ALLEGATO A)

A.SE.P. srl

IL BUDGET 2021 DI ASEP SRL

1. L'ASSETTO SOCIETARIO E ISTITUZIONALE DI ASEP SRL

Asep Srl è una società che vede la partecipazione nella compagine sociale dei seguenti Comuni:

- Comune di Porto Mantovano - partecipazione al capitale sociale pari al 97,81% (arrot.);
- Comune di San Giorgio Bigarello - partecipazione al capitale sociale pari al 2,11% (arrot.);
- Comuni di Casaloldo, di Castelbelforte, di Bagnolo San Vito e Casel d'Ario - partecipazione al capitale sociale ciascuno pari allo 0,01% (arrot.);
- Comune di Medole e di Guidizzolo - partecipazione al capitale sociale ciascuno pari allo 0,02% (arrot.).

A decorrere dall'1/1/2019 è stato costituito il Comune di San Giorgio Bigarello a seguito della fusione per incorporazione del Comune di San Giorgio di Mantova con il Comune di Bigarello.

La trasformazione della società ASEP SRL 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 regolamenta l'attuazione del controllo analogo dei soci pubblici sulla società e le forme di coordinamento dei soci, essendo ASEP SRL una società partecipate 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 sopraccitato 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.

Il nuovo coordinamento dei soci di ASEP Srl

Il Coordinamento rappresenta la sede per l'esercizio del controllo analogo congiunto dei soci sulla società. Esso è quindi sede di informazione, consultazione, valutazione, verifica, controllo preventivo, contestuale, successivo e discussione fra soci e tra la Società e i soci, e, pertanto, di controllo analogo congiunto dei soci sull'andamento generale dell'amministrazione della società, mediante l'esercizio di un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici, sia sulle decisioni significative della stessa. Al fine di esercitare un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici, sia sulle decisioni significative della società, spettano al Coordinamento i seguenti compiti/funzioni, da esercitarsi mediante l'emanazione di provvedimenti o pareri di natura vincolante:

a) la determinazione degli indirizzi e degli obiettivi della società, comprensivi degli indirizzi in materia di personale e di assetto organizzativo, degli obiettivi specifici, annuali e pluriennali, degli indirizzi sul complesso delle spese di funzionamento della società di cui all'art. 19, comma 5 del D. lgs. n. 175/2016 e s.m.i.;

b) l'autorizzazione all'approvazione, da parte dei competenti Organi societari, ella relazione previsionale, del bilancio preventivo e del rendiconto, dei piani
degli investimenti e/o industriali, dei piani strategici, economici, patrimoniali e finanziari di breve e di lungo periodo, nonché all'effettuazione di operazioni straordinarie fuori budget di importo superiore al 20% del fatturato della società relativo all'esercizio precedente, nonché di operazioni di acquisizione e/o di dismissione di cespiti immobiliari di valore superiore al 20% del fatturato della società relativo all'esercizio precedente.
Il Coordinamento soci verifica inoltre lo stato di attuazione degli obiettivi individuati nella relazione previsionale, nei piani strategici, economici, patrimoniali e finanziari di breve e lungo periodo della società, accertandone gli eventuali scostamenti.

Il Comune di Porto Mantovano (MN) con deliberazione di Consiglio Comunale n. 88 del 26.11.2015 successivamente modificata con D.C.C. n. 74/2020, ha approvato il regolamento sul controllo analogo delle società in-house partecipate dal comune dove all'art. 3 prevede la costituzione dell'organismo "coordinamento dei soci" nel caso di società partecipate da più enti pubblici e con deliberazione di Consiglio Comunale n. 89 del 26.11.2015 da ultimo modificata con D.C.C. n. 75/2020 ha approvato il nuovo statuto di ASEP Srl e la convenzione ex art. 30 del D. Lgs. 267/2000 per l'attuazione del controllo analogo congiunto su ASEP Srl.

I soci Comune di Porto Mantovano, di Castelbelforte, San Giorgio Bigarello e Castel d'Ario che rappresentano il 99,94% del capitale sociale di ASEP Srl hanno approvato convenzione ex art. 30 del D. Lgs. 267/2000 per l'attuazione del controllo analogo su ASEP Srl.

I componenti del "Coordinamento dei soci" di Asep Srl sono i seguenti:
- Massimo Salvarani – Sindaco del Comune di Porto Mantovano, in rappresentanza del Comune di Porto Mantovano, socio di maggioranza di ASEP Srl;
- **Alberto Massara** – Assessore del Comune di Porto Mantovano, in rappresentanza del Comune di Porto Mantovano, socio di maggioranza di ASEP Srl;
- **Daniela Castro** – Sindaco del Comune di Castel d'Ario in rappresentanza del Comune di Castel d'Ario, socio di minoranza di ASEP Srl;
- **Davide Barozzi** – Assessore del Comune di Castelbelforte, in rappresentanza del Comune di Castelbelforte, socio di minoranza di ASEP Srl;
- Sara Yahia – in rappresentanza del Comune di San Giorgio Bigarello, socio di minoranza di ASEP Srl.

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.

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;
- 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.

In merito alla determinazione dell'attività prevalente per una società in-house, l'art. 5 (Principi comuni in materia di esclusione per concessioni, appalti pubblici e accordi tra enti e amministrazioni aggiudicatrici nell'ambito del settore pubblico) del D. Lgs. 50/2016 al comma 1 stabilisce 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 presente codice quando …(omissis) .. 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*".

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 D. Lgs 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*».

La normativa sulla trasparenza e anticorruzione per le società partecipate da Enti pubblici

Nell'adunanza dell' 8 novembre 2017 è stata approvata da ANAC in via definitiva la delibera n. 1134 recante «Nuove 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». L'entrata in vigore delle Linee guida decorre dalla data di pubblicazione dell'avviso di ANAC sulla Gazzetta Ufficiale. La società ASEP SRL ha adottato le necessarie misure organizzative di trasparenza finalizzate alla prevenzione della corruzione individuate dalle sopraccitate linee guida per le società a controllo pubblico. Nella programmazione delle misure viene ribadito che gli obiettivi organizzativi e individuali ad essi collegati assumono rilevanza strategica ai fini della prevenzione della corruzione e vanno pertanto integrati e coordinati con tutti gli altri strumenti di programmazione e valutazione all'interno della società. Tali misure dovranno essere costantemente monitorate anche al fine di valutare, almeno annualmente, la necessità del loro aggiornamento. Come prevede la normativa la società si è dotata di un responsabile per la prevenzione della corruzione e della privacy inoltre sul sito della società è presente la sezione "Società trasparente" dove vengono effettuate le pubblicazioni obbligatorie per legge.

La modifica dello statuto di ASEP Srl del settembre 2020

Lo statuto e la convenzione sul controllo analogo congiunto su ASEP sono stati da ultimo aggiornati con la D.C.C. n. 75/2020.

I soci esercitano sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi mediante l'istituzione di un organismo denominato "ORGANISMO DI COORDINAMENTO DEI SOCI" di cui al precedente art. 25 – lett. a) il quale rappresenta la sede di informazione, controllo preventivo, di autorizzazione sulle materie rimesse alla decisione dei soci sulla base del presente statuto, valutazione e verifica da parte dei soci sulla gestione e amministrazione della società e le cui modalità di nomina, composizione e criteri di funzionamento sono disciplinati mediante convenzione tra i soci ex ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 18.08.2000, n.267 che recepisca i contenuti del regolamento attuativo del controllo analogo approvato da ciascun comune, *da deliberarsi entro 30 giorni dall'approvazione del presente Statuto;*
26.2 L'Organismo di Coordinamento dei soci è investito di tutti i poteri definiti nella Convenzione sottoscritta dai soci e nel Regolamento attuativo del Controllo Analogo approvato dai Consigli Comunali dei Comuni Soci, al fine di dare concreta attuazione al controllo analogo dei soci sulla società.

Il personale: le assunzioni previste per il 2021

<u>Programmazione prevista nel budget 2021</u>

Nel budget 2021 è prevista e autorizzata la seguente assunzione a tempo determinato:

- 1 assunzione a tempo determinato per i servizi manutentivi.

<u>La nuova assunzione verrà correlata alla sottoscrizione di nuove convenzioni o all'ampliamento delle esistenti, in particolare verrà correlata alle convenzioni con il Comune di Marmirolo.</u> L'assunzione a tempo determinato potrà quindi essere attivata solo dopo la sottoscrizione delle relative convenzioni o a seguito dell'ampliamento di quelle già in essere da parte dei comuni soci.

Le convenzioni con 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*). 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). I contenuti delle attività coinvolte sono stati concordati con gli uffici preposti degli Enti soci al fine di garantire una ottimizzazione delle attività stesse.

A causa dell'emergenza sanitaria in corso, le entrate da terzi riferite alla gestione dei corsi sono state rideterminate in riduzione mentre per quanto riguarda la gestione della piscina comunale, è stato deciso di costituire un fondo rischi che compensi l'eventuale perdita d'entrata legata alle difficoltà della società che ha in gestione la piscina a causa della sospensione delle attività sportive decisa dal Governo. Per il servizio asilo nido si è tenuto conto dei costi straordinari per la riorganizzazione della gestione del servizio (costituzione delle cd classi bolla).

Negli anni dal 2017 al 2020 sono state attivate nuove convenzioni con i comuni soci, potenziate alcune convenzioni in essere e rinnovate alcune convenzioni scadute, in aggiunta a quelle già in essere anteriormente al 2017.

Queste le convenzioni già sottoscritte o in corso di sottoscrizione previste nel budget 2021:

- *Comune di Porto Mantovano:*
- Gestione del servizio di trasporto scolastico;
- Gestione "casa dell'acqua";
- Gestione dell'Asilo Nido comunale;
- Gestione del front e back office tributi;
- Gestione dei cimiteri;
- Gestione del verde, manutenzioni stradali e piano neve;
- Supporto front office servizi sociali
- Servizio biblioteca
- gestione servizi e eventi culturali

in gestione diretta per il Comune: gestione della piscina comunale, gestione dei corsi salute e benessere e tempo libero, gestione del centro raccolta rifiuti (gestione della piazzola di proprietà comunale affidata da Mantova Ambiente Srl) e gestione della farmacia comunale.

- *Comune di San Giorgio Bigarello:*
- servizio di comunicazione istituzionale;
- linea attività culturali: organizzazione di singoli eventi;
- linea servizi cimiteriali: affidamento delle operazioni cimiteriali e dei cimiteri;
- Manutenzione della strade comunali;
- linea gestione del verde pubblico;

- gestione dei corsi sport e tempo libero;
- Gestione della biblioteca comunale;
- Manutenzione degli edifici comunali;
- Ufficio relazione con il pubblico;
- gestione casette dell'acqua;

- in via sperimentale: gestione bandi e supporto informatico
- in corso di definizione: convenzione per la gestione del centro Frida Kalo.

- Comune di Castelbelforte – Unione comuni Essevum:
- Manutenzione diverse e cimiteriali;
- servizio tributi;
- servizio biblioteca

- Comune di Castel d'Ario
- Manutenzione del verde;
- Comunicazione istituzionale;
- servizio biblioteca;

- *Comune di Marmirolo (comune non socio)*

In corso di definizione:
- manutenzione del verde;
- manutenzione edifici;
- manutenzione strade.

In considerazione del fatto che le convenzioni sono in corso di definizione, il margine positivo delle convenzioni a livello di budget è stato accantonato in un fondo spese fittizio in modo da non influenzare il risultato annuale presunto.

L'elenco delle convenzioni 2021 in dettaglio è riportato nell'allegato 2)

2. LE LINEE DI INDIRIZZO DEI SOCI AD ASEP SRL - ANNO 2021

Gli indirizzi specifici che dovranno caratterizzare l'attività e la gestione di ASEP SRL nel corso del 2021 che vengono di seguito riportati, confermando gli indirizzi già assunti negli esercizi precedenti:

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.
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. 33/2013.

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 modalita' 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. 33/2013.

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 modalita' 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 princìpi 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. Le modalità pratiche di realizzazione dei menzionati vincoli legislativi rientrano nella discrezionalità amministrativa dei Comuni che, in qualità di soci dell'organismo affidatario in house, dovranno 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*".

INDIRIZZO: CONTENIMENTO DEL COSTO DEL PERSONALE: ASEP Srl società strumentale in house 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 *custumer 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;
- 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).*"

Per l'esercizio 2021, al fine di fare fronte ai maggiori costi e alla stimata riduzione delle entrate da terzi a causa dell'emergenza sanitaria in corso, la società dovrà, ove possibile, ridefinire l'organizzazione dei servizi per ridurre i costi di gestione generali e amministrativi.

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

INDIRIZZI IN MATERIA DI PERSONALE - D.LGS. 175/2016 COME MODIFICATO DAL D. LGS. 100/2017

L'articolo 25 del D. Lgs. 175/2016 "Disposizioni transitorie in materia di Personale" prevede:
- al comma 1) che entro il 30 settembre 2017, le società a controllo pubblico effettuano una ricognizione del personale in servizio, per individuare eventuali eccedenze, anche in relazione a quanto previsto dall'articolo 24. L'elenco del personale eccedente, con la puntuale indicazione dei profili posseduti, è trasmesso alla regione nel cui territorio la società ha sede legale secondo modalità stabilite da un decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, adottato di concerto con il Ministro delegato per la semplificazione e la pubblica amministrazione e con il Ministro dell'economia e delle finanze, previa intesa in Conferenza unificata ai sensi dell'articolo 8, comma 6, della legge 5 giugno 2003, n. 131;
- al comma 4) che fino al 30 giugno 2018, le società a controllo pubblico non possono procedere a nuove assunzioni a tempo indeterminato se non attingendo, con le modalità definite dal decreto di cui al comma 1) sopraccitato agli elenchi di del personale in esubero con riferimento alla Regione dove la società ha la sede legale. Il predetto divieto decorre dalla data di pubblicazione del decreto di cui al comma 1) dell'art. 25 del D. Lgs. 175/2016.

In merito alle assunzioni da pare dei società di controllo pubblico, la recente Deliberazione n. 80/2017 della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Liguria che precisa tra l'altro che:
- per rispettare le norma in materia di assunzione di personale da parte delle società in house, "*l'Amministrazione pubblica socia dovrà essere in grado di rapportare mezzi ed obiettivi, alla luce dell'attività svolta dallo strumento societario, in modo da determinare l'ammontare delle risorse necessarie al conseguimento dei fini propri della società in house*" e che "*un aumento dell'attività svolta e del fatturato non sarà da solo sufficiente a giustificare un incremento del personale se, in base a valutazioni di ordine economico, il personale in servizio presso la società sia già ampiamente sufficiente, in termini numerici, ad espletare il maggior servizio (in quanto sovradimensionato rispetto alle necessità della società in house)*";
- a proposito delle assunzioni a tempo indeterminato, "*l'aumento del personale dovrà tenere conto anche della potenziale durata della maggior attività in quanto sarebbe incoerente, ed antieconomico, ad esempio, gravare la società di costi fissi a "tempo indeterminato" qualora l'aumento del fatturato, e della connessa attività, sia limitata nel tempo*".

Per effetto delle normative in materia di società partecipate pubbliche di cui al D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. 100 del 16/07/2017, gli indirizzi assegnati alla società con il Budget 2017, nel corso del 2017 sono stati successivamente aggiornati, prevedendo che:
- la società potrà procedere con l'assunzione di personale attuando procedure di reclutamento coerenti con gli articoli n. 19 – Gestione del Personale - e n. 25 – Disposizioni transitorie in materia di personale - del D. lgs. 175/2016 come novellato dal D. lgs. 100/2017;
- le assunzioni di personale potranno essere attivate solo se coerenti con gli specifici obiettivi fissati dalle amministrazioni pubbliche socie nei documenti di programmazione, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, delle società controllate, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale e tenuto conto delle eventuali disposizioni che stabiliscono, a loro carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera, confermando in tal senso quanto già previsto con l'approvazione del Budget 2017 della società;
- la decisione di assumere personale a tempo indeterminato dovrà tenere conto della potenziale durata dell'eventuale nuova maggiore attività al fine di non gravare la società di costi fissi a "tempo indeterminato" qualora l'aumento del fatturato, e della connessa attività, sia limitata nel tempo;
- le nuove assunzioni potranno essere effettuate solo previa dimostrazione agli enti soci che il personale in servizio presso la società non sia sufficiente, in termini numerici, ad espletare i servizi affidati direttamente dagli Enti soci e se previste nei documenti di programmazione della società e dell'Ente;
- le assunzioni a tempo indeterminato dovranno essere effettuate secondo le procedure stabilite dall'art. 25 del D. lgs. 175/2016 come novellato dal D. Lgs. 100/2016 *che prevede che* fino al 30 giugno 2018, le società a controllo pubblico non possono procedere a nuove assunzioni a tempo indeterminato se non attingendo dall'elenco del personale eccedente determinato a livello regionale, con le modalità definite dal decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, adottato di concerto con il Ministro delegato per la semplificazione e la pubblica amministrazione e con il Ministro dell'economia e

delle finanze e che prevede altresì, in via transitoria, che il predetto divieto di assunzione di personale a tempo indeterminato decorra dalla data di pubblicazione del sopraccitato decreto;
- le assunzioni di personale a tempo indeterminato potranno essere effettuale previa dimostrazione agli enti soci che la previsione dell'aumento del numero di personale a tempo indeterminato tiene conto della potenziale durata dell'eventuale nuova maggiore attività, al fine di non gravare la società di costi fissi a "tempo indeterminato" qualora l'aumento del fatturato, e della connessa attività, sia limitata nel tempo e che la società si attenga alle procedure di reclutamento del personale determinate dagli articoli 19 e 25 del D. lgs. 175/2016.

Tali indirizzi vengono confermati anche per il 2021.

3. I DATI DEL BUDGET 2021 E LE LINEE DI PRODUZIONE

Il margine complessivo tra i ricavi e i costi di diretta imputazione alle linee previsto per l'anno 2021 per la società è positivo e pari ad euro 703.568,46 con un utile stimato di euro 2.604,89. Di seguito il budget complessivo per il 2021 di ASEP Srl:

		Budget 2021
01	RICAVI	Importi
010010001	E001 COMUNE PORTO MANTOVANO	987.777,08
010010002	E003 RICAVI ALTRI COMUNI	4.000,00
010010003	E004 ALTRI RICAVI DI SERVIZIO	266.800,00
010010004	E005 RICAVI FARMACIA	2.650.000,00
010010005	E002 SAN GIORGIO BIGARELLO	634.386,88
010010006	E006 CASTELDARIO	120.500,00
010010006	E006 CASTELBELFORTE \ ESSEVUM	55.469,22
010010006	E007 MARMIROLO	155.000,00
010010006	RIDUZIONE DA MINORI SERVIZI RESI	-
TOTALE 01	**RICAVI TOTALI**	**4.873.933,18**
	QUOTE ASSUNZIONALI AGGIUNTIVE PREV. DAL PRESENTE BDG E ATTIVABILI SOLO A SEGUITO DI ATTIVAZIONE DELLE CONVENZIONI COLLEGATE	
05	**COSTI DIRETTI**	
050010001	E065 MANODOPERA	1.369.238,38
050050001	Adeguam. costo del personale 1% annuo su cons. 2018	27.384,77
050050001	E064 COSTI BUONI PASTO DPI formazione , rimborsi Kilometrici \ Costi buste paga	24.726,43
050050001	FONDO PRODUTTIVITA' (35.000) (2,22% c.to base pers.)	27.446,34
050050001	E014 MATERIALI DI CONSUMO - farmaci	1.762.000,00
	E014 MATERIALI DI CONSUMO - altro	147.259,73
050250001	E041 AFFITTI E NOLEGGI	96.858,68
050400001	E025 PRESTAZIONI ESTERNE	536.676,24
050450001	E045 ASSICURAZIONI SPECIFICHE	-
050550001	E070 MANUTENZIONI SPECIFICHE	2.979,70
050650001	E075 DIREZIONE TECNICA	-
050800001	E028 ANALISI E SMALTIMENTI	1.466,37
050850001	E043 AMMORTAMENTI SPECIFICI	17.000,00
050900001	E016 ENERGIA ELETTRICA,GAS,ACQUA	20.949,92
051000001	E090 COSTO AUTOMEZZI	80.857,88
051050001	E047 ALTRI COSTI DIRETTI	55.520,28
051050001		-
TOTALE 05	**COSTI DIRETTI**	**4.170.364,72**
	MARGINE RICAVI E COSTI DIRETTI	**703.568,46**
	COSTI INDIRETTI	
050010001	E065 MANODOPERA	150.000,00
050050001	Adeguam. costo del personale 1% annuo su cons. 2018	1.500,00
050050001	E064 COSTI BUONI PASTO DPI formazione , rimborsi Kilometrici \ Costi buste paga	3.000,00
050050001	FONDO PRODUTTIVITA' (35.000) (2,22% c.to base pers.)	3.330,00
100010001	E110 COSTI COMMERCIALI PROMOZIONALI	5.058,80
100050001	E115 SPESE DI GESTIONE	112.875,59
100100001	E120 SPESE AMMINISTRATIVE	62.672,59
100200001	E135 COSTO ORGANI SOCIALI	45.748,52
100250001	E140 COMPENSI A TERZI	85.003,45
100300001	E145 ONERI TRIBUTARI	-
100350001	E150 AMMORTAMENTI GENERALI	78.000,00
TOTALE 10	**COSTI INDIRETTI**	**547.188,95**
	ONERI FINANZIARI	
150010001	E300 ONERI FINANZIARI E COMMISSIONI BANCA	16.544,47
TOTALE 15	**ONERI FINANZIARI**	**16.544,47**
	ONERI EXTRAGESTIONE	
200010001	E400 ONERI EXTRAGESTIONE E STRAORDINARI - DI CUI FCDE PER COVID ENTRATE PISCINA - ELISIONE MARGINE MARMIROLO - SPESE COVID-19 NIDO	133.830,15
TOTALE 20	**ONERI EXTRA GESTIONE**	**133.830,15**
	IMPOSTE E TASSE	
250010001	E500 IMPOSTE E TASSE	3.400,00
TOTALE 25	**IMPOSTE E TASSE**	**3.400,00**
	COSTI TOTALI	**4.871.328,29**
	Utile \ Perdita finale	**2.604,89**

Nell'*allegato 1)* sono riportate le spese del personale ad inizio 2021.

Di seguito viene riportata l'analisi della previsione del margine tra i ricavi diretti e i costi diretti previsto per l'anno 2021 scomposto per ciascuna linea omogenea di produzione:
- LINEA A – FARMACIA;
- LINEA B – MANUTENZIONI: MANUTENZIONE AREE VERDI E STRADE E PIANO NEVE - GESTIONE PIAZZOLA ECOLOGICA – CIMITERI – CASA DELL'ACQUA – MANUTENZIONE EDIFICI;
- LINEA C – SERVIZI ALLA PERSONA: SERVIZI RICREATIVI, CULTURALI E CORSI – SOCIO ASSITENZIALI – PISCINA- ASILO NIDO – BIBLIOTECA – TRASPORTO SCOLASTICO;
- LINEA D – SERVIZI AMMINISTRATIVI AGLI ENTI: TRIBUTI– ATTIVITA' COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE E UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO;
- LINEA E – ATTIVITA' OCCASIONALI E SPERIMENTALI.

LINEA A - FARMACIA

Per l'anno 2021 è stata ridotta la previsione d'entrata da corrispettivi da terzi registrata negli 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, dell'apertura in zona nei mesi scorsi di nuove farmacie che rappresentano potenziali concorrenti e della riduzione di entrate a causa del protrarsi della pandemia.

Nella definizione dei costi e dei ricavi della linea Farmacia si è tenuto conto dell'attivazione dell'attività di Pharma Express per la consegna a domicilio di farmaci agli utenti. Per svolgere tale attività la società si è dotata di un minivan.

L'obiettivo sarà quello di incrementare l'offerta di servizi sanitari in loco ai clienti e il potenziamento nella vendita di prodotti parafarmaceutici. E' in corso di definizione la collaborazione con il Comune di Porto Mantovano per l'anno 2021 del servizio infermieristico domicilio a persone anziane.

Il budget per il 2021: il margine ricavi e costi diretti della linea Farmacia

	linea A - Farmacia comunale	**Budget 2021**
01	**RICAVI**	**Importi**
010010001	E001 COMUNE PORTO MANTOVANO	-
010010002	E003 RICAVI ALTRI COMUNI	-
010010003	E004 ALTRI RICAVI DI SERVIZIO	-
010010004	E005 RICAVI FARMACIA	2.650.000,00
010010005	E002 SAN GIORGIO BIGARELLO	-
010010006	E006 CASTELDARIO	-
010010006	E006 CASTELBELFORTE \ ESSEVUM	-
010010006	E007 MARMIROLO	-
010010006	RIDUZIONE DA MINORI SERVIZI RESI	-
TOTALE 01	**RICAVI TOTALI**	**2.650.000,00**
QUOTE ASSUNZIONALI AGGIUNTIVE PREV. DAL PRESENTE. BDG E ATTIVABILI SOLO A SEGUITO DI ATTIVAZIONE DELLE CONVENZIONI COLLEGATE		
05	**COSTI DIRETTI**	
050010001	E065 MANODOPERA	365.000,00
050050001	Adeguam. costo del personale 1% annuo su cons. 2018	7.300,00
050050001	E064 COSTI BUONI PASTO DPI formazione , rimborsi Kilometrici \ Costi buste paga	7.300,00
050050001	FONDO PRODUTTIVITA' (35.000) (2,22% c.to base pers.)	8.103,00
050050001	E014 MATERIALI DI CONSUMO - farmaci	1.762.000,00
	E014 MATERIALI DI CONSUMO - altro	10.000,00
050250001	E041 AFFITTI E NOLEGGI	61.248,38
050400001	E025 PRESTAZIONI ESTERNE	48.000,00
050450001	E045 ASSICURAZIONI SPECIFICHE	-
050550001	E070 MANUTENZIONI SPECIFICHE	559,50
050650001	E075 DIREZIONE TECNICA	-
050800001	E028 ANALISI E SMALTIMENTI	1.466,37
050850001	E043 AMMORTAMENTI SPECIFICI	-
050900001	E016 ENERGIA ELETTRICA,GAS,ACQUA	2.626,60
051000001	E090 COSTO AUTOMEZZI	1.000,00
051050001	E047 ALTRI COSTI DIRETTI	29.860,22
051050001		-
TOTALE 05	**COSTI DIRETTI**	**2.304.464,07**
	MARGINE RICAVI E COSTI DIRETTI	**345.535,93**

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

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, di 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 tulle 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. La convenzione in essere con il Comune di Porto Mantovano è stata rinnovata lo scorso anno e scade il 31.12.2022.

Nel corso del 2018 ASEP Srl ha preso in carico la gestione dei cimiteri dell'Unione dei Comuni di San Giorgio e Bigarello, ora Comune di San Giorgio Bigarello, come sviluppo della contratto in essere dal 2017 che però si limitava ad assegnare ad ASEP Srl solo l'effettuazione delle operazioni cimiteriali. Tale attività proseguirà nel 2021.

Nel 2021 ASEP Srl si occuperà anche dei servizi cimiteriali del Comune di Castelbelforte.

- *Manutenzioni aree verdi e strade ed edifici*

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.

Viene confermata per il 2021 la convenzione con il Comune di Porto Mantovano che si articola nelle attività di manutenzione del verde e delle strade comunali. Il Comune con specifici provvedimenti intende incrementare entro il 2021 la disponibilità di risorse da destinare alla manutenzione del verde pubblico prevedendo il potenziamento degli interventi già previsti nella convenzione "verde pubblico", incrementando le risorse rispetto a quanto già impegnato per il 2021, una volta reperite le necessarie risorse.

Relativamente al Comune di San Giorgio Bigarello nel corso del 2019 è stata potenziata la convenzione in essere nell'ambito della quale oltre che alla manutenzione del verde e delle strade, ASEP Srl si occuperà anche gestione dell'aggiornamento della toponomastica del Comune. Inoltre il Comune di San Giorgio e Bigarello ha deciso di affidare ad ASEP Srl il servizio di manutenzione degli edifici già dallo scorso anno.

Nel corso del 2018 è stata attivata la convenzione con il Comune di Castelbelforte – Unione di comuni Essevum per la manutenzione delle strade che viene confermata anche per il 2021.

E' prevista nel budget anche la convenzione con il Comune di Castel d'Ario, nuovo socio dal 2019, per la manutenzione del verde.

Rientrano nella LINEA B anche le convenzioni ad oggi ancora in corso di definizione con il Comune di Marmirolo ad oggi non socio.

- *Gestione del piano neve*

Relativamente agli interventi per il piano neve di Porto Mantovano 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. In merito alle convenzioni con il Comune di Porto Mantovano per questa linea, alle entrate annuali previste in convenzione si aggiunge una previsione in entrate e in spesa legata all'eventuale sviluppo della linea qualora il Comune decidesse di affidare con specifici provvedimenti, nuovi incarichi in corso d'esercizio, come tra l'altro è sempre avvenuto negli esercizi precedenti. Il Comune con specifici provvedimenti intende incrementare entro il 2021 la disponibilità di risorse da destinare al piano neve comunale, incrementando le risorse rispetto a quanto già impegnato per il 2021, una volta reperite le necessarie risorse.

- Gestione della piazzola ecologica

ASEP Srl ha gestito la piazzola ecologica di via Gonzaga di proprietà del Comune di Porto Mantovano mediante proprio personale sino al mese di novembre 2020, scadenza del contratto con Mantova Ambiente Srl gestore del servizio raccolta rifiuti del Comune. L'attività di gestione della piazzola economica proseguirà grazie alla sottoscrizione diretta del contratto con Mantova Ambiente Srl.

- Casette dell'acqua

Per quanto riguarda la linea B dal 2017 è stata inserita nel budget una nuova attività relativa alla gestione in concessione della "Casa dell'Acqua" di proprietà del Comune di Porto Mantovano in forza di una convenzione quadriennale sottoscritta nel 2017. A fronte della manutenzione ordinaria della "casa dell'Acqua" e della sua gestione anche amministrativa e fiscale, ASEP Srl tratterrà le entrate derivanti dalla vendita delle tessere per l'erogazione dell'acqua.

A decorrere dal 2019 ASEP Srl si occupa anche della gestione delle casette dell'acqua del Comune di San Giorgio Bigarello e per l'anno 2021 è prevista l'attivazione di una nuova casetta per il Comune di San Giorgio Bigarello.

Il budget per il 2021: il margine tra ricavi e costi di diretta imputazione della linea manutenzione aree verdi, strade, piano neve, edifici e igiene ambientale (piazzola ecologica) e casette dell'acqua.

	LINEA B	**Budget 2021**
01	**RICAVI**	**Importi**
010010001	E001 COMUNE PORTO MANTOVANO	357.656,00
010010002	E003 RICAVI ALTRI COMUNI	-
010010003	E004 ALTRI RICAVI DI SERVIZIO	175.800,00
010010004	E005 RICAVI FARMACIA	-
010010005	E002 SAN GIORGIO BIGARELLO	478.500,00
010010006	E006 CASTELDARIO	90.000,00
010010006	E006 CASTELBELFORTE \ ESSEVUM	27.000,00
010010006	E007 MARMIROLO	155.000,00
010010006	RIDUZIONE DA MINORI SERVIZI RESI	-
TOTALE 01	**RICAVI TOTALI**	**1.283.956,00**
QUOTE ASSUNZIONALI AGGIUNTIVE PREV. DAL PRESENTE BDG E ATTIVABILI SOLO A SEGUITO DI ATTIVAZIONE DELLE CONVENZIONI COLLEGATE		
05	**COSTI DIRETTI**	
050010001	E065 MANODOPERA	399.500,00
050050001	Adeguam. costo del personale 1% annuo su cons. 2018	7.990,00
050050001	E064 COSTI BUONI PASTO DPI formazione , rimborsi Kilometrici \ Costi buste paga	7.990,00
050050001	FONDO PRODUTTIVITA' (35.000) (2,22% c.to base pers.)	8.868,90
050050001	E014 MATERIALI DI CONSUMO - farmaci	-
	E014 MATERIALI DI CONSUMO - altro	115.798,68
050250001	E041 AFFITTI E NOLEGGI	21.410,30
050400001	E025 PRESTAZIONI ESTERNE	403.951,24
050450001	E045 ASSICURAZIONI SPECIFICHE	-
050550001	E070 MANUTENZIONI SPECIFICHE	2.420,20
050650001	E075 DIREZIONE TECNICA	-
050800001	E028 ANALISI E SMALTIMENTI	-
050850001	E043 AMMORTAMENTI SPECIFICI	-
050900001	E016 ENERGIA ELETTRICA,GAS,ACQUA	18.323,32
051000001	E090 COSTO AUTOMEZZI	67.857,88
051050001	E047 ALTRI COSTI DIRETTI	3.000,00
051050001		-
TOTALE 05	**COSTI DIRETTI**	**1.057.110,52**
	MARGINE RICAVI E COSTI DIRETTI	**226.845,48**

LINEA C - ALTRE ATTVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA: RICREATIVE, CULTURALI E CORSI - SOCIO ASSITENZIALI – PISCINA- ASILO NIDO – BIBLIOTECA – TRASPORTO SCOLASTICO

Questa linea comprende le seguenti attività:

- gestione della piscina

La linea delle 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. Nel mese di settembre 2019 è stato rinnovato per 48 mesi il contratto di affitto del ramo d'azienda della piscina comunale in essere tra ASEP Srl e la società Sport Management prevedendo:

- Ulteriori investimenti sulla struttura per 86.200,00 euro;
- Reintegro di un dipendente nelle file di ASEP Srl;
- L'incremento del canone complessivo per un importo di 18.000,00 annui così per complessivi 48.000 euro annui.

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

La gestione dei corsi salute e benessere di occupa dell'organizzazione di corsi attivati direttamente da ASEP Srl per conto dei Comuni di Porto Mantovano e del Comune San Giorgio Bigarello. Annualmente vengono definiti i corsi tenuto conto dell'analisi delle esigenze degli utenti.

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 della programmazione da questo annualmente definite.

Nel corso del 2017 l'Unione dei Comuni di San Giorgio e Bigarello aveva affidato ad Asep Srl l'organizzazione di singoli eventi e nel corso del 2018 è stata affidata alla società la gestione degli interventi e delle iniziative culturali programmate dell'Unione. Nel budget 2021 si prevede la riconferma di tale attività da parte del Comune di San Giorgio Bigarello. Dal 2021 è stata prevista la gestione per il Comune di San Giorgio Bigarello del centro culturale Frida Kalo.

La gestione delle biblioteche si occupa di gestire le biblioteche di Porto Mantovano e di Castelbelforte e dell'organizzazione delle iniziative attivate in biblioteca. Per il 2021 tali attività vengono confermate. A partire dalla fine del 2019 è stata attivata la nuova convenzione con il Comune di San Giorgio Bigarello per la gestione dei servizi bibliotecari. La convenzione avrà una durata di anni 4 rinnovabile per ulteriori 4 anni.

La gestione dei servizi socio assistenziali consiste nella gestione dello sportello per i cittadini 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. La convenzione in essere con il Comune di Porto Mantovano è stata rinnovata nel corso del 2020 sino a tutto l'anno educativo 2020/2021. L'Ente intende dare continuità anche per i prossimi esercizi alla convenzione affidando ad ASEP Srl la gestione dell'asilo nido comunale.

In merito alla linea C, dal 2017 è stato prevista l'attivazione di una nuova attività relativa al trasporto scolastico. E' infatti stata sottoscritta una convenzione con il Comune di Porto Mantovano per la gestione del trasporto scolastico a partire da settembre 2017. Il Comune intende dare continuità a tale attività anche per i prossimi anni.

Il budget per il 2021: il margine ricavi e costi diretti della linea Altre attività per servizi alla persona: piscina, ricreative, culturali, socio-assistenziali, asilo nido e trasporto scolastico:

	LINEA C	**Budget 2021**
01	**RICAVI**	**Importi**
010010001	E001 COMUNE PORTO MANTOVANO	599.675,08
010010002	E003 RICAVI ALTRI COMUNI	-
010010003	E004 ALTRI RICAVI DI SERVIZIO	78.000,00
010010004	E005 RICAVI FARMACIA	-
010010005	E002 SAN GIORGIO BIGARELLO	90.800,00
010010006	E006 CASTELDARIO	18.000,00
010010006	E006 CASTELBELFORTE \ ESSEVUM	10.436,44
010010006	E007 MARMIROLO	-
010010006	RIDUZIONE DA MINORI SERVIZI RESI	-
TOTALE 01	**RICAVI TOTALI**	**796.911,52**
QUOTE ASSUNZIONALI AGGIUNTIVE PREV. DAL PRESENTE BDG E ATTIVABILI SOLO A SEGUITO DI ATTIVAZIONE DELLE CONVENZIONI COLLEGATE		
05	**COSTI DIRETTI**	
050010001	E065 MANODOPERA	535.500,00
050050001	Adeguam. costo del personale 1% annuo su cons. 2018	10.710,00
050050001	E064 COSTI BUONI PASTO DPI formazione , rimborsi Kilometrici \ Costi buste paga	8.051,67
050050001	FONDO PRODUTTIVITA' (35.000) (2,22% c.to base pers.)	8.937,35
050050001	E014 MATERIALI DI CONSUMO - farmaci	-
	E014 MATERIALI DI CONSUMO - altro	21.061,05
050250001	E041 AFFITTI E NOLEGGI	14.200,00
050400001	E025 PRESTAZIONI ESTERNE	51.225,00
050450001	E045 ASSICURAZIONI SPECIFICHE	-
050550001	E070 MANUTENZIONI SPECIFICHE	-
050650001	E075 DIREZIONE TECNICA	-
050800001	E028 ANALISI E SMALTIMENTI	-
050850001	E043 AMMORTAMENTI SPECIFICI	17.000,00
050900001	E016 ENERGIA ELETTRICA,GAS,ACQUA	-
051000001	E090 COSTO AUTOMEZZI	12.000,00
051050001	E047 ALTRI COSTI DIRETTI	12.031,24
051050001		-
TOTALE 05	**COSTI DIRETTI**	**690.716,31**
	MARGINE RICAVI E COSTI DIRETTI	**106.195,21**

LINEA D - SERVIZI AMMINISTRATIVI AGLI ENTI: TRIBUTI - ATTIVITA' COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE E UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO

Servizio Tributi

Il servizio svolto per i comuni di Porto Mantovano, San Giorgio Bigarello e Castelbelforte si occupa dell'attività di "front office" e di consulenza al cittadino relativamente alle imposte locali (IMU, gestione pregressa TASI e TARI), fornendo informazioni agli utenti in merito alle 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. La convenzione in essere con il Comune di Porto Mantovano è stata rinnovata nel mese di settembre 2020 con scadenza nel mese di settembre 2024.

L'attività di front e back office verrà svolta anche per il Comuni di Castelbelforte.

Comunicazione istituzionale e Ufficio relazioni con il Pubblico.

Sempre nell'ambito di questa linea, è stata prevista l'attivazione dell'attività amministrativa di supporto all'attività di comunicazione istituzionale del Comune di San Giorgio Bigarello. Tale attività verrà svolta in via sperimentale anche per il Comune di Castel d'Ario. A partire dal 2020, confermata per il 2021, viene svolta a favore del Comune di San Giorgio Bigarello anche l'attività di Ufficio relazioni con il pubblico.

Il budget per il 2021: il margine tra ricavi e costi diretti della linea D SERVIZI AMMINISTRATIVI AGLI ENTI: TRIBUTI - ATTIVITA' COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE – UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO:

	LINEA D	**Budget 2021**
01	**RICAVI**	**Importi**
010010001	E001 COMUNE PORTO MANTOVANO	30.446,00
010010002	E003 RICAVI ALTRI COMUNI	-
010010003	E004 ALTRI RICAVI DI SERVIZIO	3.000,00
010010004	E005 RICAVI FARMACIA	-
010010005	E002 SAN GIORGIO BIGARELLO	49.086,88
010010006	E006 CASTELDARIO	2.500,00
010010006	E006 CASTELBELFORTE \ ESSEVUM	18.032,78
010010006	E007 MARMIROLO	-
010010006	RIDUZIONE DA MINORI SERVIZI RESI	-
TOTALE 01	**RICAVI TOTALI**	**103.065,66**
QUOTE ASSUNZIONALI AGGIUNTIVE PREV. DAL PRESENTE BDG E ATTIVABILI SOLO A SEGUITO DI ATTIVAZIONE DELLE CONVENZIONI COLLEGATE		
05	**COSTI DIRETTI**	
050010001	E065 MANODOPERA	66.738,38
050050001	Adeguam. costo del personale 1% annuo su cons. 2018	1.334,77
050050001	E064 COSTI BUONI PASTO DPI formazione , rimborsi Kilometrici \ Costi buste paga	1.334,77
050050001	FONDO PRODUTTIVITA' (35.000) (2,22% c.to base pers.)	1.481,59
050050001	E014 MATERIALI DI CONSUMO - farmaci	-
	E014 MATERIALI DI CONSUMO - altro	-
050250001	E041 AFFITTI E NOLEGGI	-
050400001	E025 PRESTAZIONI ESTERNE	20.000,00
050450001	E045 ASSICURAZIONI SPECIFICHE	-
050550001	E070 MANUTENZIONI SPECIFICHE	-
050650001	E075 DIREZIONE TECNICA	-
050800001	E028 ANALISI E SMALTIMENTI	-
050850001	E043 AMMORTAMENTI SPECIFICI	-
050900001	E016 ENERGIA ELETTRICA,GAS,ACQUA	-
051000001	E090 COSTO AUTOMEZZI	-
051050001	E047 ALTRI COSTI DIRETTI	400,00
051050001		-
TOTALE 05	**COSTI DIRETTI**	**91.289,51**
	MARGINE RICAVI E COSTI DIRETTI	**11.776,15**

LINEA E – ATTIVITA' OCCASIONALI E SPERIMENTALI

Tra le entrate sono previsti i ricavi residuali per entrate diverse e relative a servizi resi ai comuni soci per attività previste nell'oggetto sociale di Asep Srl ma non programmabili a inizio anno o per interventi residuali non previsti nelle convenzioni. Per la previsione di tali entrate si è tenuto conto dell'andamento dell'ultimo biennio.

Nel 2021 è stata inserita in via sperimentale l'attività di assistenza informatica/CED e l'attività di assistenza agli enti nell'attività di adesione a bandi per il reperimento di fondi e

contributi, non attivate nel 2020. Tali attività verranno attivate solo a seguito della sottoscrizione di apposite convenzioni con gli enti soci.

	LINEA E	**Budget 2021**
01	**RICAVI**	**Importi**
010010001	E001 COMUNE PORTO MANTOVANO	-
010010002	E003 RICAVI ALTRI COMUNI	4.000,00
010010003	E004 ALTRI RICAVI DI SERVIZIO	10.000,00
010010004	E005 RICAVI FARMACIA	-
010010005	E002 SAN GIORGIO BIGARELLO	16.000,00
010010006	E006 CASTELDARIO	10.000,00
010010006	E006 CASTELBELFORTE \ ESSEVUM	-
010010006	E007 MARMIROLO	-
010010006	RIDUZIONE DA MINORI SERVIZI RESI	-
TOTALE 01	**RICAVI TOTALI**	**40.000,00**
QUOTE ASSUNZIONALI AGGIUNTIVE PREV. DAL PRESENTE BDG E ATTIVABILI SOLO A SEGUITO DI ATTIVAZIONE DELLE CONVENZIONI COLLEGATE		
05	**COSTI DIRETTI**	
050010001	E065 MANODOPERA	2.500,00
050050001	Adeguam. costo del personale 1% annuo su cons. 2018	50,00
050050001	E064 COSTI BUONI PASTO DPI formazione , rimborsi Kilometrici \ Costi buste paga	50,00
050050001	FONDO PRODUTTIVITA' (35.000) (2,22% c.to base pers.)	55,50
050050001	E014 MATERIALI DI CONSUMO - farmaci	-
	E014 MATERIALI DI CONSUMO - altro	400,00
050250001	E041 AFFITTI E NOLEGGI	-
050400001	E025 PRESTAZIONI ESTERNE	13.500,00
050450001	E045 ASSICURAZIONI SPECIFICHE	-
050550001	E070 MANUTENZIONI SPECIFICHE	-
050650001	E075 DIREZIONE TECNICA	-
050800001	E028 ANALISI E SMALTIMENTI	-
050850001	E043 AMMORTAMENTI SPECIFICI	-
050900001	E016 ENERGIA ELETTRICA,GAS,ACQUA	-
051000001	E090 COSTO AUTOMEZZI	-
051050001	E047 ALTRI COSTI DIRETTI	10.228,82
051050001		-
TOTALE 05	**COSTI DIRETTI**	**26.784,32**
	MARGINE RICAVI E COSTI DIRETTI	**13.215,68**

4. LE CONVENZIONI IN ESSERE PER IL 2021 E IN CORSO DI SOTTOSCRIZIONE PREVISTE NEL BUDGET

Lo 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 (entro il 20% dell'attività).

Nel budget 2021 vengono previste nuove convenzioni con i Comuni soci Porto Mantovano, San Giorgio Bigarello, Castelbelforte / Unione Essevum (l'Unione Essevum dovrà acquisire quote della società) e il comune non socio di Marmirolo.

I Ricavi da convezioni sono riportati nella tabella inserita nell'*allegato 2)*.

I costi per ASEP Srl verso i soci da convenzioni (iva esclusa) vengono di seguito riportati:

Servizi	Comune di Porto Mantovano (imponibile)
Canone Farmacia	60.786,00
Gestione corsi	208,33
Affitto uffici	22.549,00
Affitto palestra Pertini	13.200,00

Tra le utenze sono iscritti anche i rimborsi delle utenze al Comune di Porto Mantovano.

5. LE PROIEZIONI 2021 - 2023

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 2021 - 2023 la società prevede di confermare le attività in essere come definite sulla base delle convenzioni pluriennali sottoscritte e quelle nuove previste nel 2021.

Le scelte e gli obiettivi indicati nel budget ("bilancio preventivo") dovranno rappresentare una 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 vengono regolamentati mediante la definizione da parte degli enti soci 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.

LA PROIEZIONE DEI DATI 2021 - 2023

RICAVI	2021	2022	2023
E001 COMUNE PORTO MANTOVANO	987.777,08	987.777,08	987.777,08
E003 RICAVI ALTRI COMUNI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
E004 ALTRI RICAVI DI SERVIZIO	266.800,00	266.800,00	266.800,00
E005 RICAVI FARMACIA	2.650.000,00	2.650.000,00	2.650.000,00
E002 SAN GIORGIO BIGARELLO	634.386,88	618.386,88	618.386,88
E006 CASTELDARIO	120.500,00	120.500,00	120.500,00
E006 CASTELBELFORTE \ ESSEVUM	55.469,22	55.469,22	55.469,22
E007 MARMIROLO	155.000,00	155.000,00	155.000,00
RIDUZIONE DA MINORI SERVIZI RESI	0,00	0,00	-
RICAVI TOTALI	**4.873.933,18**	**4.857.933,18**	**4.857.933,18**
QUOTE ASSUNZIONALI AGGIUNTIVE PREV. DAL PRESENTE BDG E ATTIVABILI SOLO A SEGUITO DI ATTIVAZIONE DELLE CONVENZIONI COLLEGATE			
COSTI DIRETTI			
E065 MANODOPERA	1.369.238,38	1.444.238,38	1.444.238,38
Adeguam. costo del personale 1% annuo su cons. 2018	27.384,77	28.884,77	28.884,77
E064 COSTI BUONI PASTO DPI formazione , rimborsi Kilometrici \ Costi buste paga	24.726,43	25.601,43	25.601,43
FONDO PRODUTTIVITA' (35.000) (2,22% c.to base pers.)	27.446,34	28.417,59	28.417,59
E014 MATERIALI DI CONSUMO - farmaci	1.762.000,00	1.762.000,00	1.762.000,00
E014 MATERIALI DI CONSUMO - altro	147.259,73	131.259,73	131.259,73
E041 AFFITTI E NOLEGGI	96.858,68	98.358,68	98.358,68
E025 PRESTAZIONI ESTERNE	536.676,24	536.676,24	536.676,24
E045 ASSICURAZIONI SPECIFICHE	0,00	0,00	-
E070 MANUTENZIONI SPECIFICHE	2.979,70	2.979,70	2.979,70
E075 DIREZIONE TECNICA	0,00	0,00	-
E028 ANALISI E SMALTIMENTI	1.466,37	1.466,37	1.466,37
E043 AMMORTAMENTI SPECIFICI	17.000,00	17.000,00	17.000,00
E016 ENERGIA ELETTRICA,GAS,ACQUA	20.949,92	20.949,92	20.949,92
E090 COSTO AUTOMEZZI	80.857,88	80.857,88	80.857,88
E047 ALTRI COSTI DIRETTI	55.520,28	55.520,28	55.520,28
COSTI DIRETTI	**4.170.364,72**	**4.234.210,97**	**4.234.210,97**
MARGINE RICAVI E COSTI DIRETTI	**703.568,46**	**623.722,21**	**623.722,21**
COSTI INDIRETTI			
E065 MANODOPERA	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Adeguam. costo del personale 1% annuo su cons. 2018	1.500,00	1.500,00	1.500,00
E064 COSTI BUONI PASTO DPI formazione , rimborsi Kilometrici \ Costi buste paga	3.000,00	3.000,00	3.000,00
FONDO PRODUTTIVITA' (35.000) (2,22% c.to base pers.)	3.330,00	3.330,00	3.330,00
E110 COSTI COMMERCIALI PROMOZIONALI	5.058,80	5.058,80	5.058,80
E115 SPESE DI GESTIONE	112.875,59	112.875,59	112.875,59
E120 SPESE AMMINISTRATIVE	62.672,59	62.672,59	62.672,59
E135 COSTO ORGANI SOCIALI	45.748,52	45.748,52	45.748,52
E140 COMPENSI A TERZI	85.003,45	85.003,45	85.003,45
E145 ONERI TRIBUTARI	0,00	0,00	0,00
E150 AMMORTAMENTI GENERALI	78.000,00	78.000,00	78.000,00
COSTI INDIRETTI	**547.188,95**	**547.188,95**	**547.188,95**
ONERI FINANZIARI			
E300 ONERI FINANZIARI E COMMISSIONI BANCARIE	16.544,47	16.544,47	16.544,47
ONERI FINANZIARI	**16.544,47**	**16.544,47**	**16.544,47**
ONERI EXTRAGESTIONE			
E400 ONERI EXTRAGESTIONE E STRAORDINARI - DI CUI FCDE PER COVID ENTRATE PISCINA - ELISIONE MARGINE MARMIROLO - SPESE COVID-19 NIDO 2021	133.830,15	54.830,15	54.830,15
ONERI EXTRA GESTIONE	**133.830,15**	**54.830,15**	**54.830,15**
IMPOSTE E TASSE			
E500 IMPOSTE E TASSE	3.400,00	3.200,00	3.200,00
IMPOSTE E TASSE	**3.400,00**	**3.200,00**	**3.200,00**
COSTI TOTALI	**4.871.328,29**	**4.855.974,54**	**4.855.974,54**
Utile	**2.604,89**	**1.958,64**	**1.958,64**

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: lo sviluppo di nuove linee di produzione e il potenziamento delle attività in essere potrà permettere di ottenere vantaggiose economie di scala. In particolare la società, su indicazione degli enti soci, sta valutando la possibilità di attivare nuovi servizi a favore dei soci quali l'ufficio bandi e per il reperimento contributi a fondo perduto e l'attività di assistenza informatica e CED.

Piano Investimenti

Non vengono previsti investimenti di rilievo nel corso del prossimo triennio.

ELENCO PERSONALE ASEP AL 04/01/2021 **allegato 1)**

Azienda	Matr		SETTORE/MANSIONE	note	scadenza	orario	CCnl
1			operaio settore tecnico	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	MULTISERVIZI
2			impiegato: biblioteca SGB	tempo indeterminato		part time 36 ore settimanali 90%	MULTISERVIZI
3			operaio settore tecnico	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	MULTISERVIZI
4			operaio settore tecnico	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	MULTISERVIZI
5			farmacista	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	FARMACIE PRIVATE
6			educatrice asilo nido	tempo indeterminato		tempo pieno 35 ore settimanali	SCUOLE PRIVATE MATERNE FISM
7			amministrazione: impiegata sportello Sg Bigarello	tempo determinato	**31/03/2021**	part time 28 ore settimanali (70%)	MULTISERVIZI
8			amministrazione: impiegata sportello cimiteriali	tempo indeterminato		part time 36 ore settimanali (90%)	MULTISERVIZI
9			biblioteca impiegata	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	TERZIARIO E SERVIZI
10			amministrazione: impiegata (servizi sociali)	tempo indeterminato		part time 31 ore settimanali (77,50%)	MULTISERVIZI
11			distacco comune di San Giorgio Bigarello	distacco Comune di San Giorgio fino al 31/05/2021	**31/05/2021**	part time 8 ore settimanali	
12			operaio settore tecnico	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	MULTISERVIZI
13			farmacista	tempo indeterminato		part time 36 ore settimanali	FARMACIE PRIVATE
14			farmacia operaio addetta pulizie	tempo indeterminato		part time 24 ore settimanali (60%)	MULTISERVIZI
15			educatrice asilo nido	tempo indeterminato		part time 21 ore settimanali	SCUOLE PRIVATE MATERNE FISM
16			impiegato: biblioteca soave castelbelforte	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	MULTISERVIZI
17			nido operaia addetta alle pulizie	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	MULTISERVIZI
18			operaio settore tecnico	tempo determinato	**15/12/2021**	tempo pieno 40 ore settimanali	MULTISERVIZI
19			farmacista	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	FARMACIE PRIVATE
20			farmacista	tempo indeterminato		part time 36 ore settimanali	FARMACIE PRIVATE
21			farmacista	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	FARMACIE PRIVATE

Azienda	Matr		SETTORE/MANSIONE	note	scadenza	orario	CCnl
22			educatrice asilo nido	tempo indeterminato		tempo pieno 32 ore settimanali	SCUOLE PRIVATE MATERNE FISM
23			operaio settore tecnico	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	MULTISERVIZI
24			impiegata: servizi cimiteriali sg, tributi	tempo indeterminato		part time 34 ore settimanali (85%)	MULTISERVIZI
25			AUTISTA SCUOLABUS	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	MULTISERVIZI
26			educatrice asilo nido	tempo indeterminato		tempo pieno 32 ore settimanali	SCUOLE PRIVATE MATERNE FISM
27			impiegata: sportello isola ecologica, sostituzione tributi	tempo indeterminato		part time 25 ore settimanali (62,50%)	MULTISERVIZI
28			operaio settore tecnico	tempo indeterminato		part time 36 ore settimanali 90%	MULTISERVIZI
29			operaia: assistente scuolabus, sostituzioni biblioteca	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali (nei mesi di luglio e agosto part time 65%)	MULTISERVIZI
30			amministrazione: impiegato (personale)	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	MULTISERVIZI
31			educatrice asilo nido	tempo indeterminato		part time 25 ore settimanali (71,43%)	SCUOLE PRIVATE MATERNE FISM
32			Tributi	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	TERZIARIO E SERVIZI
33			impiegata: biblioteca SGB	tempo determinato	**04/11/2021**	part time 36 ore settimanali 90%	MULTISERVIZI
34			operaio settore tecnico	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	MULTISERVIZI
35			farmacia addetta magazzino	tempo indeterminato		part time 36 ore settimanali (90%)	FARMACIE PRIVATE
36			nido operaia addetta alle pulizie	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	MULTISERVIZI
37			amministrazione: impiegata (sportello: corsi culturale, comunicazioni)	tempo indeterminato		part time 30 ore settimanali (75%)	COMMERCIO
38			amministrazione: impiegata (amministrazione, contabilità)	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	TERZIARIO E SERVIZI
39			educatrice asilo nido	tempo indeterminato		tempo pieno 32 ore settimanali	SCUOLE PRIVATE MATERNE FISM
40			operaio settore tecnico	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	MULTISERVIZI
41			amministrazione: impiegata (amministrazione, contabilità, corsi culturale)	tempo indeterminato		tempo pieno 40 ore settimanali	COMMERCIO
42			educatrice asilo nido	tempo indeterminato		tempo pieno 32 ore settimanali	SCUOLE PRIVATE MATERNE FISM
43			educatrice asilo nido	contratto di somministrazione	**det.**	part time a 24 ore settimanali	

Azienda	Matr		SETTORE/MANSIONE	note	scadenza	orario	CCnl
44			educatrice asilo nido	contratto di somministrazione	**det.**	part time a 24 ore settimanali	
45			educatrice asilo nido	contratto di somministrazione	**det.**	part time a 24 ore settimanali	
46			nido operaia addetta alle pulizie	contratto di somministrazione	**det.**	tempo pieno 40 ore settimanali	
47			farmacista	contratto di somministrazione	**det.**	part time 36 ore settimanali (90%)	
48			farmacista	contratto di somministrazione	**det.**	part time 30 ore settimanali (75%)	
49			educatrice asilo nido	contratto di somministrazione	**det.**	part time a 24 ore settimanali	

PERSONALE ASEP AL 04/01/2021

14	**nido (11 educatrici + 3 ausiliarie)**	
		di cui 1 ausiliaria a tempo determinato tramite agenzia
9	**farmacia (7 farmacisti + 1 commessa + 1 add**	*di cui 5 farmacisti a tempo indeterminato*
		di cui 2 farmacista a tempo determinato tramite agenzi
		di cui 1 commessa a tempo indeterminato
		di cui 1 add pulizie a tempo indeterminato
4	**biblioteca**	*di cui 3 a tempo indeterminato*
		di cui 1 a tempo determinato
9	**operai settore tecnico**	*di cui 1 a tempo determinato*
		di cui 8 a tempo indeterminato
2	**scuolabus**	*di cui 2 a tempo indeterminato*
1	**tributi**	*di cui 1 a tempo indeterminato*
10	**impiegati:**	
	1 corsi	*di cui 1 a tempo indeterminato*
	1 servizi cimiteriali	*di cui 1 a tempo indeterminato*
	4 amministrazione	*di cui 3 a tempo indeterminato*
		di cui 1 a distacco
	1 servizi sociali	*di cui 1 a tempo indeterminato*
	1 sportello isola ecologica	*di cui 1 a tempo indeterminato*
	2 sportello anagrafe san giorgio	*di cui 1 a tempo indeterminato*
		di cui 1 a tempo determinato

Azienda	Matr		SETTORE/MANSIONE	note	scadenza	orario	CCnl
	49	**PERSONALE AL 04/01/2021**	di cui 3 a tempo determinato				
			di cui 7 con contratto di somministraizone				
			di cui 38 a tempo indeterminato				
			di cui 1 distacco				

BUDGET 2021 ASEP SRL

ALLEGATO 2)

Servizi	Comune di Porto Mantovano		Comune di Castelbelforte / unione Essevum		Comune di San Giorgio Bigarello		Entrate da utenti / privati		Comune di Castel d'Ario		ALTRI COMUNI: COMUNE DI MARMIROLO		ATTIVITA' OCCASIONALI E SPRIMENTALI	Totale per linea
	note	importi	note	importi	note	importi	note	importi	note	importi	note	importi		
Gestione cimiteri	dal 2021 vengono modificate le tariffe per alcune operazioni cimieriali e illuminazione votiva	38.000,00	servizi cimiteriali e manutenzioni	27.000,00		36.500,00	70.000 per gestione per comunedi Porto Mn nuove tariffe 2021 + 19.000 gestione San Giorgio Bigarello	89.000,00						**190.500,00**
Organizzazione corsi culturali, salute e benessere							55.000 (gestione per comune Porto Mn) + 21.000,00 (gestione per Comune San Giorgio e Bigarello)	30.000,00						**30.000,00**
Piscina							gestione piscina di Porto Mn - vista la pandemia tale entrata è stata svalutata (spese nei costi generali)	48.000,00						**48.000,00**
Farmacia							gestione per comune di Porto Mn	2.650.000,00						**2.650.000,00**
Piazzola Ecologica							gestione per comunedi Porto Mn - affidamento diretto da parte di Mantova Ambiente ad ASEP Srl	80.000,00						**80.000,00**
Servizio tributi	una ulteriore somma potrà essere impegnata secondo la disponibilità del comune previo specifico provvedimento d'impegno per integrare l'attività di data entry	30.446,00		18.032,78										**48.478,78**
Asilo nido (esente iva)		348.600,00												**348.600,00**
Attività culturali		75.142,40			comprende l'attività sperimentale del cenro culturale Frida Kalo	41.000,00								**116.142,40**
Biblioteca (esente iva)		66.287,68		10.436,44		49.800,00				18.000,00				**144.524,12**
Servizi socio assistenziali		23.645,00												**23.645,00**
Manutenzioni strade		45.100,00				110.000,00						40.000,00		**195.100,00**
Manutenzione aree verdi: interventi ordinari 2021 e potenziale sviluppo attività	198.000 euro per convenzione verde + 24.000 per inteventi ulteriori e non ripetiviti da impegnare e finanziare con sepcifici provvedimento	222.000,00				180.000,00				90.000,00		75.000,00		**567.000,00**
Piano Neve e potenziale sviluppo attività	di cui 21.268 euro già impegnati a bilancio + 24.732 euro eventuali a seguito di implementazione delle attività e del reperimento delle risorse e previo specifico provvedimento d'impegno	46.000,00												**46.000,00**
Manutenzione degli edifici comunali						120.000,00						40.000,00		**160.000,00**
Gestione Casa dell'Acqua		6.556,00			oltre alla gestione ordinaria della casetta è prevista nel 2021 anche l'attività di messa in funzione di una nuova casetta	32.000,00	3.800 (gestione per Comune di Porto Mn) + 3.000,00 (gestione per Comune di San Giorgio Bigarello)	6.800,00						**45.356,00**
Comunicazione istituzionale						13.934,42				2.500,00				**16.434,42**
Trasporto scolastico		86.000,00												**86.000,00**
URP						35.152,46								**35.152,46**
Entrate per attività diverse per servizi occasionali ai soci – interventi diversi a favore dei soci e attività sperimentali	eventuali attività da affidare solo dopo sottoscrizione di apposite convenzioni e a seguito di specifici atti d'impegno				servizi non in convenzione con comune e attività sperimentale bandi e supporto informatico	16.000,00	di cui 10.000 servizi diversi ai soci + 3.000 servizio comunicazione sperimentale	13.000,00		10.000,00			4.000,00	**43.000,00**
TOTALI		**987.777,08**		**55.469,22**		**634.386,88**		**2.916.800,00**		**120.500,00**	**0,00**	**155.000,00**	**4.000,00**	**4.873.933,18**