi Comuni mantovani in termini di partecipazione. Nel passato era stata intrapresa questa strada poi abbandonata perché non economica. Per quanto riguarda poi il servizio SUAP, constatiamo che dovrà essere attivato sia dal Comune di Porto Mantovano che da quello di San Giorgio e a tale scopo verrà assunta una persona. Non capiamo a questo punto come possa essere sufficiente una persona, se non a scapito del servizio offerto ai due Comuni: infatti fino a fine febbraio 2017 l'addetto SUAP a tempo determinato del nostro Comune, veniva impiegato c/o i ns uffici, per 36 ore settimanali, portate poi da marzo a 31 ore in quanto una volta alla settimana per 5 ore, l'addetto si reca nel Comune di San Giorgio. Nella convenzione che verrà stipulata invece, è previsto per il Comune di Porto un utilizzo settimanale di 25 ore e 10 ore per il Comune di S. Giorgio".

Paloschi: "Un chiarimento sull'ampliamento del servizio di sportello ai servizi sociali".

Sindaco: "Qualche ora in più".

Paloschi dichiara il suo voto contrario.

Consiglieri presenti in aula al momento del voto n. 15.

Con voti favorevoli n. 11, contrari n. 4 (Paloschi, Bindini, Freddi, Voi), astenuti nessuno.

Risultano assenti i consiglieri Pasotti, Salvaterra.

DELIBERA

Di approvare la suindicata deliberazione.

Di dichiarare, con separata votazione riportante voti favorevoli n. 11, contrari n. 4 (Paloschi, Bindini, Freddi, Voi), astenuti nessuno, immediatamente eseguibile il presente atto, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto

IL Presidente
ANDREETTI ANGELO
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21
D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

IL Segretario Generale
MELI BIANCA
(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21
D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

IL BUDGET 2017 DI ASEP SRL

PRIMA VARIAZIONE AL BUDGET 2017

1. L'ASSETTO SOCIETARIO E ISTITUZIONALE DI ASEP SRL

Asep Srl è una società che vede la partecipazione dei seguenti comuni:

- Comune di Porto Mantovano - capitale sociale detenuto pari a nominali euro 978.224,47 corrispondente al 97,82% (arrotond.) del capitale;
- Comune di San Giorgio di Mantova - capitale sociale detenuto pari a nominali euro 20.998,26 corrispondente al 2,10% (arrotond.) del capitale;
- Comune di Casaloldo - capitale sociale detenuto pari a nominali euro 119,58 corrispondente allo 0,01% (arrotond.) del capitale;
- Comune di Castelforte - capitale sociale detenuto pari a nominali euro 59,79 corrispondente allo 0,01% (arrotond.);
- Comune di Medole - capitale sociale detenuto pari a nominali euro 239,16 corrispondente allo 0,02% (arrotond.) del capitale;
- Comune di Gazoldo degli Ippoliti - capitale sociale detenuto pari a nominali euro 59,79 corrispondente allo 0,01% (arrotond.) del capitale;
- Comune di Guidizzolo - capitale sociale detenuto pari a nominali euro 179,37 corrispondente allo 0,02% (arrotond.) del capitale;
- Comune di Bagnolo San Vito - capitale sociale detenuto pari a nominali euro 119,58 corrispondente allo 0,01% (arrotond.) del capitale;

Nel corso del 2015 è iniziata la sua trasformazione in società che opera con il sistema dell'in-house providing: con l'approvazione del nuovo statuto avvenuta nell'assemblea del 18/12/2015 sono state poste le basi per la sua trasformazione in società in house. Lo statuto della Società ASEP Srl tiene conto delle esigenze dei soci di:

- a) garantire che la Società sia in ogni caso vincolata a realizzare la propria attività prevalentemente a favore dei soci, loro aziende ed enti dipendenti e società dai medesimi partecipate o affidatarie del servizio pubblico locale e comunque con le collettività rappresentate dai soci e nel territorio di riferimento dell'insieme dei soci medesimi;
- b) limitare il potere di azione dell'organo amministrativo attraverso il rinvio di materie alla preventiva autorizzazione dei soci;
- c) rafforzare il potere degli enti soci che partecipano congiuntamente alla società in house providing, costituendo una "cabina di regia".

La trasformazione della società ASEP SRL in società in-house;

Nel corso di tutto il 2015 il Consiglio di Amministrazione della Società ha collaborato con il Socio di maggioranza per compiere il difficile percorso di trasformazione della società misto pubblico – privata in società pubblica operante in società in-house. Con deliberazione dell'Assemblea straordinaria del 18/12/2015 è stato deliberato di modificare lo statuto trasformando la società da Spa in SRL e qualificando la stessa in

società in-house providing controllata da più Enti pubblici. Il nuovo statuto sociale in più articoli regola l'attuazione del controllo analogo dei soci pubblici sulla società e le forme di coordinamento dei soci, essendo ASEP SRL una società partecipata da più Comuni. La società è quindi sottoposta al controllo analogo dei soci ossia ad un controllo analogo a quello che i comuni esercitano sui propri uffici. L'art. 26 del sopracitato statuto, al fine di disciplinare la collaborazione tra i soci per l'esercizio in comune sulla Società di un potere di indirizzo ed un controllo analogo su ASEP Srl a quello da essi esercitato sui propri servizi, prevede la costituzione del "Coordinamento dei Soci" composto dai legali rappresentanti, o loro delegati, degli enti locali soci della società a seguito della sottoscrizione di apposita convenzione. L'attuazione del controllo analogo, oltre che ad essere regolamentata nello Statuto sociale, si attua quindi anche mediante il Coordinamento dei soci costituito nel settembre 2016 per volontà della maggioranza dei soci. In tema di controllo congiunto («in house frazionato» o «pluripartecipato»), la giurisprudenza italiana ha chiarito che *"ciò che rileva non è la configurabilità di un controllo totale e assoluto di ciascun ente pubblico sull'intera società, ma che, in forza di idonei strumenti giuridici, ciascun ente sia in grado di assumere il ruolo di dominus nelle decisioni operative rilevanti circa il frammento di gestione relativo al proprio territorio (in tal senso cfr. T.A.R. Lombardia-Brescia, II, 23.9.2013, n. 780)"* (tratto dalle linee guida ANAC in merito all'istituzione dell'elenco delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house, previsto dall'art. 192 del d.lgs. 50/2016).

La normativa in materia di società partecipate da Enti pubblici: le società in-house e le procedure per l'affidamento

Con l'espressione «in house providing» viene fatto riferimento all'affidamento da parte di un ente pubblico di un appalto o di una concessione in favore di una società controllata dall'ente medesimo (o dagli enti soci), senza ricorso alle procedure di evidenza pubblica, in virtù della relazione che intercorre tra l'ente pubblico e la società affidataria, per cui quest'ultima – nonostante sia una persona giuridicamente distinta - può essere qualificata come una «derivazione» dell'amministrazione. Si tratta di un istituto creato dalla giurisprudenza della Corte di Giustizia dell'Unione Europea che ha riconosciuto la legittimità dell'affidamento diretto (senza gara) di appalti e concessioni tutte le volte in cui l'organismo affidatario, ancorché dotato di autonoma personalità giuridica, presenti connotazioni tali da giustificare la sua equiparazione a un «ufficio interno» dell'amministrazione affidante: in tali casi, il rapporto tra l'affidante e l'affidatario è solo apparentemente un rapporto intersoggettivo, configurandosi nei fatti come una forma di «autoproduzione» di quei beni o servizi mediante strumenti propri (*in house*). L'autoproduzione, escludendo la concorrenza per il mercato e un rapporto contrattuale in senso stretto tra due soggetti distinti, giustifica la sottrazione di tali affidamenti alle regole dell'evidenza pubblica.

Il Codice dei contratti approvato con il D. Lgs. n. 50/2016 all'articolo 5 ha individuato due condizioni, costantemente ribadite con pronunce della Corte di Giustizia, che devono essere presenti per poter legittimamente sostenere la ricorrenza di un rapporto di *in house* tra l'ente affidante e l'ente affidatario (e, quindi, l'affidamento senza gara):

a) il *controllo analogo*, ossia una situazione nella quale l'ente affidante sia in grado di esercitare sul soggetto affidatario un controllo analogo a quello che lo stesso ente esercita sui propri «servizi interni»;

b) che il destinatario dell'affidamento diretto svolga *la parte più importante della propria attività in favore dell'ente che esercita su di esso il controllo*.

In merito al requisito del controllo analogo è stato in più occasioni chiarito che per poterne affermarne l'esistenza occorre:

- una *partecipazione pubblica totalitaria* nella società affidataria (Corte di Giustizia UE, 11 gennaio 2005, causa C-26/03 e, da ultimo, 19 giugno 2014, causa C-574/12;
- la presenza di *strumenti di controllo* da parte dell'ente pubblico più incisivi rispetto a quelli previsti dal diritto civile a favore del socio totalitario, dovendo l'amministrazione aggiudicatrice essere in grado di esercitare un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni importanti dell'ente affidatario: il controllo esercitato deve essere effettivo, strutturale e funzionale (Corte di Giustizia UE, sez. III, sentenza 29 novembre 2012, C-182/11 e C-183/11).

In tal caso, la capacità dell'ente controllante di influire sul funzionamento del soggetto affidatario e l'assenza di autonomia che ne deriva per quest'ultimo consentono di negare qualsiasi concretezza al contratto stipulato tra i due. La Corte di Giustizia ha riconosciuto anche la possibilità di un *controllo congiunto*, ossia che il controllo analogo sia esercitato congiuntamente da più autorità pubbliche che possiedono in comune l'entità affidataria, non essendo necessario che ciascuna di esse detenga da sola un potere di controllo individuale su tale entità (Corte di Giustizia UE, 13 novembre 2008, causa C-324/07, *Coditel Brabant*; 29 novembre 2012, cause C-182/11 e C-183/11, *Econord*, secondo cui il controllo congiunto è soddisfatto qualora ciascuna delle autorità pubbliche partecipi sia al capitale sia agli organi direttivi dell'entità incaricata di adempiere compiti di servizio pubblico ad esse spettanti).

Con riferimento al concetto di «*attività prevalente*», la Corte di Giustizia ha stabilito che occorre considerare che il fatturato determinante è rappresentato da quello che l'impresa in questione realizza in virtù delle decisioni di affidamento adottate dall'ente controllante, compreso quello ottenuto con gli utenti in attuazione di tali decisioni: le attività di un'impresa aggiudicataria da prendere in considerazione sono tutte quelle che quest'ultima realizza nell'ambito di un affidamento effettuato dall'amministrazione aggiudicatrice, indipendentemente dal fatto che il destinatario sia la stessa amministrazione aggiudicatrice o l'utente delle prestazioni (Corte di Giustizia UE, 11 maggio 2006, *Carbotermo e Consorzio Alisei*, causa C-340/04).

Gli articoli 4 e 5 del Dlgs 175/2016, recante il testo unico in materia di società a partecipazione pubblica entrato in vigore il 23 settembre 2016, circoscrive gli affidamenti alle società in house ai soli casi in cui il ricorso a tale opzione sia conforme ai principi generali di efficienza, di efficacia e di economicità dell'azione amministrativa, e sempre che l'ente dimostri la convenienza economica e la sostenibilità finanziaria della scelta intrapresa «in considerazione della possibilità di destinazione alternativa delle risorse pubbliche impegnate» (articolo 5, comma 1). È così sancito un onere di motivazione analitica che, di fatto, comporta la natura eccezionale dell'affidamento in house rispetto alla scelta di acquisire i servizi sul libero mercato. L'articolo 192 del Dlgs 50/2016 (codice dei contratti) prevede che gli enti, prima di procedere all'affidamento in house, effettuino una preventiva valutazione sulla congruità economica dell'offerta dell'organismo partecipato, avuto riguardo all'oggetto e al valore della prestazione, dando conto nell'atto di affidamento «*delle ragioni del mancato ricorso al mercato, nonché dei benefici per la collettività della forma di gestione prescelta, anche con riferimento agli obiettivi di universalità e socialità, di efficienza, di economicità e di qualità del servizio, nonché di ottimale impiego delle risorse pubbliche*».

Le convenzioni in essere tra il Comune di Porto Mantovano e i comuni soci di ASEP Srl

Gli stringenti vincoli di finanza pubblica degli ultimi anni hanno condizionato l'operato dei comuni soci di ASEP Srl riducendo le risorse disponibili come conseguenza del continuo ricorso da parte del Governo Centrale a misure di riduzione della spesa pubblica (*spending review*). L'attività di razionalizzazione delle convenzioni con il Comune di Porto Mantovano rappresenta la logica conseguenza dell'attuazione del Piano Operativo di razionalizzazione della società partecipate, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 31.03.2015 e risulta coerente con le norme di finanza pubblica dettate dal Governo Centrale che mirano al contenimento della spesa pubblica. In conseguenza della ridefinizione dei corrispettivi sono state adeguate le prestazioni richieste alla società ASEP Srl in relazione alle convenzioni in essere, purtuttavia è rimasto invariato il quadro generale delle attività definito in ciascuna convenzione originariamente sottoscritta con ASEP Spa (ora Srl). Nel corso dell'esercizio 2016 sono state sottoscritte nuove convenzioni con i Comuni di San Giorgio di Mantova e confermate le convenzioni con il Comune di Castelforte.

AGGIORNAMENTO DOPO L'APPROVAZIONE DEL BUDGET 2017

La modifica dello statuto di ASEP Srl del giugno 2017

Nell'assemblea straordinaria di ASEP Srl del 20 giugno 2017 è stata apportata una modifica allo statuto sociale al fine di precisare che l'80% del fatturato sociale deve derivare da attività svolte in favore degli enti soci e che la restante percentuale di fatturato potrà essere effettuato nei confronti di soggetti non soci solo al fine di ottenere delle economie di scala. Contestualmente è stata ampliata l'attività che la società potrà svolgere a favore dei soci prevedendo:

- l'attività di manutenzione e gestione degli immobili comunali;
- lo svolgimento delle attività amministrative e strumentali agli enti prima, rappresentate dalla sola attività di gestione dello sportello tributi e riscossione delle entrate tributarie.

2. LE LINEE DI INDIRIZZO DEI SOCI AD ASEP SRL

Nel corso della riunione del 7 febbraio 2017 il Coordinamento dei Soci ha approvato gli indirizzi specifici che dovranno caratterizzare l'attività e la gestione di ASEP SRL che vengono di seguito riportati.

1) Applicazione della normativa in materia di Trasparenza e Anticorruzione

L'Autorità Nazionale Anticorruzione ha adottato la Determinazione n. 8 del 17 giugno 2015, recante le "Linee guida per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici economici". Le "Linee guida sono volte ad orientare gli enti di diritto privato controllati e partecipati, direttamente e indirettamente, da pubbliche amministrazioni e gli enti pubblici economici Autorità Nazionale Anticorruzione nell'applicazione della normativa in materia di

prevenzione della corruzione e trasparenza di cui alla legge n. 190/2012 e definiscono altresì le implicazioni che ne derivano, anche in termini organizzativi, per detti soggetti e per le amministrazioni di riferimento."

Le Linee di Indirizzo di ANAC valgono per le società e gli enti di diritto privato in controllo pubblico o a partecipazione pubblica non di controllo, nonché gli enti pubblici economici e rappresentano una guida nell'applicazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione (Legge 6 novembre 2012 n. 190) e della trasparenza (D. Lgs. 14 marzo 2013 n. 33). Tali disposizioni vanno evidentemente adattate alla realtà organizzativa di ASEP Srl, consentendo di applicare strumenti di prevenzione mirati ed incisivi.

Le citate Linee guida sono rivolte anche alle amministrazioni controllanti, partecipanti e vigilanti cui spetta attivarsi per assicurare o promuovere, in relazione al tipo di controllo o partecipazione, l'adozione delle misure di prevenzione della corruzione e di trasparenza (intesa come accessibilità totale delle informazioni pubblicate sui siti web). Il sistema dei controlli sulle società partecipate prevede che periodicamente vengano trasmesse alle società partecipate delle schede informative ai fini della verifica dell'adempimento degli obblighi relativi alla normativa in materia di prevenzione della corruzione, di trasparenza e di adeguamento dei propri modelli organizzativi alle relative disposizioni di cui alla L. 190/2012 e al D.Lgs. 33/2014.

Il D. lgs. 175/2016 conferma l'impostazione dell'ANAC, secondo cui le società in controllo pubblico assicurano il massimo livello di trasparenza, secondo le modalità previste dal D.Lgs. 33/2013.

In dettaglio per le altre società partecipate e/o enti di diritto privati in controllo pubblico (associazioni/fondazioni), si applicano le disposizioni del D.Lgs. 33/2013 e la determinazione dell'ANAC n. 8/2015. Si richiama altresì l'art. 18 del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, recante "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria", convertito, con modificazioni, dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, che stabilisce:

- al comma 1, che "le società che gestiscono servizi pubblici locali a totale partecipazione pubblica adottano, con propri provvedimenti, criteri e modalità per il reclutamento del personale e per il conferimento degli incarichi nel rispetto dei principi di cui al comma 3 dell'articolo 35 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165";

- al comma 2, che "le altre società a partecipazione pubblica totale o di controllo adottano, con propri provvedimenti, criteri e modalità per il reclutamento del personale e per il conferimento degli incarichi nel rispetto dei principi, anche di derivazione comunitaria, di trasparenza, pubblicità e imparzialità";

INDIRIZZO: APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE (LEGGE 6 NOVEMBRE 2012 N. 190) E DELLA TRASPARENZA (D.LGS. 14 MARZO 2013 N. 33) anche tramite l'adeguamento dei propri modelli organizzativi alle relative disposizioni di cui alla L. 190/2012 e al D.Lgs. 33/2014.

2) Gli acquisti di beni e servizi della società

L'articolo 16 comma 7 del D. Lgs. 175/2016 prevede che *"Le società in house sono tenute all'acquisto di lavori, beni e servizi secondo la disciplina di cui al D.Lgs. n. 50/2016, fermo restando quanto previsto dall'articolo 192 del medesimo decreto"*. E' fatto quindi obbligo, per le società in house, di acquisire lavori, beni e servizi secondo la disciplina dei contratti pubblici di cui al D.Lgs. n. 50/2016. Resta fermo quanto disposto, per le medesime società, dall'art. 192 del D.Lgs. n. 50/2016 in materia di affidamenti.

INDIRIZZO: APPLICAZIONE DELL'ART. 16 CO. 7 DEL D.LGS. 50/2016.

3) La spesa di personale

L'art. 18 del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, recante *"Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria"*, convertito, con modificazioni, dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, al comma 2-bis stabilisce che:

a) *"le società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo si attengono al principio di riduzione dei costi del personale, attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale"*;

b) *"a tal fine l'ente controllante, con proprio atto di indirizzo, tenuto anche conto delle disposizioni che stabiliscono, a suo carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale, definisce, per ciascuno dei soggetti di cui al precedente periodo, specifici criteri e modalità di attuazione del principio di contenimento dei costi del personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera"*;

c) *"le società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo adottano tali indirizzi con propri provvedimenti e, nel caso del contenimento degli oneri contrattuali, gli stessi vengono recepiti in sede di contrattazione di secondo livello"*;

Il D. Lgs. 175/2016 prevede altresì che le procedure ad evidenza pubblica per la selezione del personale delle società pubbliche dovranno garantire il rispetto, oltre ai principi di trasparenza, pubblicità e imparzialità, anche di quelli previsti all'art. 35 comma 3 del D. Lgs. 165/2001, fra cui, quelli di economicità, celerità di espletamento delle procedure, rispetto delle pari opportunità fra lavoratrici e lavoratori, decentramento delle procedure di selezione, così come era già previsto fino ad oggi per le società di gestione di servizi pubblici locali a rilevanza economica (art. 18 comma 1 del D.L. 112/2008). La competenza in materia di validità dei provvedimenti e delle procedure di reclutamento del personale resta confermata alla giurisdizione ordinaria.

L'ente controllante, con proprio atto di indirizzo, tenuto conto delle disposizioni che stabiliscono, a suo carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale, definisce specifici criteri e modalità di attuazione del principio di contenimento dei costi del personale. Con tale disposizione, il legislatore ha abrogato la normativa (contenuta nel precedente testo dell'art. 18, comma 2-bis, d. l. n. 112/2008 cit.) che estendeva alle società in house gli stessi divieti e limitazioni alle assunzioni di personale imposti agli enti locali, rinviando all'autonomia degli Enti l'emanazione di indirizzi cui le società dovranno uniformarsi per conseguire obiettivi di riduzione dei costi del personale". Il Comune mediante propri atti di indirizzo esercita il potere-dovere di contemperare l'esigenza di

contenimento della spesa con l'erogazione di prestazioni comunque soddisfacenti per la collettività. Pertanto, le modalità pratiche di realizzazione dei menzionati vincoli legislativi rientrano nella discrezionalità amministrativa del Comune che, in qualità di socio dell'organismo affidatario in house, dovrà vagliare e percorrere impostazioni coerenti con le prescrizioni finalistiche della legge, nel rispetto degli ordinari criteri di efficienza ed economicità del servizio. Si deve pervenire a questa conclusione sulla base del dettato delle norme attualmente in vigore: "l'art. 4, comma 12-bis, del d.l. n. 66/2014, convertito dalla l. n. 89/2014, che ha sostituito il comma 2-bis dell'art. 18 del d.l. d.l. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla l. 6 agosto 2008, n. 133, che prevede che *"Le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo si attengono al principio di riduzione dei costi del personale, attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni del personale"*.

Sempre in materia di personale, il D. lgs. 175/2016 all'art. 25 co. 8, dispone che prima di poter effettuare nuove assunzioni, le amministrazioni pubbliche, nel caso di reinternalizzazione di funzioni o servizi prima affidati ad una società partecipata, procedono - nei limiti dei posti vacanti nelle dotazioni organiche e nell'ambito delle facoltà assunzionali disponibili - al riassorbimento delle unità di personale già dipendenti dall'amministrazione e transitate alle dipendenze delle società interessata da tale reinternalizzazione, utilizzando specifici processi di mobilità. La norma dispone che fino al 30 giugno 2018 le società a controllo pubblico non possono procedere ad assunzioni a tempo indeterminato se non attingendo agli elenchi regionali. Solo nel caso in cui sia indispensabile assumere lavoratori altamente specializzati con profili non disponibili negli elenchi, le Regioni - fino a 12 mesi dall'entrata in vigore del provvedimento - possono autorizzare, in deroga al blocco, l'avvio di nuove assunzioni.

INDIRIZZO: CONTENIMENTO DEL COSTO DEL PERSONALE: ASEP Srl società strumentale in house del comune a totale partecipazione pubblica, nell'ambito della programmazione dei fabbisogni del personale, deve assicurare il contenimento delle spese di personale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte in termini di principio ai seguenti ambiti prioritari:

- a. Razionalizzazione e snellimento della struttura organizzativa, anche attraverso accorpamenti di uffici, con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni amministrative in organico;
- b. Contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione di secondo livello legando gli incentivi agli obiettivi di customer satisfaction;
- c. Contenimento delle spese per straordinari.
- d. In corso di gestione attenersi al principio di contenimento dei costi del personale, attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni del personale purtuttavia garantendo l'erogazione di servizi comunque soddisfacenti per la collettività.

4) Limiti all'attività svolte e programmazione dell'attività

Una delle principali novità emerse a seguito dell'entrata in vigore del D. Lgs. 175/2016 (Testo unico sulle società a partecipazione pubblica) appare quella delle attività ammesse per le società in house; il c. 4 dell'art. 4 del Testo unico, prevede infatti che tali società possano avere come oggetto sociale esclusivo una o più delle attività di cui alle lettere a) (*"servizi di interesse generale"*), b) (*"progettazione e realizzazione di un'opera pubblica sulla base di un accordo di programma fra amministrazioni pubbliche"*), d)

("autoproduzione di beni o servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipanti") ed e) ("servizi di committenza") del comma 2 del medesimo art. 4. E' stata quindi superata una delle principali limitazioni previste dal quadro previgente: il c. 2 dell'art. 13 del DL 223/2006 conv. dalla L. 248/2006 (c.d. Decreto Bersani), prevedeva infatti che le società che gestivano servizi strumentali dovessero avere oggetto sociale esclusivo. Tale previsione si era tradotta, anche sulla base di autorevoli espressioni giurisprudenziali (Sentenza Corte costituzionale n. 326/2008, Deliberazione n. 517/2011 della Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia), nel divieto di gestire congiuntamente servizi pubblici locali a rilevanza economica e servizi strumentali.

Per effetto del nuovo contesto normativo le società in house, vedono ampliato il proprio ambito operativo; tale maggiore ampiezza risulta peraltro coerente con i nuovi strumenti di controllo introdotti sempre dalla riforma delle partecipate: *è consentito alle società a controllo pubblico titolari di affidamento diretto (le c.d. multiutilities) di avere come oggetto sociale esclusivo una o più attività tra quelle sopra descritte (ad eccezione dei contratti di partenariato e dei servizi strumentali per le ragioni sopra esposte), nei limiti in cui tale affidamento è da ritenere legittimo ..*". Ai fini della corretta programmazione dell'ambito operativo di ASEP Srl e anche ai sensi dell'articolo 21 dello statuto della società, ASEP Srl redige un bilancio preventivo relativo all'esercizio successivo contenente le scelte e gli obiettivi operativi che si intendono perseguire contenente in particolare le linee di sviluppo delle diverse attività e i servizi svolti. La società dovrà provvedere altresì a programmare le operazioni di investimento per ciascuna linea di attività e le risorse per finanziare tali investimenti redigendo un piano investimenti di valenza triennale.

L'articolo 6, comma 2 del Testo unico sulle partecipate prevede altresì che le società a controllo pubblico debbano implementare «programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale», piani di cui devono essere informate le assemblee dei soci per il tramite della «relazione sul governo societario» da predisporre annualmente e pubblicare «contestualmente al bilancio d'esercizio».

INDIRIZZO: SVOLGERE LE ATTIVITA' PREVISTE NELLO STATUTO E SECONDO LA PROGRAMMAZIONE DEFINITA. In dettaglio:

- Svolgere le attività previste nel Budget/Piano Programma di ASEP Srl approvato dai Consigli Comunali dei comuni soci e successive variazioni;
- Le attività da svolgere nei confronti di soggetti non soci non deve superare il venti per cento (20%) del fatturato di ASEP Srl (non meno dell'80% del fatturato deve essere effettuato nello svolgimento dei compiti ad esse affidati dall'ente pubblico o dagli enti pubblici soci) e che tale produzione ulteriore sia effettuata solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società. Tali ulteriori attività devono essere preventivamente autorizzate dai soci e dettagliate nel Budget / Piano programma della società.

5) Compensi agli amministratori

L'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 175/2016 prevede la predisposizione di un decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza unificata, previo parere delle Commissioni parlamentari competenti, che:

- definisca indicatori dimensionali, quantitativi e qualitativi, atti a distribuire tutte le società in controllo pubblico in massimo a cinque fasce di classificazione;

- individui, per ciascuna fascia, limiti massimi ai compensi a cui gli organi delle società interessate devono fare riferimento per la determinazione del trattamento economico annuo onnicomprensivo da corrispondere ad amministratori, titolari e componenti degli organi di controllo, dirigenti e dipendenti (detto limite non può comunque eccedere € 240.000 annui lordi);
- fissi criteri di determinazione della parte variabile della remunerazione, commisurandola ai risultati di bilancio raggiunti dalla società nel corso dell'esercizio precedente.

Il comma 7 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 175/2016 prevede che, nelle more dell'adozione del decreto ministeriale previsto dal precedente comma 6, resti in vigore l'art. 4 comma 4, secondo periodo, del D.L. n. 95/2012 che pone, come limite finanziario al costo annuale sostenuto per i compensi degli amministratori, l'80% di quanto complessivamente sostenuto nel 2013. A seguito dell'abrogazione delle limitazioni finanziarie relative agli emolumenti attribuiti al singolo amministratore (art. 1 commi 725, 726, 727, 728, 729, 730, 733 e 735 della L. n. 296/2006), ad opera dell'art. 28 del D.Lgs. n. 175/2016, il predetto limite è il solo a rimanere in vita, pur sempre in attesa dell'emanazione del decreto ministeriale previsto dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 175/2016. La Corte dei Conti in un parere rilasciata ad un Comune, evidenzia come il nuovo dettato normativo tenda *"(...) ad uniformare la disciplina dei limiti remunerativi posti agli organi di amministrazione e controllo di tutte le società pubbliche, introducendo vincoli non più ancorati a parametri storici (il costo sostenuto nel 2013, con l'art. 4, commi 4 e 5, del decreto-legge n. 95 del 2012) ovvero agli emolumenti percepiti da altri soggetti (i sindaci e presidente di province, con l'art. 1, commi 725 e seguenti, della legge n. 296 del 2006), ma ad indicatori dimensionali, qualitativi e quantitativi, riferiti alla medesima società (fatturato, numero di dipendenti, clienti serviti, etc.)."* Con riferimento ai rimborsi spese spettanti agli amministratori, i Magistrati chiariscono che *"Le indicate norme di finanza pubblica non prevedono, invece, un limite diretto ai costi che la società, controllata o interamente detenuta, da un ente locale (o da altra pubblica amministrazione) può sostenere a titolo di rimborso di eventuali spese documentate sostenute degli amministratori (per trattamenti di missione o altra esigenza istituzionale)"* ed evidenzia altresì che *"appare necessario che il rimborso delle spese documentate, oltre ad osservare il canone della congruità, deve essere conforme ad un preventivo provvedimento di carattere generale adottato dall'assemblea dei soci, vale a dire dal sindaco dell'ente locale proprietario (o dai sindaci, in caso di società pluripartecipate)."*

INDIRIZZO: COMPENSO AGLI AMMINISTRATORI DI ASEP Srl da mantenere nei limiti definiti dalla normativa.

6) Contenimento di costi di Gestione

La società a partecipazione pubblica sono tenute ad attuare manovre di contenimento dei costi generali di funzionamento. Si richiama a tal fine l'intervento della Corte dei Conti che chiarisce che *"anche prima dell'entrata in vigore del nuovo testo unico sulle società pubbliche, l'esigenza di controllo sui costi sostenuti dalle società partecipate dagli enti locali trovava fonte, oltre che nei principi generali di economicità ed efficienza, che debbono presidiare la gestione di un soggetto, anche societario, operante con fondi pubblici, nel richiamato sistema normativo. Quest'ultimo, inoltre, costituisce strumento di presidio anche per l'effettiva adozione, da parte dell'ente locale socio, dei provvedimenti di carattere generale, tesi al contenimento dei costi di funzionamento di*

società controllate (potenzialmente afferenti, fra gli altri, ai rimborsi agli amministratori per spese documentate), prescritti dall'art. 19, comma 5, del nuovo testo unico d.lgs. n. 175 del 2016 (che, in caso di mancata adozione, potrà esporre gli organi responsabili all'applicazione delle citate sanzioni previste dall'art. 148 del d.lgs. n. 267 del 2000)."

INDIRIZZO: CONTENIMENTO DEI COSTI DI GESTIONE attraverso manovre di *spending review* e eventualmente di riorganizzazione dei servizi.

3. I DATI DEL BUDGET 2017 E LE LINEE DI PRODUZIONE E LORO AGGIORNAMENTO A SEGUITO DELLA PRIMA VARIAZIONE DEL BUDGET 2017

PRIMA VARIAZIONE AL BUDGET 2017 - 2019

Dopo l'approvazione del budget 2017 avvenuto nel mese di marzo 2017 è emersa la necessità da parte di alcuni soci di procedere con l'affidamento di nuove attività ad ASEP Srl o di ampliare alcune attività già affidate ad ASEP Srl, che implicano una modifica del budget iniziale. Le nuove o maggiori attività inserite nel budget con la presente (e prima) variazione al budget sono di seguito riportate:

- gestione del servizio di trasporto scolastico per il Comune di Porto Mantovano;
- servizio del SUAP per i Comuni di Porto Mantovano e di San Giorgio di Mantova;
- gestione in concessione della "Casa dell'Acqua" per il Comune di Porto Mantovano;
- servizio di comunicazione istituzionale per il Comune di San Giorgio;
- servizi culturali per il Comune di San Giorgio;
- ampliamento dell'orario dello sportello servizi sociali affidato dal Comune di Porto Mantovano;
- attivazione del servizio Pharma Express nell'ambito della gestione della farmacia di Porto Mantovano.

Le variazioni sono state apportate anche al budget pluriennale relativamente alle convenzioni pluriennali.

Un'ulteriore variazione apportata al budget iniziale è legata ad una diversa forma di contabilizzazione delle entrate e delle spese previste per i corsi sportivi gestiti in convenzione con la UISP: le docenze sono corrisposte direttamente dalla UISP che si tratterrà le entrate corrispondendo ad ASEP Srl i costi di struttura (personale, uffici e palestra). Tale diversa forma di contabilizzazione comporta nel budget una riduzione delle spese per docenze (corrisposte direttamente dalla UISP ai docenti) e delle entrate (trattenute da UISP).

Relativamente all'esercizio 2017 sono state inoltre variate in misura minima alcune voci al fine di tenere conto dei dati economici effettivi a seguito dell'avanzamento dell'attività 2017 sino al mese di maggio.

Il margine industriale complessivo inizialmente previsto per l'anno 2017 per la società era positivo pari ad euro 451.455,16, che a seguito della variazione passa a 449.297,31. Di seguito il budget complessivo di ASEP Srl aggiornato per effetto della prima variazione del budget.

Cod. ricl.	Descrizione	TOTALE		
E001	Convenzioni Comune Porto Mantovano	997.877,75		
E003	Convenzioni con altri comuni	193.253,67		
E005	Altri ricavi di servizio	2.950.400,00		
E010	Fatturato complessivo	4.141.531,42	100%	112%
Ripartizione % Fatturato per Linea		100%		
	Consumi	1.939.357,52	46,8%	52,5%
E014	Materiali di consumo	74.652,80	1,8%	2,0%
E016	Energia elettrica, gas e acqua	20.092,08	0,5%	0,5%
E025	Prestazioni esterne	219.654,91	5,3%	5,9%
E028	Analisi e smaltimenti	5.482,81	0,1%	0,1%
E041	Affitti e noleggi	81.304,31	2,0%	2,2%
E043	Ammortamenti specifici	29.711,80	0,7%	0,8%
E045	Assicurazioni specifiche	6.008,67	0,1%	0,2%
E047	Altri costi diretti	19.229,16	0,5%	0,5%
E065	Manodopera	1.192.671,97	28,8%	32,3%
E070	Manutenzioni specifiche	14.220,70	0,3%	0,4%
E075	Direzione tecnica	35.466,38	0,9%	1,0%
E090	Costo automezzi	54.381,00	1,3%	1,5%
E080	Costi diretti	3.692.234,11	89,2%	100%
Ripartizione % Costi diretti		100%		
E095	Margine industriale	449.297,31	10,8%	12,2%
Ripartizione % Margine per Linea		100%		
E110	Costi commerciali	29.619,71	0,7%	0,8%
E115	Spese di gestione	67.409,32	1,6%	1,8%
E120	Spese amministrative	25.953,28	0,6%	0,7%
E130	Personale amministrativo	171.272,20	4,1%	4,6%
E135	Costo organi sociali	47.834,09	1,2%	1,3%
E140	Compensi a terzi	56.413,57	1,4%	1,5%
E145	Oneri tributari	3.410,64	0,1%	0,1%
E150	Ammortamenti generali	51.566,20	1,2%	1,4%
E200	Costi di struttura	453.479,01	10,9%	12,3%
E250	Risultato operativo	-4.181,70	-0,1%	-0,1%
E300	Oneri / proventi finanziari	19.289,38	0,5%	
E350	Risultato di gestione	15.107,68	0,4%	
E400	Oneri e proventi extragest.	-3.800,00	-0,1%	
E450	Risultato ante - imposte	11.307,68	0,3%	
E500	Imposte e tasse	-9.304,15	-0,2%	
E600	Risultato netto	2.003,52	0,0%	

Nell'*allegato 1)* sono riportate le spese del personale con l'attribuzione alle linee di attività. Nel corso dei primi mesi di gestione, come da programmazione, sono stati assunti 2 dipendenti a tempo determinato per il servizio cimiteriale e 1 per il servizio tributi. La nuova programmazione prevede l'assunzione delle seguenti unità di personale a tempo determinato:

- un autista;
- un addetto Pharma Express part-time 50%;
- un impiegato da destinare al servizio SUAP ;
- un addetto alla comunicazione e attività istituzionale dell'Ente a part time 8 h (comunque in base alle necessità del comune).

Di seguito viene riportata l'analisi della previsione del margine industriale previsto per l'anno 2017 scomposto per ciascuna linea di produzione che tiene conto delle variazioni sopracitate.

A. FARMACIA

Per l'anno 2017 è stato pressoché confermato il fatturato degli ultimi anni al fine di tenere prudentemente conto della riduzione della spesa farmaceutica in valore assoluto delle famiglie per effetto dell'incremento della vendita di farmaci generici. Strategiche saranno l'adozione di misure di razionalizzazione delle spese di funzionamento e la maggiore attenzione al turn-over del personale, in continuità con l'attività iniziata nell'esercizio 2016. L'obiettivo sarà quello di incrementare l'offerta di servizi sanitari in loco ai clienti e il potenziamento nella vendita di prodotti parafarmaceutici.

PRIMA VARIAZIONE AL BUDGET DELLE LINEE A - FARMACIA

Rispetto al budget iniziale, dopo la verifica dell'economicità dell'attività, sono stati variati i costi e ricavi della linea Farmacia prevedendo i costi e i ricavi della nuova attività di Pharma Express per la consegna a domicilio di farmaci agli utenti del comune che si prevede comporti una maggiore entrata di 25.000,00. Per svolgere l'attività è stato previsto l'acquisto di una autovettura (tipo minivan) per un costo di 10.000,00 (valore posto a base di gara).

Il budget per il 2017 dopo la variazione: il margine industriale della linea Farmacia

Cod. ricl.	Descrizione	A - FARMACIA		
E001	Convenzioni Comune Porto Mantovano	0,00		
E003	Convenzioni con altri comuni	0,00		
E005	Altri ricavi di servizio	2.725.000,00		
E010	Fatturato complessivo	2.725.000,00	100%	112%
	Ripartizione % Fatturato per Linea	65,8%		
	Consumi	1.939.357,52	71,2%	80,1%
E014	Materiali di consumo	2.674,29	0,1%	0,1%
E016	Energia elettrica, gas e acqua	7.500,00	0,3%	0,3%
E025	Prestazioni esterne	18.376,33	0,7%	0,8%
E028	Analisi e smaltimenti	2.151,97	0,1%	0,1%
E041	Affitti e noleggi	60.904,31	2,2%	2,5%
E043	Ammortamenti specifici	17.070,66	0,6%	0,7%
E045	Assicurazioni specifiche	4.842,00	0,2%	0,2%
E047	Altri costi diretti	13.097,06	0,5%	0,5%
E065	Manodopera	351.846,95	12,9%	14,5%
E070	Manutenzioni specifiche	2.444,54	0,1%	0,1%
E075	Direzione tecnica	0,00	0,0%	0,0%
E090	Costo automezzi	2.400,00	0,1%	0,1%
E080	Costi diretti	2.422.665,63	88,9%	100%
E095	Margine industriale	302.334,37	11,1%	12,5%

B. MANUTENZIONE AREE VERDI E STRADE – PIANO NEVE E GESTIONE PIAZZOLA ECOLOGICA – CIMITERI – CASA DELL'ACQUA

La linea comprende le seguenti attività:

- Gestione cimiteri

Nell'ambito delle convenzioni in essere ASEP Srl si occupa della manutenzione ordinaria delle strutture , dei vialetti e delle aree comuni, il mantenimento in funzione dei servizi igienici e di ogni altro impianto o accessorio strettamente legato alla funzionalità dei Cimiteri. Vengono altresì eseguite le operazioni cimiteriali di inumazione e estumulazione (anche straordinaria) ed eseguite tutte le connesse pratiche burocratiche e di assistenza agli utenti. Asep Srl gestisce altresì il servizio di gestione dell'illuminazione votiva dei cimiteri di Porto Mantovano.

- Manutenzioni aree verdi e strade

ASEP Srl si occupa della manutenzione ordinaria del verde pubblico in parchi strade e aree verdi in genere. Nell'ambito delle attività di manutenzione stradale la società gestisce gli interventi di manutenzione e sostituzione della segnaletica verticale e gli interventi di riparazione della strade.

- Interventi per piano neve

Gli interventi denominati "piano neve" sono gestiti da ASEP Srl in base ad affidamenti definiti annualmente e comprendono la messa a disposizione di uomini e mezzi per il periodo dicembre – febbraio e il servizio di pronta reperibilità e una quota di interventi lavorativi veri e propri che dipendono dalle condizioni metereologiche, quali interventi di salatura preventiva, pulizia e sgombero della neve.

- Gestione della piazzola ecologica

ASEP Srl gestisce la piazzola ecologica di via Gonzaga di proprietà del Comune di Porto Mantovano mediante proprio personale.

PRIMA VARIAZIONE AL BUDGET DELLE LINEA B - MANUTENZIONE AREE VERDI E STRADE –
PIANO NEVE E GESTIONE PIAZZOLA ECOLOGICA – CIMITERI – CASA DELL'ACQUA

Per quanto riguarda la linea B, nell'ambito della manutenzione delle aree pubbliche verdi, è stata inserita nel budget una nuova attività relativa alla gestione in concessione della "Casa dell'Acqua" di proprietà del Comune di Porto Mantovano a seguito della prossima sottoscrizione di una nuova convenzione della durata di 4 anni. A fronte della manutenzione ordinaria della "casa dell'Acqua" e della sua gestione anche amministrativa e fiscale, ASEP Srl si tratterrà le entrate derivanti dalla vendita delle tessere e dalle entrate per l'erogazione dell'acqua. Il valore della vendita al litro dell'acqua viene definito dal Comune di Porto Mantovano in euro 0,05 al litro sia per l'acqua naturale che per quella gasata venduta agli utenti (residenti del Comune di Porto Mantovano) che abbiano acquistato l'apposita tessera ed euro 0,10 agli utenti senza tessera. Oltre alle entrate dagli utenti il Comune di Porto Mantovano verserà annualmente euro 6.557,38.

Il budget per il 2017: il margine industriale dell'attività gestione in concessione della "Casa dell'Acqua".

Cod. ricl.	Descrizione	Casetta dell'Acqua
		H
E001	Convenzioni Comune Porto Mantovano	2.499,64
E003	Convenzioni con altri comuni	0,00
E005	Altri ricavi di servizio	2.100,00
E010	Fatturato complessivo	4.599,64
	Consumi	0,00
E014	Materiali di consumo	0,00
E016	Energia elettrica, gas e acqua	650,00
E025	Prestazioni esterne	0,00
E028	Analisi e smaltimenti	2.500,00
E041	Affitti e noleggi	0,00
E043	Ammortamenti specifici	0,00
E045	Assicurazioni specifiche	0,00
E047	Altri costi diretti	0,00
E065	Manodopera	1.247,14
E070	Manutenzioni specifiche	0,00
E075	Direzione tecnica	0,00
E090	Costo automezzi	0,00
E080	Costi diretti	4.397,14
E095	Margine industriale	202,50

Il budget per il 2017 dopo la variazione: il margine industriale della linea manutenzione aree verdi, strade, piano neve e igiene ambientale (piazzola ecologica) e casa dell'acqua.

Cod. ricl.	Descrizione	C - MANUTENZIONE AREE VERDI, STRADE, PIANO NEVE, PIAZZOLA ECOLOGICA E "CASA DELL'ACQUA		
E001	Convenzioni Comune Porto Mantovano	388.489,52		
E003	Convenzioni con altri comuni	115.363,00		
E005	Altri ricavi di servizio	135.100,00		
E010	Fatturato complessivo	638.952,52	100%	119%
Ripartizione % Fatturato per Linea		100%		
	Consumi	0,00	0,0%	0,0%
E014	Materiali di consumo	55.930,66	8,8%	10,4%
E016	Energia elettrica, gas e acqua	10.092,08	1,6%	1,9%
E025	Prestazioni esterne	126.614,01	19,8%	23,5%
E028	Analisi e smaltimenti	3.098,00	0,5%	0,6%
E041	Affitti e noleggi	13.000,00	2,0%	2,4%
E043	Ammortamenti specifici	1.125,00	0,2%	0,2%
E045	Assicurazioni specifiche	0,00	0,0%	0,0%
E047	Altri costi diretti	0,00	0,0%	0,0%
E065	Manodopera	235.602,53	36,9%	43,8%
E070	Manutenzioni specifiche	9.092,83	1,4%	1,7%
E075	Direzione tecnica	34.313,67	5,4%	6,4%
E090	Costo automezzi	49.481,00	7,7%	9,2%
E080	Costi diretti	538.349,78	84,3%	100%
E095	Margine industriale	100.602,74	15,7%	18,7%

C. ALTRE ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA: RICREATIVE, CULTURALI E CORSI - SOCIO ASSISTENZIALI **- PISCINA- ASILO NIDO – BIBLIOTECA – TRASPORTO SCOLASTICO**

Questa linea comprende le seguenti attività:

- gestione della piscina

La linea della piscina è stata affidata a ditta esterna tramite l'affitto di ramo d'azienda. In capo ad ASEP Srl rimane comunque la sorveglianza della struttura e la verifica della realizzazione degli investimenti proposti in sede di gara.

- gestione dei corsi salute e benessere, i servizi culturali, della gestione biblioteca e dell'asilo nido

La gestione dei corsi salute e benessere si occupa dell'organizzazione di corsi attivati direttamente da ASEP Srl e rivolti ai cittadini. Annualmente vengono definiti i corsi tenuto conto dell'analisi delle esigenze degli utenti.

La gestione delle biblioteche si occupa di gestire le biblioteche di Porto Mantovano e di Castelforte e dell'organizzazione delle iniziative attivate in biblioteca.

Per quanto riguarda l'organizzazione delle attività culturali ASEP Srl si occupa della gestione delle iniziative e degli eventi del Comune di Porto Mantovano sulla base delle programmazione da questo annualmente definite.

La gestione dei servizi socio assistenziali consiste nella gestione dello sportello dei servizi socio-assistenziali del Comune di Porto Mantovano.

La gestione dell'asilo nido è relativa alla gestione e organizzazione del nido unificato di Porto Mantovano.

PRIMA VARIAZIONE AL BUDGET DELLE LINEA C - RICREATIVE, CULTURALI E CORSI - SOCIO ASSISTENZIALI – PISCINA- ASILO NIDO – BIBLIOTECA – TRASPORTO SCOLASTICO

In merito alla linea C, è stato prevista l'attivazione di una nuova attività relativa al trasporto scolastico. E' infatti in corso di sottoscrizione una nuova convenzione con il Comune di Porto Mantovano per la gestione del trasporto scolastico a partire già del prossimo settembre. E' stata effettuata l'analisi dei costi per l'esercizio dell'attività commisurato ad un percorso stimato annuo di 16.900 Km offrendo il servizio al Comune per euro 5,09 €/km. Per l'esercizio di questa nuova attività è stata attivato un bando per la selezione di un autista prevedendo quindi una nuova assunzione e un bando di gara per l'acquisto di uno scuolabus con un valore posto a base di gara di euro 120.000,00.

Per quanto riguarda l'attività di supporto per i servizi socio-assistenziali, nell'ambito delle attività definite nella convenzione in essere, si è previsto l'incremento del corrispettivo erogato da parte del Comune di Porto Mantovano per l'incremento per alcuni mesi delle ore da dedicare allo sportello.

Per quanto riguarda la linea attività culturali, è stata inserita l'attività di supporto per l'organizzazione di eventi culturali del Comune di San Giorgio di Mn prevedendo un corrispettivo di euro 8.000,00.

Il budget per il 2017 della nuova attività servizio trasporto scolastico

Cod. ricl.	Descrizione	Trasporto scolastico
		R
E001	Convenzioni Comune Porto Mantova	28.843,33
E003	Convenzioni con altri comuni	0,00
E005	Altri ricavi di servizio	0,00
E010	Fatturato complessivo	28.843,33
	Consumi	0,00
E014	Materiali di consumo	0,00
E016	Energia elettrica, gas e acqua	0,00
E025	Prestazioni esterne	1.333,33
E028	Analisi e smaltimenti	0,00
E041	Affitti e noleggi	0,00
E043	Ammortamenti specifici	5.000,00
E045	Assicurazioni specifiche	1.166,67
E047	Altri costi diretti	0,00
E065	Manodopera	15.606,76
E070	Manutenzioni specifiche	1.833,33
E075	Direzione tecnica	0,00
E090	Costo automezzi	2.000,00
E080	Costi diretti	26.940,10
E095	Margine industriale	1.903,24

Il budget per il 2017 dopo la variazione: il margine industriale della linea Altre attività per servizi alla persona: piscina, ricreative, culturali, socio-assistenziali e asilo nido e trasporto scolastico.

Cod. ricl.	Descrizione	C - SERVIZI ALLA PERSONA: SERVIZI CULTURALI, SOCI ASSISTENZIALI, CORSI, ASILO NIDO, TRASPORTO SCOLASTICO		
E001	Convenzioni Comune Porto Mantovano	546.085,47		
E003	Convenzioni con altri comuni	19.000,00		
E005	Altri ricavi di servizio	90.300,00		
E010	Fatturato complessivo	655.385,47	100%	105%
Ripartizione % Fatturato per Linea		16,3%		
	Consumi	0,00	0,0%	0,0%
E014	Materiali di consumo	14.747,85	2,3%	2,4%
E016	Energia elettrica, gas e acqua	2.500,00	0,4%	0,4%
E025	Prestazioni esterne	68.664,57	10,5%	11,0%
E028	Analisi e smaltimenti	232,84	0,0%	0,0%
E041	Affitti e noleggi	7.400,00	1,1%	1,2%
E043	Ammortamenti specifici	11.516,14	1,8%	1,8%
E045	Assicurazioni specifiche	1.166,67	0,2%	0,2%
E047	Altri costi diretti	1.500,00	0,2%	0,2%
E065	Manodopera	512.506,09	78,2%	81,9%
E070	Manutenzioni specifiche	2.683,33	0,4%	0,4%
E075	Direzione tecnica	1.152,70	0,2%	0,2%
E090	Costo automezzi	2.000,00	0,3%	0,3%
E080	Costi diretti	626.070,19	95,5%	100%
E095	Margine industriale	29.315,28	4,5%	4,7%

D. SERVIZI AMMINISTRATIVI AGLI ENTI: TRIBUTI – SUAP – ATTIVITA' COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE -

Il servizio si occupa dell'attività di "front office" e di consulenza al cittadino relativamente alle imposte locali (IMU, TASI e TARI), fornendo informazioni agli utenti in merito alla componente IMU e TASI della IUC su aliquote, detrazioni da applicare, conteggio somme da versare, modalità di versamento, di esame degli atti e dei documenti presentati dal contribuente, di verifica della correttezza delle informazioni trasmesse dai contribuenti. Viene altresì fornito ai Comuni il servizio di analisi e verifica dettagliata di ciascuna posizione contributiva, della gestione della banca dati dei tributi, di collaborazione con l'Ufficio tributi dei comuni per l'emissione degli atti di accertamento.

PRIMA VARIAZIONE AL BUDGET DELLE LINEA C - SERVIZI AMMINISTRATIVI AGLI ENTI: TRIBUTI – SUAP – ATTIVITA' COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE

In questa linea è stato previsto di attivare il servizio di supporto agli enti per il servizio di Sportello Unico delle Attività Produttive. I Comuni che usufruiranno del servizio saranno inizialmente quello di Porto Mantovano, che sottoscriverà una convenzione della durata di anni 3 e che decorrerà già dal prossimo mese di luglio, e il Comune di San Giorgio. Oggetto delle convenzioni sarà l'acquisizione dei servizi di supporto relativamente allo svolgimento delle attività e delle procedure di competenza dello Sportello Unico delle Attività Produttive del Comune di Porto Mantovano di cui al D. Lgs. n. 112/98 e il DPR n. 160/2010 e s.m.i. dove per Sportello Unico per le Attività Produttive (SUAP) si intende lo strumento mediante il quale gli enti assicurano l'unicità di conduzione e la semplificazione di tutte le procedure inerenti le attività di produzione e di scambio di beni e servizi. Per l'attivazione di tale servizio è prevista l'assunzione di un impiegato a tempo determinato.

Sempre nell'ambito di tale linea, è stata prevista l'attivazione dell'attività amministrativa di supporto all'attività di comunicazione istituzionale del Comune di San Giorgio per 3 anni e per la quale è prevista l'assunzione a tempo determinato part-time di una apposita figura.

Il budget per il 2017 della nuova attività servizio SUAP e comunicazione istituzionale

Cod. ricl.	Descrizione	Comunicazione istituzionale	S.U.A.P.
		G	E
E001	Convenzioni Comune Porto Mantovano	0,00	13.114,75
E003	Convenzioni con altri comuni	2.300,00	5.463,50
E005	Altri ricavi di servizio	0,00	0,00
E010	Fatturato complessivo	2.300,00	18.578,25
	Consumi	0,00	0,00
E014	Materiali di consumo	0,00	0,00
E016	Energia elettrica, gas e acqua	0,00	0,00
E025	Prestazioni esterne	0,00	0,00
E028	Analisi e smaltimenti	0,00	0,00
E041	Affitti e noleggi	0,00	0,00
E043	Ammortamenti specifici	0,00	0,00
E045	Assicurazioni specifiche	0,00	0,00
E047	Altri costi diretti	0,00	0,00
E065	Manodopera	2.000,00	17.150,00
E070	Manutenzioni specifiche	0,00	0,00
E075	Direzione tecnica	0,00	0,00
E090	Costo automezzi	0,00	500,00
E080	Costi diretti	2.000,00	17.650,00
E095	Margine industriale	300,00	928,25

Il budget per il 2017 dopo la variazione: il margine industriale della linea D SERVIZI AMMINISTRATIVI AGLI ENTI: TRIBUTI – SUAP – ATTIVITA' COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE

Cod. ricl.	Descrizione	D - SERVIZI AI COMUNI: TRIBUTI, COMUNICAZIONE E SUAP		
E001	Convenzioni Comune Porto Mantovano	63.302,75		
E003	Convenzioni con altri comuni	58.890,67		
E005	Altri ricavi di servizio	0,00		
E010	Fatturato complessivo	122.193,43	100%	116%
Ripartizione % Fatturato per Linea		100%		
	Consumi	0,00	0,0%	0,0%
E014	Materiali di consumo	1.300,00	1,1%	1,2%
E016	Energia elettrica, gas e acqua	0,00	0,0%	0,0%
E025	Prestazioni esterne	6.000,00	4,9%	5,7%
E028	Analisi e smaltimenti	0,00	0,0%	0,0%
E041	Affitti e noleggi	0,00	0,0%	0,0%
E043	Ammortamenti specifici	0,00	0,0%	0,0%
E045	Assicurazioni specifiche	0,00	0,0%	0,0%
E047	Altri costi diretti	4.632,10	3,8%	4,4%
E065	Manodopera	92.716,41	75,9%	88,2%
E070	Manutenzioni specifiche	0,00	0,0%	0,0%
E075	Direzione tecnica	0,00	0,0%	0,0%
E090	Costo automezzi	500,00	0,4%	0,5%
E080	Costi diretti	105.148,51	86,1%	100%
E095	Margine industriale	17.044,92	13,9%	16,2%

4. LE CONVENZIONI IN ESSERE PER IL 2017 E IN CORSO DI SOTTOSCRIZIONE PREVISTE NEL BUDGET 2017 DOPO LA VARIAZIONE

Il nuovo statuto di ASEP Srl all'art. 3 lett. c) prevede che la società svolga la parte principale della propria attività, comunque superiore all'80% del fatturato complessivo, per lo svolgimento dei compiti ad essa affidata dall'ente locale controllante o degli enti locali controllanti. Nel rispetto della disciplina comunitaria e nazionale in materia di servizi di interesse generale e di tutela della concorrenza potrà svolgere in via del tutto marginale l'attività di servizi affidatigli da enti pubblici locali non soci.

Il budget 2017 è stato redatto tenendo conto delle convenzioni in essere con i Comuni alla data di redazione del previsionale 2017 e delle convenzioni in corso di sottoscrizione come da richieste da parte dei Comuni, che vengono di seguito riepilogate.

Ricavi da convezioni (Iva esclusa):

Servizi	Comune di Porto Mantovano	Comune di Castelbelforte	Comune di San Giorgio	Entrate da utenti	Convenzioni con Comuni non soci	
Gestione cimiteri	93.000,00		7.000,00	47.000,00	18.000,00	Comune di Canneto s/O
Organizzazione corsi				60.300,00		Corrispettivi da utenti – modifica contabilizzazione corsi UISP
Piscina				30.000,00		Entrate per canone affitto ramo d'azienda
Farmacia				2.725.000,00		corrispettivi vendita farmaci e servizi farmacia e variazione per previsione del servizio Pharma Express (magg. Entrata di 25.000,00)
Piazzola Ecologica				86.000,00		Corrispettivo di Mantova Ambiente Srl
Servizio tributi	50.188,00	18.600,00	18.000,00		14.527,17	Comune di Roncoferraro
Asilo nido (esente iva)	348.378,00					
Attività culturali	75.140,00		8.000,00			Nuova convenzione con Comune di San Giorgio di Mn
Biblioteca (esente iva)	66.200,00	11.000,00				
Servizi socio assistenziali	20.000,00 + 7.524,14					Variazione corrispettivo per incremento del servizio
Manutenzioni strade	45.000,00		72.800,00			
Manutenzione aree verdi: interventi ordinari + quota 2017 attività straordinaria 2016 – 2017	198.000,00 + 23.783,88					
Piano Neve 2017 + quota interventi 2016 contabilizzati 2017	24.590,00 + 1.516,00					
Gestione Casa dell'Acqua	2.499,62 (annuale			2.100 per il 2017		Nuova attività – entrate da utenti per

	6.557,38)					vendita litri acqua e tessere
SUAP	13.114,76		5.463,50			Nuova attività
Comunicazione istituzionale			2.300,00			Nuova attività
Trasporto scolastico	28.843,33 (periodo sett – dic. 2017)					Nuova attività

Costi da convenzioni (iva esclusa)

Servizi	Comune di Porto Mantovano
Farmacia	60.786,00
Gestione corsi	208,33

5. IL BUDGET 2017 – 2019 E LE ATTIVITA' PER IL TRIENNIO 2017– 2019

Nel prossimo triennio la società potrà svolgere le attività previste all'art. 3 dello statuto regolamentate da convenzioni con gli Enti pubblici soci. La società potrà altresì svolgere attività per soggetti non soci nei limiti previsti dall'art. 3 dello statuto sociale punto c) e dalla vigente normativa in materia di società pubbliche in house che prevede che la quota di fatturato verso enti non soci non possa essere superiore al 20% del fatturato complessivo della società. Tale previsione è stata specifica con modifica statutaria approvata dall'assemblea straordinaria del 20/06/2017 che ha altresì previsto un ampliamento delle attività che la società potrà svolgere per i soci.

Per il triennio 2017 – 2019 la società prevede di confermare le attività in essere come definite sulla base delle convenzioni pluriennali sottoscritte. Nel corso del triennio continuerà l'attività di revisione dei costi di funzionamento della società che verrà svolta coordinandosi con il socio di maggioranza e gli altri soci pubblici (*spending review*). L'attività di revisione dei contenuti di ciascuna convenzione avverrà in conseguenza del percorso di trasformazione della società in in-house. Le scelte e gli obiettivi indicati nel Bilancio preventivo rappresentano la declinazione di quelli indicati dall'ente locale socio ai sensi del combinato disposto dell'art. 147 quater e 170 comma 6 del D.lgs 18/08/2000 n. 267. Ai sensi dell'art. 25 lettera c) dello statuto, i servizi svolti per i soci vengono regolamentati mediante la definizione da parte degli enti soci, ai sensi di quanto previsto all'articolo 3, di disciplinari per lo svolgimento del servizio che, nel rispetto delle normative di settore, degli statuti comunali e dello statuto sociale, prevedano la regolamentazione dei servizi affidati direttamente alla Società dai soci, definendo le modalità di vigilanza e di controllo sui servizi e sulla gestione. Ai sensi dell'art. 2468 del codice civile e dell'art. 11 dello Statuto, ai singoli soci, disgiuntamente fra loro in ragione dei servizi da ciascuno di essi affidati alla Società, vengono riconosciuti i seguenti diritti particolari riguardanti l'amministrazione della Società:

a) decisione in ordine all'attivazione di indagini di "customer satisfaction" sui servizi erogati dalla Società sul territorio di competenza del socio;

- b) decisione sulla individuazione del sistema di monitoraggio della qualità sui servizi erogati dalla Società sul territorio di competenza del socio;
- c) decisione sulle caratteristiche delle "carte dei servizi" da allegare ai disciplinari dei servizi erogati dalla Società sul territorio di competenza del socio.

I DATI DEL BUDGET PLURIENNALE 2017 – 2019 DOPO LA VARIAZIONE

	Budget 2017			Budget 2018			Budget 2019		
Fatturato Farmacia	2.725.000	65,8%	73,8%	2.750.000	64,4%	72,9%	2.750.000	64,4%	72,9%
Convenzioni Comune Porto	997.878	24,1%	27,0%	1.083.437	25,4%	28,7%	1.083.437	25,4%	28,7%
Altri ricavi	418.654	10,1%	11,3%	437.754	10,2%	11,6%	437.754	10,2%	11,6%
TOTALE RICAVI	4.141.531	100,0%	112,2%	4.271.191	100,0%	113,2%	4.271.191	100,0%	113,2%
Costo personale diretto	1.106.172	26,7%	30,0%	1.157.783	27,1%	30,7%	1.157.783	27,1%	30,7%
Personale in distacco Nido	86.500	2,1%	2,3%	86.500	2,0%	2,3%	86.500	2,0%	2,3%
Altri costi diretti	2.499.562	60,4%	67,7%	2.528.477	59,2%	67,0%	2.528.477	59,2%	67,0%
TOTALE COSTI DIRETTI	3.692.234	89,2%	100,0%	3.772.759	88,3%	100,0%	3.772.759	88,3%	100,0%
MARGINE INDUSTRIALE	449.297	10,8%	12,2%	498.432	11,7%	13,2%	498.432	11,7%	13,2%
Personale amministrativo	171.272	4,1%	4,6%	171.272	4,0%	4,5%	171.272	4,0%	4,5%
Altri costi generali	282.207	6,8%	7,6%	284.207	6,7%	7,5%	284.207	6,7%	7,5%
COSTI DI STRUTTURA	453.479	10,9%	12,3%	455.479	10,7%	12,1%	455.479	10,7%	12,1%
RISULTATO OPERATIVO	-4.182	-0,1%	-0,1%	42.953	1,0%	1,1%	42.953	1,0%	1,1%
Oneri prov. Finanziari	19.289	0,5%	0,5%	9.289	0,2%	0,2%	9.289	0,2%	0,2%
RISULTATO DI GESTIONE	15.108	0,4%	0,4%	52.242	1,2%	1,4%	52.242	1,2%	1,4%
Oneri prov. Straordinari	-3.800	-0,1%	-0,1%	-3.800	-0,1%	-0,1%	-3.800	-0,1%	-0,1%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	11.308	0,3%	0,3%	48.442	1,1%	1,3%	48.442	1,1%	1,3%
Imposte	-9.304	-0,2%	-0,3%	-19.665	-0,5%	-0,5%	-19.665	-0,5%	-0,5%
RISULTATO NETTO	2.004	0,0%	0,1%	28.777	0,7%	0,8%	28.777	0,7%	0,8%

Lo sviluppo di nuove attività nel prossimo triennio e il potenziamento delle attività in essere

Con i Comuni soci, per il tramite del Coordinamento dei soci, verrà valutata la sostenibilità dello sviluppo di nuove attività previste nell'Oggetto sociale definito nell'art. 3 del nuovo statuto sociale. E' infatti in corso di studio da parte della società in collaborazione con i Comuni lo sviluppo di nuove linee di produzione e il potenziamento delle attività in essere.

Attività di gestione del trasporto scolastico per il Comune di Porto Mantovano

Nel corso degli ultimi mesi è iniziato lo studio dell'organizzazione del servizio di trasporto scolastico per il Comune di Porto Mantovano da affidare già a partire dall'inizio del prossimo anno scolastico 2017 – 2018, effettuando l'analisi dei costi e la valutazione sulla congruità economica del servizio da offrire al Comune di Porto Mantovano. L'attivazione del servizio richiederà l'acquisto di uno scuolabus e l'attivazione delle necessarie licenze, oltre che al reperimento delle necessarie professionalità e alla formazione del personale che svolgerà il servizio.

VARIAZIONE AL BUDGET

Con la variazione nel budget si è prevista l'attivazione del servizio del trasporto scolastico a partire da settembre 2017 a seguito di sottoscrizione di una convenzione pluriennale con il Comune di Porto Mantovano. E' in corso di assunzione una nuova unità di personale a tempo determinato con le funzioni di autista.

Potenziamento dell'attività di gestione della Farmacia

Al fine di potenziare l'attività di gestione della farmacia la società sta studiando la convenienza economica ad offrire agli utenti i servizi:

- di consegna dei farmaci a domicilio;
- di servizi sanitari di base fruibili in farmacia;
- della farmacia on line.

Potenziamento della gestione dei servizi cimiteriali

Al fine di migliorare l'economicità e l'efficienza dei servizi cimiteriali offerti ai Comuni, ASEP Srl intende ridurre progressivamente il ricorso all'affidamento a servizi di terzi internalizzando le attività. Tale diversa organizzazione dei servizi cimiteriali richiede l'assunzione di 2 unità di personale.

Potenziamento del Servizio tributi

Nel corso dell'esercizio 2016 è stato potenziato il servizio tributi dei Comuni di Porto Mantovano e di Castelforte ed ASEP Srl ha ottenuto l'affidamento del servizio sportello tributi del Comune di San Giorgio. Inoltre dal mese di marzo 2017 ASEP si è aggiudicata il servizio dello sportello tributi del Comune di Roncoferraro. In considerazione delle maggiori richieste da soddisfare è necessario procedere nel corso dell'esercizio 2017 all'assunzione di una unità di personale.

VARIAZIONE AL BUDGET

Con la variazione del budget è stata prevista l'attivazione della nuova attività del servizio SUAP a seguito della sottoscrizione di apposita convenzione con comune di Porto Mantovano della durata di 3 anni e per il Comune di San Giorgio.

Si è proceduto con l'assunzione di una nuova unità di personale a tempo determinato dedicata alla linea "tributi" ed è in corso l'assunzione di una nuova unità di personale a tempo determinato da dedicare all'attività del SUAP.

Potenziamento dell'organizzazione di ASEP Srl e supporto ai soci

La complessa normativa che regola la gestione delle società in house (come per esempio la complessa normativa sugli acquisti) e la necessità di avere il costante controllo dei costi di gestione della società, ha evidenziato la necessità di prevedere l'inserimento nell'organizzazione di ASEP Srl di una nuova figura professionale dedicata alle attività di controllo dei costi e di coordinamento delle attività amministrative che svolga altresì funzioni di supporto ai soci. Nel budget 2017 è stata appostata una spesa per il supporto ai soci e per il controllo delle procedure di approvvigionamento e controllo dei costi.

Attività di supporto ai Comuni per il reperimento di fondi europei e contributi a fondo perduto

Come da esigenze manifestate da alcuni Comuni soci è in fase di studio l'attivazione di un nuovo servizio di assistenza ai Comuni nell'attività di reperimento di contributi dell'Unione Europea, Regione e altre istituzioni per finanziare iniziative e progetti dei soci.

Le strategie di ricerca fondi saranno strettamente collegate alle priorità tematiche identificate dai Comuni soci.

Nuove convenzione con i comuni soci

Nel corso del prossimo triennio l'obiettivo sarà quello di riuscire ad offrire i servizi svolti da ASEP Srl ai Comuni soci che ad oggi non hanno affidato servizi alla società, anche la fine di ottenere vantaggiose economie di scala.

6. IL RISULTATI 2016: IL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2016

La gestione 2016 si è chiusa con un utile di euro 7.085,00. A seguire il bilancio 2016 approvato nell'assemblea del 27.04.2017.

A.S.E.P. S.r.l.

Codice fiscale 01723300206 – Partita iva 01723300206

Piazza della Pace 5 - 46047 Porto Mantovano

Numero R.E.A 177199

Registro Imprese di MANTOVA n. 01723300206

Capitale Sociale € 1.000.000,00 i.v.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2016

gli importi presenti sono espressi in unità di euro

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2016	31/12/2015
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi di impianto e di ampliamento	39.468	45.656
4) Concessioni, lic., marchi e diritti sim.	7.200	9.000
7) Altre immobilizzazioni immateriali	260.044	289.053
I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	306.712	343.709
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
2) Impianti e macchinario	21.731	29.950
3) Attrezzature industriali e commerciali	70.363	71.699
4) Altri beni	55.965	68.317
II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	148.059	169.966
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) Partecipazioni in:		
<i>db) altre imprese</i>	10.012	10.012
1 TOTALE Partecipazioni in:	10.012	10.012
III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.012	10.012
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	464.783	523.687

C) ATTIVO CIRCOLANTE**I) RIMANENZE**

1) materie prime, suss. e di cons.	234.778	235.360
I TOTALE RIMANENZE	234.778	235.360

II) CREDITI VERSO:

1) Clienti:

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	326.201	343.971
--	---------	---------

1 TOTALE Clienti:	326.201	343.971
--------------------------	---------	---------

4) Controllanti:

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	449.584	584.557
--	---------	---------

4 TOTALE Controllanti:	449.584	584.557
-------------------------------	---------	---------

5-bis) Crediti tributari

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	63.908	47.948
--	--------	--------

<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	1.071	1.071
--	-------	-------

5-bis TOTALE Crediti tributari	64.979	49.019
---------------------------------------	--------	--------

5-ter) Imposte anticipate	9.167	13.318
---------------------------	-------	--------

5-quater) verso altri

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	78.427	122.553
--	--------	---------

<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	8.496	8.496
--	-------	-------

5-quater TOTALE verso altri	86.923	131.049
------------------------------------	--------	---------

II TOTALE CREDITI VERSO:	936.854	1.121.914
---------------------------------	---------	-----------

IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) Depositi bancari e postali	3.242.544	3.125.117
-------------------------------	-----------	-----------

3) Danaro e valori in cassa	3.893	3.720
-----------------------------	-------	-------

IV TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	3.246.437	3.128.837
---	-----------	-----------

C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.418.069	4.486.111
-----------------------------------	-----------	-----------

D) RATEI E RISCONTI	109.788	143.069
----------------------------	---------	---------

TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	4.992.640	5.152.867
---	------------------	------------------

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2016	31/12/2015
------------------------------	------------	------------

A) PATRIMONIO NETTO

I) Capitale	1.000.000	3.274.714
--------------------	-----------	-----------

IV) Riserva legale	183.485	182.173
---------------------------	---------	---------

VI) Altre riserve:		
a) <i>Riserva straordinaria</i>	55	55
v) <i>Altre riserve di capitale</i>	2.240.302	--
VI TOTALE Altre riserve:	2.240.357	55
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	7.085	1.312
A TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.430.927	3.458.254
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
2) per imposte, anche differite	121.320	167.500
4) Altri fondi	12.554	15.718
B TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	133.874	183.218
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	437.578	394.573
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	558.921	654.693
7 TOTALE Debiti verso fornitori	558.921	654.693
11) Debiti verso controllanti		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	74.125	129.441
11 TOTALE Debiti verso controllanti	74.125	129.441
12) Debiti tributari		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	82.822	70.989
12 TOTALE Debiti tributari	82.822	70.989
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	53.180	46.303
13 TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. social	53.180	46.303
14) Altri debiti		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	196.473	172.505
b) <i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	1.500	1.500
14 TOTALE Altri debiti	197.973	174.005
D TOTALE DEBITI	967.021	1.075.431
E) RATEI E RISCONTI	23.240	41.391
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	4.992.640	5.152.867

CONTO ECONOMICO	31/12/2016	31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.169.454	4.486.332
4) Incrementi immobilizz. per lavori interni	--	3.874
5) Altri ricavi e proventi		
<i>b) Altri ricavi e proventi</i>	22.891	1.079.486
5 TOTALE Altri ricavi e proventi	22.891	1.079.486
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.192.345	5.569.692
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	2.106.423	2.142.901
7) per servizi	671.200	950.835
8) per godimento di beni di terzi	96.087	98.125
9) per il personale:		
<i>a) salari e stipendi</i>	884.794	855.809
<i>b) oneri sociali</i>	258.608	274.405
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	58.250	57.738
9 TOTALE per il personale:	1.201.652	1.187.952
10) ammortamenti e svalutazioni:		
<i>a) ammort. immobilizz. immateriali</i>	29.123	40.391
<i>b) ammort. immobilizz. materiali</i>	45.029	44.819
<i>d) svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>		
<i>d1) svalutaz. crediti (attivo circ.)</i>	3.800	10.650
d TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.	3.800	10.650
10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	77.952	95.860
11) variazi.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	581	98.708
14) oneri diversi di gestione	38.950	775.140
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	4.192.847	5.349.521
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	500 -	220.171

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:**16) Altri proventi finanziari:***d) proventi finanz. diversi dai precedenti*

<i>d5) da altri</i>	24.155	17.590
---------------------	--------	--------

d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	24.155	17.590
---	--------	--------

16 TOTALE Altri proventi finanziari:	24.155	17.590
---	--------	--------

17) interessi e altri oneri finanziari da:

<i>e) debiti verso altri</i>	40	286
------------------------------	----	-----

17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	40	286
---	----	-----

15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	24.115	17.304
--	--------	--------

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIARIE

A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	23.615	237.475
--	--------	---------

20) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate

<i>a) imposte correnti</i>	58.559	35.089
----------------------------	--------	--------

<i>c) imposte differite e anticipate</i>	42.029	201.074 -
--	--------	-----------

20 TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipat	16.530	236.163
--	--------	---------

21) Utile (perdite) dell'esercizio	7.085	1.312
---	--------------	--------------

A.S.E.P. s.r.l. - Budget costo del personale 2017

DIPENDENTE matricola	COSTO PREVISTO	D - Cimiteri	E - S.U.A.P.	G - Comunicazione istituzionale	H - Casetta Acqua	J - Farmacia	L - Asilo Nido	M - Attività culturali	N - Corsi Salute \ Benessere	Q - Piazzola ecologica	R - Trsporto scolastico	S - Piano Neve	T - Socio-assistenziali	V - Riscossione tributi	W - Biblioteca	X - Manut. Aree verdi	Y - Manut. Strade	E130 Struttura
3	48.053,22							20,00%	20,00%									60,00%
10	49.939,34															75,00%	25,00%	0,00%
11	15.995,90					80,00%												20,00%
13	27.816,26						100,00%											0,00%
27	49.884,19	25,00%						32,50%									42,50%	0,00%
75	35.044,14													100,00%				0,00%
96	33.213,77														100,00%			0,00%
110	47.189,94																	100,00%
111	24.204,71				5,00%				20,00%									75,00%
118	40.961,31	60,00%																40,00%
128	54,55																	100,00%
138	28.560,30						100,00%											0,00%
149	21.207,44												15,00%		85,00%			0,00%
150	8.560,19					40,00%					60,00%							0,00%
151	19.089,09									100,00%						100,00%		0,00%
156	0,00													100,00%				0,00%
157	9.334,43																	0,00%
158	23.768,60	20,00%														80,00%		0,00%
160	12.881,89													100,00%				0,00%
174	8.267,14															100,00%		0,00%
162	19.229,65												100,00%					0,00%
163	23.904,37															100,00%		0,00%
164	15.051,69							30,00%	70,00%									0,00%
171	14.578,86													100,00%				0,00%
170	18.535,18	90,00%															10,00%	0,00%
172	18.535,18	90,00%															10,00%	0,00%
300	72.545,77					100,00%												0,00%
301	42.931,26					100,00%												0,00%
302	48.890,91					100,00%												0,00%
303	27.431,51					100,00%												0,00%
304	46.008,36					100,00%												0,00%
312	43.826,69					100,00%												0,00%
322	0,00					100,00%												0,00%
324	29.276,64					100,00%												0,00%
	27.787,62						100,00%											0,00%
27																		
	30.758,24						100,00%											0,00%
28																		
	27.698,26						100,00%											0,00%
29																		
	27.803,71						100,00%											0,00%
30																		
61	25.961,32						100,00%											0,00%
71	1.352,51						100,00%											0,00%
102	0,00						100,00%											0,00%
106	24.959,68						100,00%											0,00%
107	18.706,82						100,00%											0,00%
108	18.777,19						100,00%											0,00%
89	0,00						100,00%											0,00%
96	0,00						100,00%											0,00%
166	1.679,96								100,00%									0,00%
167	180,01								100,00%									0,00%
168	498,72								100,00%									0,00%
169	497,99								100,00%									0,00%
109	2.935,92						100,00%											0,00%
Addetto Farma Express	7.500,00					100,00%												0,00%
Autista	10.416,67										100,00%							0,00%
Impiegato S.U.A.P.	17.150,00		100,00%															0,00%
Addetto Comunicazione ist.	2.000,00			100,00%														0,00%
TOTALE	1.171.437,11																	
Fondo straordinari 2017	34.397,04																	
Spese del personale per buoni pasto, rimborsi km e altre spese 2017	36.610,02																	
Fondo per la produttività	35.000,00																	
TOTALE SPESE DEL PERSONALE DI ASEP	1.277.444,18																	
personale distaccato	86.500,00																	
totale spese personale attribuito alle linee	1.363.944,18																	

Da subito notiamo una diversa contabilizzazione delle entrate e delle spese previste per i corsi sportivi gestiti in convenzione con la UISP ; le docenze verranno corrisposte direttamente dalla UISP che si tratterrà le entrate , corrispondendo ad Asep srl i costi di struttura (personale, uffici e palestra). A questo punto ci domandiamo del perché non affidare questi corsi (organizzazione , ecc) alle nostre società sportive, richiedendo poi loro solo il costo della palestra. In questo modo si libererebbero risorse all' interno di Asep srl da dedicare ad altre incombenze, andando ad evitare altre assunzioni, peraltro previste in questa "variazione di budget".

Infatti dissentiamo totalmente dalla nuova assunzione prevista , a tempo determinato part time, quale supporto all' attività di comunicazione istituzionale del Comune di San Giorgio per 3 anni. Questa risorsa deve essere trovata fra i dipendenti già presenti in Asep srl.

Voglio ricordarvi che c'è stata di recente sottoscritta una convenzione fra Asep srl e il Comune di San Giorgio , con costi a carico di Asep srl per euro 25.000, per il distacco di una persona da tale Comune in Asep srl, da dedicarsi al controllo dei costi e di coordinamento delle attività amministrative con funzione di supporto ai nuovi soci.

Basta signori assumere impiegati, in Asep srl abbiamo invece bisogno di un responsabile dell' ufficio tecnico in pianta stabile e operai.

Per quanto riguarda la farmacia , principale fonte di redditività del bilancio Asep srl, il margine industriale, invece di incrementarsi , si rileva in flessione rispetto al budget precedente, nonostante la concomitanza con l' attivazione del servizio Pharma Express.

Necessariamente quindi , bisogna anche modificare l' orario d'apertura della ns farmacia Comunale, per creare maggior servizio e quindi utenza, con auspicabile incremento di fatturato, per far sì che i costi del nuovo servizio si ammortizzino nel più breve tempo possibile, creando poi l' utile sperato. Riteniamo infatti che a parità di costo, il personale ora presente (sette farmacisti più un' addetta), possa coprire, con adeguata turnazione, l' orario "continuato" 8-20 , dal lunedì al Sabato , come peraltro, come orario, già in essere a San Giorgio, nell' omonima farmacia comunale, della San Giorgio Servizi srl , società partecipata da tale Comune al 100%.

Voglio ricordare gli orari invece effettuati dalla ns farmacia : dal lunedì al venerdì 8,30-13, 15,30 – 19,30 , sabato mattina 8,30-13.00

Oltre a ciò sempre nel settore farmacia vediamo che nel precedente budget 2017, il margine industriale era di euro 342.108,42 mentre ora scende, comprensivo della nuova attività pharma-express, a euro 302.334,37 ovvero un meno 39.773 euro .

Notiamo che il costo del personale è aumentato da euro 319.237 a 351.846 (confronto dettaglio spese personale a carico della farmacia) , con un' incremento, azzerando il costo del nuovo addetto Pharma Express e altra persona contabilizzata al 40%, di ca 21.000 euro.

Invito ad una più attenta attività di controllo in questo ambito.

Per quanto riguarda la nuova attività che dovrà andare in capo ad Asep srl del trasporto scolastico, non ne vediamo i motivi sociali (dobbiamo sviluppare come Comune forme alternative all' uso degli automezzi), e nemmeno la valenza economica.

Infatti notiamo che per tale servizio verrà assunto un' autista, quando poi sappiamo che non sarà sufficiente (vds ferie, malattie ecc), acquistato un ' automezzo per euro 120.000, e anche in questo caso non sufficiente nel caso di guasto, fermata per manutenzione, inoltre non dobbiamo dimenticare che siamo azionisti in Apam , anzi uno dei primi Comuni mantovani in termini di partecipazione. Nel passato era stata intrapresa questa strada poi abbandonata perché non economica.

Per quanto riguarda poi il servizio SUAP , constatiamo che dovrà essere attivato sia dal Comune di Porto Mantovano che da quello di San Giorgio e a tale scopo verrà assunta una persona . Non capiamo a questo punto come possa essere sufficiente una persona , se non a scapito del servizio offerto ai due Comuni ; infatti fino a fine febbraio 2017 l' addetto SUAP a tempo determinato del nostro Comune, veniva impiegato c/o i ns uffici, per 36 ore settimanali , portate poi da marzo a 31 ore in quanto una volta alla settimana per 5 ore, l' addetto si reca nel Comune di San Giorgio . Nella

convenzione che verra' stipulata invece , e' previsto per il Comune di Porto un' utilizzo settimanale di 25 ore e 10 ore per il Comune di S. Giorgio.

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes that form a stylized, abstract shape.



COMUNE DI PORTO MANTOVANO
PROVINCIA DI MANTOVA
SETTORE TRIBUTI - CONTROLLO DI GESTIONE
CONTROLLO DI GESTIONE E CONTROLLO SOCIETA' PARTECIPATE

OGGETTO: VARIAZIONE AL BUDGET 2017 DI ASEP SRL - PRIMA VARIAZIONE

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere ***FAVOREVOLE*** in merito alla regolarità tecnica.

Note:

Lì, 21/06/2017

LA RESPONSABILE DI SETTORE
DEL BON ANGELA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

Area Servizi Finanziari Settore Ragioneria – Finanze – Bilancio

OGGETTO: **VARIAZIONE AL BUDGET 2017 DI ASEP SRL - PRIMA VARIAZIONE**

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere ***FAVOREVOLE*** in merito alla regolarità contabile.

Note:

Lì, 22/06/2017

LA RESPONSABILE DI SETTORE

MARASTONI NADIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

Attestazione di Pubblicazione

Deliberazione di Consiglio Comunale

N. 41 del 29/06/2017

Oggetto: VARIAZIONE AL BUDGET 2017 DI ASEP SRL - PRIMA VARIAZIONE.

Si dichiara la regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on line di questo Comune a partire dal **19/07/2017** e sino al **03/08/2017** per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267

Porto Mantovano li, 19/07/2017

IL SEGRETARIO GENERALE

(MELI BIANCA)

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

Certificato di Esecutività

Deliberazione di Consiglio Comunale

N. 41 del 29/06/2017

Oggetto: VARIAZIONE AL BUDGET 2017 DI ASEP SRL - PRIMA VARIAZIONE.

Visto l'art. 134 – III comma del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 la presente deliberazione pubblicata all'Albo Pretorio on-line in data **19/07/2017** é divenuta esecutiva per decorrenza dei termini il **30/07/2017**

Porto Mantovano li, 18/08/2017

IL SEGRETARIO COMUNALE
(MELI BIANCA)

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)