

AZIENDA SPECIALE PER LA GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI DEL COMUNE DI TRENTO (A.S.I.S.)
Via IV Novembre 38121 Gardolo di Trento - Codice fiscale e Iscr.Registro Imprese di Trento n. 01591870223

**BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO
TRIENNALE 2021-2022-2023**

		PREVISIONI	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2019	BILANCIO 2019	BILANCIO al 31/8/2020	BILANCIO al 31/12/2020	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021
	CONTO ECONOMICO						
A)	Valore della produzione						
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni						
I	Ricavi piscine:						
	Piscina Centro sportivo 'G.Manazzon'	374.990 €	380.049 €	148.756 €	204.927 €	370.000 €	351.500 €
	Piscina Centro sportivo 'TrentoNord '	450.770 €	446.284 €	141.776 €	212.802 €	440.000 €	418.000 €
	Piscina Centro sportivo 'Ito del Favero'	274.510 €	280.007 €	60.612 €	124.552 €	274.000 €	260.300 €
	Piscine scolastiche	37.285 €	34.812 €	18.273 €	27.949 €	36.000 €	34.200 €
	Totale ricavi piscine	1.137.555 €	1.141.152 €	369.416 €	570.230 €	1.120.000 €	1.064.000 €
II	Ricavi PalaGhiaccio						
	PalaGhiaccio	139.900 €	159.851 €	57.611 €	140.323	160.000 €	158.000 €
	Totale ricavi stadio del ghiaccio	139.900 €	159.851 €	57.611 €	140.323	160.000 €	158.000 €
III	Ricavi palestre:						
	Blm Group Arena	75.800 €	100.836 €	30.525 €	45.099 €	93.000 €	91.800 €
	Palestra categoria A superiore	34.120 €	33.783 €	6.769 €	16.747 €	34.000 €	34.000 €
	Palestra di categoria A	87.100 €	92.965 €	26.170 €	55.739 €	92.000 €	91.000 €
	Palestre di categoria B	224.000 €	236.037 €	63.042 €	147.458 €	236.000 €	233.000 €
	Palestre di categoria C	163.316 €	173.994 €	45.977 €	105.817 €	162.000 €	160.000 €
	Totale ricavi palestre	584.336 €	637.614 €	172.483 €	370.860 €	617.000 €	609.800 €
IV	Ricavi campi calcio						
	Stadio Briamasco	7.700 €	5.902 €	1.341 €	3.200	6.200 €	6.100 €

		PREVISIONI	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2019	BILANCIO 2019	BILANCIO al 31/8/2020	BILANCIO al 31/12/2020	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021
	Campi calcio categoria A	221.370 €	215.171 €	61.489 €	160.052	214.000 €	211.200 €
	Campi calcio categoria B	13.850 €	14.122 €	3.752 €	7.347	14.000 €	14.000 €
	Campi calcio categoria C	9.930 €	11.795 €	3.556 €	4.791	10.800 €	10.600 €
	Totale ricavi campi da calcio	252.850 €	246.990 €	70.137 €	175.390	245.000 €	241.900 €
V	Ricavi Centro Fondo Viote						
	Centro Fondo Viote	44.400 €	59.928 €	43.809 €	63.143 €	39.000 €	36.500 €
	Totale ricavi Centro Fondo Viote	44.400 €	59.928 €	43.809 €	63.143 €	39.000 €	36.500 €
VI	Ricavi Campo Atletica 'Covi e Postal'						
	Campo Atletica 'Covi e Postal'	19.400 €	24.368 €	7.811 €	7.818 €	23.500 €	23.000 €
	Totale ricavi Campo Covi e Postal	19.400 €	24.368 €	7.811 €	7.818 €	23.500 €	23.000 €
	Totale ricavi da utenza impianti	2.178.441 €	2.269.903 €	721.268 €	1.327.763 €	2.204.500 €	2.133.201 €
VII	Altri ricavi connessi impianti						
	Vendite materiale (cuffie, occhiali, servizio affilatura, distribuzione automatica di bevande)	17.000 €	16.440 €	5.940 €	7.440 €	16.000 €	16.000 €
	Noleggi (pattini, sdraio, transenne)	58.000 €	56.748 €	8.392 €	19.201 €	65.000 €	65.000 €
	Ricavi da sponsorizzazioni	33.000 €	23.930 €	16.470 €	20.945 €	31.230 €	37.000 €
	Affitti attivi e comodati a titolo oneroso	89.000 €	101.646 €	39.571 €	71.902 €	99.000 €	99.000 €
	Totale altri ricavi connessi impianti	197.000 €	198.764 €	70.373 €	119.487 €	211.230 €	217.000 €
						- 0,12 €	
	Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.375.441 €	2.468.667 €	791.641 €	1.447.251 €	2.415.730 €	2.350.201 €
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5)	Altri ricavi e proventi						
a)	Diversi						
a.1	Rimborso utenze c/Comune di Trento	23.000 €	27.619 €	20.117 €	27.107 €	28.000 €	28.000 €

		PREVISIONI	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2019	BILANCIO 2019	BILANCIO al 31/8/2020	BILANCIO al 31/12/2020	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021
a.2	Rimborso pulizie c/Comune di Trento	76.000 €	70.162 €	16.170 €	52.956 €	76.000 €	76.000 €
a.3	Proventi conto impianti Comune di Trento	1.270.900 €	1.114.908 €	420.333 €	630.500 €	630.500 €	467.000 €
a.4	Proventi diversi (penalità su servizi, recupero costi)	7.000 €	12.515 €	2.290 €	2.690 €	12.000 €	12.000 €
a.5	Altri proventi (rimborsi utenze da distributori automatici, sopravv.ord.)	91.000 €	152.405 €	44.028 €	65.576 €	90.000 €	90.000 €
a.6	Proventi da impianti fotovoltaici	203.000 €	191.589 €	174.248 €	216.790 €	213.000 €	211.000 €
a.7	Rimborsi su utenze	-	-	-	-	-	-
	Totale ricavi diversi	1.670.900 €	1.569.199 €	677.186 €	995.619 €	1.049.500 €	884.000 €
b)	Trasferimento annuale del Comune di Trento	6.244.000 €	6.244.000 €	4.162.667 €	6.244.000 €	6.244.000 €	6.244.000 €
c)	Contributo in conto impianti	71.000 €	70.534 €	45.526 €	68.290 €	70.000 €	67.000 €
d)	altri contributi	57.500 €	58.768 €	343.331 €	508.835 €	42.806 €	- €
	Totale altri ricavi e proventi diversi	8.043.400 €	7.942.501 €	5.228.710 €	7.816.743 €	7.406.306 €	7.195.000 €
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	10.418.841 €	10.411.167 €	6.020.351 €	9.263.993 €	9.822.036 €	9.545.201 €
B)	Costi della produzione						
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
	Materiali di consumo e manutenzione	164.000 €	171.823 €	105.577 €	171.404 €	161.000 €	161.000 €
	Materiale segnaletica	5.000 €	4.983 €	18.344 €	22.874 €	5.000 €	5.000 €
	Prodotti per prep.campi sport. verde altri impianti (segnat.campi, piante,...)	2.000 €	1.413 €	450 €	1.300 €	1.000 €	1.000 €
	Altri acquisti beni consumo (materiale sportivo/giochi, indumenti lav.,...)	20.000 €	18.021 €	20.204 €	25.376 €	21.000 €	21.000 €
	Carburanti, lubrificanti e gasolio da riscaldamento	32.860 €	25.099 €	15.592 €	24.480 €	26.000 €	25.000 €

		PREVISIONI	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2019	BILANCIO 2019	BILANCIO al 31/8/2020	BILANCIO al 31/12/2020	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021
	Prodotti trattamento piscina	49.000 €	47.243 €	24.449 €	36.449 €	49.000 €	48.000 €
	Materiali di pulizia	2.000 €	77 €	13.156 €	31.272 €	1.000 €	1.000 €
	Acquisto beni per sicurezza (acq.DPI, mat.farmacia, mat.A-infort.)	3.000 €	5.075 €	1.496 €	4.323 €	3.000 €	3.000 €
	<i>Totale costi per acquisti destinati alla manutenzione impianti</i>	277.860 €	273.734 €	199.269 €	317.478 €	267.000 €	265.000 €
6)	Altri acquisti						
	Merci	6.000 €	6.393 €	3.596 €	5.444 €	6.000 €	6.000 €
	Altri acquisti (biglietti e abbonamenti)	10.000 €	6.476 €	5.370 €	5.870 €	8.000 €	6.500 €
	Materiali per comunicazione	2.000 €	- €	4.950 €	4.950 €	2.000 €	2.000 €
	Acquisti cancelleria e manutenzione ufficio	9.000 €	12.497 €	4.618 €	11.346 €	9.000 €	9.000 €
	Acquisti di rappresentanza	1.000 €	- €	-	-	1.000 €	1.000 €
	<i>Totale costi per altri acquisti</i>	28.000 €	25.366 €	18.533 €	27.609 €	26.000 €	24.500 €
	<i>Totale costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>	305.860 €	299.100 €	217.803 €	345.087 €	293.000 €	289.500 €
7)	Per servizi						
	Servizi per preparazione campi sportivi e zone prato	380.000 €	381.501 €	216.550 €	354.919 €	380.000 €	380.000 €
	Sgombero neve e servizi di facchinaggio	52.000 €	44.251 €	5.467 €	26.174 €	40.000 €	40.000 €
	Costi di manutenzione impianti	565.000 €	618.579 €	348.672 €	580.695 €	437.000 €	368.000 €
	Servizi manutenzione e vigilanza Centro e piste Viote	132.000 €	116.242 €	62.320 €	125.993 €	132.000 €	125.000 €
	Costi per servizio vigilanza	34.500 €	29.106 €	16.554 €	24.802 €	34.000 €	30.000 €
	Servizi pulizia palestre, piscine e centri sportivi	717.000 €	720.385 €	319.502 €	579.465 €	715.000 €	715.000 €
	Servizi custodia palestre e campi da calcio	1.205.000 €	1.250.860 €	537.103 €	937.773 €	1.210.000 €	1.210.000 €
	Servizio Assistenti bagnanti	583.000 €	587.749 €	364.658 €	442.909 €	598.000 €	598.000 €
	Costi conto impianti Comune di Trento	1.270.900 €	1.114.908 €	420.333 €	630.500 €	630.500 €	467.000 €
	<i>Totale costi per servizi</i>	4.939.400 €	4.863.583 €	2.291.158 €	3.703.229 €	4.176.500 €	3.933.000 €
7)	Per utenze						
	Costi utenze (energia elettrica, acqua, gas)	1.783.000 €	1.731.044 €	992.719 €	1.584.003 €	1.812.638 €	1.816.000 €

		PREVISIONI	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2019	BILANCIO 2019	BILANCIO al 31/8/2020	BILANCIO al 31/12/2020	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021
	Risparmio da autoconsumo energia fotovoltaica	- 92.000 €	- 101.390 €	- 71.245 €	- 93.657 €	- 92.000 €	- 92.000 €
	Utenze c/Comune di Trento	422.000 €	446.306 €	267.401 €	416.169 €	424.000 €	424.000 €
	Totale costi per utenze	2.113.000 €	2.075.961 €	1.188.875 €	1.906.515 €	2.144.638 €	2.148.000 €
7)	Altre spese amministrative e commerciali						
	Spese di promozione, comunicazione, pubbliche affissioni e pubbliche relazioni	3.000 €	2.221 €	1.925 €	6.816 €	3.000 €	3.000 €
	Altre spese commerciali, generali e amministrative	385.000 €	381.840 €	205.049 €	351.215 €	370.000 €	365.000 €
	Incarichi per studi, ricerche, consulenze e collaborazioni	26.000 €	20.617 €	14.421 €	20.153 €	25.000 €	23.000 €
	Compenso per amministratori e revisori dei conti, O.d.Vigilanza	51.000 €	47.417 €	27.563 €	39.083 €	42.000 €	40.000 €
	Totale costi per spese amministrative e commerciali	465.000 €	452.095 €	248.959 €	417.268 €	440.000 €	431.000 €
	Totale costi per servizi	7.517.400 €	7.391.639 €	3.728.991 €	6.027.012 €	6.761.138 €	6.512.000 €
8)	Per godimento beni di terzi						
	Noleggio attrezzature, macchine operatrici	28.280 €	35.352 €	17.041 €	31.867 €	30.000 €	30.000 €
	Totale costi per godimento beni di terzi	28.280 €	35.352 €	17.041 €	31.867 €	30.000 €	30.000 €
9)	Per il personale (compresi oneri sociali e Tfr)						
	Costo del personale	1.900.000 €	1.861.148 €	1.204.900 €	1.827.498 €	1.904.000 €	1.904.000 €
	Progetti di reinserimento lavorativo ed intervento 19	44.000 €	40.551 €	15.669 €	35.069 €	40.000 €	35.000 €
	Servizi di sicurezza svolti da personale interno	20.000 €	22.955 €	4.519 €	13.014 €	22.000 €	22.000 €
	Totale costi per il personale	1.964.000 €	1.924.654 €	1.225.087 €	1.875.581 €	1.966.000 €	1.961.000 €
10)	Ammortamenti e svalutazioni						
	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	182.000 €	337.293 €	217.847 €	326.770 €	335.000 €	327.800 €
	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	211.000 €	232.997 €	155.134 €	232.700 €	235.000 €	235.600 €

		PREVISIONI	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2019	BILANCIO 2019	BILANCIO al 31/8/2020	BILANCIO al 31/12/2020	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021
	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
	Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide						
	Totale ammortamenti e svalutazioni	393.000 €	570.290 €	372.980 €	559.471 €	570.000 €	563.400 €
11)	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
	Rimanenze iniziali prodotti	39.000 €	37.929 €	35.243 €	35.243 €	36.671 €	36.671 €
	Rimanenze finali prodotti	- 40.000 €	- 35.243 €	- 35.243 €	- 35.243 €	- 35.000 €	- 35.000 €
	Totale variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 1.000 €	2.685 €	- €	- €	1.671 €	1.671 €
12)	Accantonamento per rischi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
13)	Altri accantonamenti						
	Accantonamenti tecnici Fondo manutenzioni e ripristino		15.000 €			- €	
	Accantonamento Fondo premi a dipendenti	70.000 €	60.000 €	46.667 €	70.000 €	70.000 €	70.000 €
	Totale altri accantonamenti	70.000 €	75.000 €	46.667 €	70.000 €	70.000 €	70.000 €
14)	Oneri diversi di gestione						
	Tasse, imposte, diritti	16.000 €	20.293 €	18.209 €	21.464 €	16.000 €	16.000 €
	Oneri diversi (abb.ti riviste, quote associative, diritti SIAE, sopravvenienze,...)	40.000 €	49.690 €	26.351 €	30.010 €	38.000 €	28.000 €
	Totale oneri diversi di gestione	56.000 €	69.983 €	44.560 €	51.474 €	54.000 €	44.000 €
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	10.333.540 €	10.368.704 €	5.653.130 €	8.960.492 €	9.745.809 €	9.471.571 €
	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA (A - B)	85.301,00 €	42.463 €	367.221 €	303.500,90 €	76.227 €	73.629 €
C)	Proventi e oneri finanziari						
15)	Proventi finanziari	8.000 €	500 €	264 €	412 €	5.000 €	4.000 €

		PREVISIONI	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2019	BILANCIO 2019	BILANCIO al 31/8/2020	BILANCIO al 31/12/2020	BILANCIO 2020	BILANCIO 2021
16)	(Oneri finanziari)	- 15.000 €	- 15.348 €	- 6.170 €	- 8.721 €	- 8.700 €	- 5.700 €
	Risultato della gestione finanziaria	- 7.000 €	- 14.848 €	- 5.907 €	- 8.308 €	- 3.700 €	- 1.700 €
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie						
E)	Proventi e oneri straordinari						
20)	Sopravvenienze attive		-		-	- €	
21)	(Sopravvenienze passive)				-	- €	
	Risultato della gestione straordinaria	-	-	-	-	- €	-
	Risultato prima delle imposte	78.301 €	27.615 €	361.314 €	295.193 €	72.528 €	71.930 €
22)	Imposte sul reddito di esercizio	73.713 €	22.481 €	129.389 €	129.246 €	72.138 €	71.791 €
23)	UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	4.587 €	5.134 €	231.925 €	165.947 €	389 €	139 €

PIANO INVESTIMENTI: anno 2021						
Criteri utilizzati per stabilire le priorità:						
a) adeguamento alle norme di legge, b) miglioramento della sicurezza degli utenti e/o dipendenti (b1. non dilazionabile, b2. dilazionabile), c) miglioramento delle condizioni igienico-sanitarie del luogo) (c1. non dilazionabile, c2. dilazionabile), d) miglioramento del comfort del luogo e soddisfacimento delle aspettative, e) aumento dei ricavi, f) miglioramento/adeguamento tecnico, g) risparmio energetico / economico.						
N.	Impianto	Descrizione intervento	Priorità	Criterio	Note/dettaglio per la comprensione dell'impianto	Importo 2021 (senza Iva) contributo c/impianti Altri finanziamenti
1	Campo calcio "Mattarello"	Sostituzione del terreno da gioco in erba sintetica e sostituzione dell'impianto di illuminazione con nuovo impianto a proiettori LED	Media /alta	a., d., f.	importo stimato: l'intervento consiste nell'avvio della progettazione, entro 2021, dell'intervento di sostituzione del manto in erba sintetica (installato nel 2011), ed al contempo nella realizzazione, previo verifiche statiche/collaudi delle torri faro, del nuovo sistema di illuminazione con l'utilizzo di proiettori led (basso consumo energetico) in sostituzione degli attuali proiettori ad ioduri metallici garantendo l'illuminamento al suolo previsto dalle normative tecniche vigenti ed al contempo minimizzare l'inquinamento luminoso come richiesto dalle leggi vigenti. La gara per l'intervento sarà bandita in modo da essere pronti ad avviare i lavori ad inizio maggio 2023 per terminarli in tempo per l'inizio della stagione agonistica 2023/2024: fino a quel momento il campo è omologato ed eventualmente sarà richiesta la deroga per una stagione agonistica alla LND.	435.000
2	Centro fondo Viote	Sostituzione delle cassette prefabbricate utilizzate come base per le attrezzature durante le gare	Media /alta	c2., d., f.	Importo stimato: l'intervento prevede la sostituzione di alcune cassette prefabbricate, obsolete, bisognose di continua manutenzione disposte sulle piste da sci nordico con delle cassette statisticamente più robuste e termicamente isolate.	32.000
3	Azienda	Rinnovi e migliorie hardware	Media	f.	Importo stimato: l'acquisto di tali attrezzature (personal computer, stampanti, fax, hardware...) è dovuto al rimpiazzo di analoghe attrezzature obsolete e tecnologicamente superate.	10.000
						467.000
						10.000

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE DISTINTO PER LIVELLO DI INQUADRAMENTO CON LE VARIAZIONI PREVISTE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Dati sull'occupazione

Per quanto stabilito dall'art 25 comma 4c) dello Statuto di A.S.I.S., si dà dettaglio della previsione dell'organico aziendale per l'esercizio finanziario 2021, ripartito per qualifica funzionale e calcolato per unità effettive medie aziendali, vale a dire tenendo conto dei contratti stagionali e part-time:

Qualifica funzionale	Unità effettive di dipendenti anno 2019	Unità effettive di dipendenti previsti nel 2020	Unità effettive di dipendenti previsti nel 2021
Dirigente	1	1	1
Quadro	1	1	1
Funzionario	5	5	5
Impiegato	10,65	10,16	10,91
Operaio	13,66	15,01	15,00
Istruttori	1	1	1
Cassiere	10,07	9,02	9,23
Totali	42,38	42,19	43,14

Le frazioni del dato sopra riportato, tengono conto dei lavoratori a tempo parziale, delle assunzioni stagionali di istruttori e cassieri e di eventuali assunzioni temporanee in sostituzione di maternità.

Nel 2021 è prevista l'assunzione di:

- n. 1 impiegato contabilità generale a tempo indeterminato e full time, a sostituzione di un addetta contabile giunta al termine del suo contratto a tempo determinato;
- n. 1 impiegato area giuridica amministrativa a tempo indeterminato e full time, a sostituzione di un addetta già presente in organico;
- n. 1 impiegato ufficio Rapporti Utenti in sostituzione di maternità.

Il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro applicato è quello di Federculture, rinnovato in data 13/05/2016.

Gardolo, 14 gennaio 2021.

Il Presidente

Avv. Antonio Divan

Il Direttore

ing. Luciano Travaglia

Azienda Speciale per la Gestione degli Impianti Sportivi del Comune di Trento

Sede in Via IV Novembre 23/4 - 38121 Gardolo (TN)
Registro Imprese di Trento n. 01591870223

FLUSSO MONETARIO NETTO AL 31/12/2021

Gli importi presenti sono espressi in Euro.

FLUSSO MONETARIO NETTO	PREVENTIVO 2021
Utile (perdita) d'esercizio	139
Ammortamenti immateriali	327.800
Ammortamento materiali	235.600
(Plusvalenze)/Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni	-
Accantonamenti TFR	96.000
Accantonamenti fondi rischi ed oneri	70.000
Accantonamento fondo svalutazione crediti	
<u>CASH FLOW LORDO GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE</u>	<u>729.539</u>
Variazione rimanenze	1.671
Variazione crediti commerciali ed operativi	63.435
Variazione debiti commerciali ed operativi	155.044
<u>FLUSSO MONETARIO DELLE OPERAZIONI DI ESERCIZIO</u>	<u>220.150</u>

RENDICONTO FINANZIARIO AL 31/12/2021

Gli importi presenti sono espressi in Euro

RENDICONTO FINANZIARIO	PREVENTIVO 2021
DISPONIBILITA' MONETARIE INIZIALI	1.388.069
Fonti	
1. Flusso monetario delle operazioni di esercizio	949.689
Totale fonti	949.689
Impieghi	
1. Variazione immobilizzazioni materiali ed immateriali	74.812
2. Variazione immobilizzazioni finanziarie	-
3. Variazione fondi rischi ed oneri	-249.000
4. Variazione risconti passivi (contributi c/impianti)	79.000
5. Rimborso finanziamenti medio/lungo	166.640
6. Variazione monetaria area tributaria	-49.650
Totale impieghi	21.802
Variazione netta delle disponibilità monetarie	927.886
DISPONIBILITA' MONETARIE FINALI	2.315.955

Gardolo di Trento, 14 gennaio 2021.



Il Presidente,
Avv. Antonio Divan



Il Direttore,
ing. Luciano Travaglia

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE E DEL DIRETTORE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2021

(Delibera del Consiglio Comunale n. 176 del 29.12.2020 e Provvedimento d'urgenza del
Presidente A.S.I.S. n. 3/2021 del 14.01.2021)

La presente relazione illustra l'attività dell'Azienda Speciale per la gestione degli Impianti Sportivi del Comune di Trento (A.S.I.S.) così come rappresentata nei documenti di programmazione economico-finanziaria elaborati per l'esercizio 2021. Tali documenti corrispondono a quanto segue:

- a) **Bilancio preventivo economico annuale 2021** come previsto dallo Statuto all'art. 25 e completo di tutti gli allegati;
- b) **Programma degli interventi e delle opere di manutenzione straordinaria e degli investimenti previsti nell'esercizio 2021.**

ASPETTI ECONOMICO-PATRIMONIALI SALIENTI DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2021

Per l'anno 2021, non si prevede alcun incremento del capitale di dotazione, così come negli esercizi precedenti, in quanto esso risulta adeguato in relazione alla tipologia delle attività che l'Azienda svolge ed è pure adeguato per garantire l'equilibrio economico-finanziario della stessa.

Per quanto riguarda gli interventi di investimento finalizzati alla manutenzione straordinaria, compresi nel Piano degli investimenti per l'anno 2021, si prevede il finanziamento tramite contributo comunale in "conto impianti", così come disciplinato dal Contratto di servizio. L'importo previsto fino ad oggi, pari a 570.000 euro iva inclusa, è del tutto insufficiente per le reali necessità manutentive che sono state esposte nella "Proposta piano investimenti triennale 2021-2023 e anno 2021" approvata dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. nella seduta del 27.08.2020 (Delibera di A.S.I.S. n. 17/2020) ed inviata al Comune con nota di data 31.08.2020. (Prot. n. 12172).

Tale proposta di investimenti è stata modificata dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. nella seduta del 29.10.2020, formando il Piano investimenti 2021-2023 rev.2, sulla base della nota pervenuta dal Comune di Trento, Servizio Servizi all'Infanzia, Istruzione e Sport di data 16.10.2020 (Prot. n. C_L378/231861 di data 15.10.20) in cui si confermavano per gli anni 2021 e 2022 gli importi del trasferimento annuale di 6.244.000,00 euro e del contributo c/impianti di 570.000,00 euro (iva inclusa). Per l'anno 2023 era indicato di mantenere prudenzialmente gli stessi importi, ovvero 6.244.000,00 euro per il trasferimento annuale e 570.000,00 euro (iva inclusa) per il contributo c/impianti.

Successivamente con l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 del Comune di Trento, delibera del Consiglio comunale n. 176 del 29.12.2020. l'importo del contributo c/impianti per l'anno 2023 è stato variato e ridotto a 470.000,00 euro (iva inclusa).

Alla data di redazione del presente documento si prevede per il Piano degli investimenti di A.S.I.S. anno 2021, sulla base delle informazioni del Comune di Trento, un importo massimo di euro 470.000 iva esclusa (570.000 euro iva inclusa) ed una quota di 10.000,00 euro (iva esclusa) che trova la copertura in fonti interne.

L'Azienda ha facoltà di utilizzare parzialmente le risorse derivanti da autofinanziamento a copertura di alcuni interventi d'investimento, ciò al fine di sgravare il Comune nell'attribuzione del contributo in conto impianti. A garanzia di dette operazioni 'autofinanziate', tra le riserve è accantonato il fondo rinnovo impianti, iscritto tra le poste di patrimonio netto con specifico vincolo di destinazione, incrementato annualmente per quanto previsto dallo Statuto, destinando parte dell'utile d'esercizio.

La scelta degli investimenti da attuarsi sugli impianti in gestione per l'anno 2021, è stata fatta tenendo conto dei seguenti criteri di priorità:

- a) adeguamento alle norme di legge;
- b) miglioramento della sicurezza degli utenti e/o dipendenti;
- c) miglioramento delle condizioni igienico-sanitarie del luogo;
- d) miglioramento del comfort del luogo e soddisfacimento delle aspettative;
- e) aumento dei ricavi;
- f) miglioramento/adeguamento tecnico;
- g) risparmio energetico/economico.

ma rispettando il limite delle risorse finanziarie messe a disposizione con la nota del Servizio Servizi all'Infanzia, Istruzione e Sport di data 16.10.2020 (Prot. n. C_L378/231861) ed aggiornata con i valori trasmessi in data 08.01.2021 dal Comune di Trento Progetto Sport, a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 del Comune di Trento, delibera n.176 del 29.12.2020 del Consiglio comunale:

Anno	Trasferimento	Contributo c/impianti (iva compresa)
2021	6.244.000,00 €	570.000,00 €
2022	6.244.000,00 €	570.000,00 €
2023	6.244.000,00 €	470.000,00 €

In base a detti criteri, è stata predisposta la proposta del Piano degli investimenti per l'esercizio 2021 ed il piano triennale 2021-2023 (rev. 1) approvata dal Consiglio di amministrazione in data 27.08.2020 (deliberazione n. 17/2020) modificata a seguito della nota del Servizio Servizi all'Infanzia, Istruzione e Sport, Prot. n. C_L378/231861 di data 16.10.2020 e recepita dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 29.10.2020 per formare il nuovo Piano Triennale degli investimenti 2021-2023, rev.2 allegato alla presente.

In seguito all'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 del Comune di Trento, delibera del Consiglio comunale n. 176 del 29.12.2020, è stato variato il Piano Triennale degli investimenti 2021-2023, rev. 3 allegato alla presente.

INDIRIZZI DEL CONSIGLIO COMUNALE

A.S.I.S. ha redatto il presente documento tenendo in giusta considerazione della comunicazione di data 16.10.2020 del Comune di Trento Servizio Servizi all'Infanzia, Istruzione e Sport, (Prot. C_L378/231861, Prot. A.S.I.S 15905 di data 16.10.2020) in cui si confermava di mantenere invariati per gli anni 2021 e 2022 gli importi del trasferimento annuale ad A.S.I.S., pari a 6.244.000 euro, come pure il contributo c/impianti per gli anni 2021, 2022 e 2023, pari a 570.000 euro iva inclusa per

ogni anno. Ciò non teneva conto delle reali esigenze di A.S.I.S. indicate nella proposta del Piano degli investimenti triennale 2021-2023, deliberata dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. in data 27.08.2020, trasmessa al Comune in data 31.08.2020 (Prot. A.S.I.S. n. 12172) che prevedeva un importo di euro 1.491.000 + iva per l'anno 2021.

A ciò si aggiunge inoltre la riduzione del contributo c/impianti per l'anno 2023 di 100.000 euro iva inclusa, rideterminandolo in 470.000 euro iva inclusa, a recepimento della delibera n. 176 del 29.12.2020 del Consiglio comunale, con la conseguente modifica ed impossibilità di realizzare gli interventi previsti nel Piano investimenti 2021-2023.

A.S.I.S., inoltre, nel redigere il presente documento ha tenuto in considerazione pure gli obiettivi contenuti nel DUP 2020-2022 (Prot. C_L378/S018.02/223870 di data 03.09.2019), ed ultima variazione del DUP 2020-2022 definita dalla delibera del Consiglio comunale n. 97 dd. 25.06.2020 e n. 114 dd. 28.07.2020, comunicata ad A.S.I.S. in data 20.10.2020 (Prot. A.S.I.S. n. 16070).

A.S.I.S., Azienda Speciale per la gestione degli Impianti Sportivi del Comune di Trento, costituita con deliberazione consiliare n. 155 del 18.11.1997, ha in affidamento il servizio pubblico di gestione degli impianti sportivi comunali. Gli atti che regolano l'esistenza dell'Azienda ed i rapporti della stessa con il Comune di Trento, sono:

- a) lo Statuto aziendale, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione 18.11.1997 n. 155, modificato con deliberazione 02.05.2006, n. 31, e da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio comunale 21.11.2017 n.147;
- b) il contratto di servizio approvato dal Consiglio comunale con deliberazione 08.11.2011 n. 106, con decorrenza 01.01.2012 e scadenza 31.12.2017 e modificato con deliberazione del Consiglio comunale 21.11.2017 n.147, con decorrenza 01.01.2018 e scadenza prevista 31.12.2023.

Tali documenti fondamentali sanciscono le caratteristiche dell'Azienda speciale e regolamentano il suo operato, nello specifico lo Statuto aziendale definisce, tra l'altro, la missione di A.S.I.S., ossia:

- la gestione, la conduzione, la manutenzione ordinaria degli impianti e delle strutture sportive nonché tutti i servizi strumentali;
- l'acquisizione, la costruzione e la manutenzione ordinaria e straordinaria di impianti sportivi e di strutture idonee allo svolgimento di manifestazioni;
- l'ottimizzazione degli utilizzi degli impianti sportivi, nel rispetto dei principi e dei criteri stabiliti dal Consiglio comunale.

All'Azienda speciale, ente strumentale del Comune di Trento, dotata di personalità giuridica e di autonomia imprenditoriale per la gestione e lo sviluppo dell'impiantistica e delle attività sportive cittadine, competono autonome funzioni gestionali, mentre al Comune competono funzioni di indirizzo e di controllo.

E' stato tenuto conto della nota pervenuta dal Comune di Trento Servizio Servizi all'Infanzia, Istruzione e Sport in data 12.10.2020 (Prot. A.S.I.S. n. 15527) che stabiliva, a differenza della proposta tariffaria per l'anno 2021, deliberata dal Consiglio di amministrazione in data 27.08.2020 e trasmessa al Comune il 31.08.2020 (Prot. A.S.I.S. n. 12179), per l'anno 2021 *"un'invarianza delle tariffe applicate nel 2020 e specificando che sono possibili ipotesi di incremento tariffario unicamente nel caso in cui tale esigenza sia imposta da obblighi normativi o amministrativi"*.

L'AZIONE SUI RICAVI CARATTERISTICI

PIANO TARIFFARIO

Come richiesto dalle "Indicazioni per la predisposizione piano tariffe 2021 e bilancio preventivo economico 2021-2023" trasmesse con nota del Comune di Trento, Servizio Sport, in data 06 agosto 2020 (Prot. nr C_L378/171684 e Prot. A.S.I.S. nr 11075), in cui si indica che *"la proposta del piano tariffe 2021 dovrà tenere conto delle indicazioni di politica tariffaria contenute nei documenti politici di programmazione del Comune di Trento. La proposta tariffaria di A.S.I.S., che dovrà essere trasmessa entro il 31 agosto ai sensi dell'art. 11 del contratto di servizio, dovrà essere accompagnata da una relazione sintetica, che descriva per ogni categoria di impianto sportivo, la definizione di ciascuna tariffa in rapporto ai costi stimati dell'impianto sportivo, la motivazione della sua introduzione e la simulazione delle entrate quantificate sulla base delle statistiche disponibili relative agli ingressi individuali e associativi degli anni precedenti. Da tale relazione dovranno emergere le previsioni di entrate tariffarie inserite nel bilancio preventivo economico annuale e pluriennale"*.

Sulla base di tali indicazioni A.S.I.S. ha sottoposto al Comune di Trento una proposta tariffaria per l'anno 2021, deliberata dal Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S. in data 27 agosto 2020 con delibera n. 18/2020 e trasmessa al Comune di Trento, come previsto dall'art. 11, comma 2 del Contratto di servizio, in data 31.08.2020 (Prot. n. 12179), che prevede: *"entro il mese di agosto di ogni anno, propone al Comune di Trento, sulla base delle indicazioni da questo ricevute, le tariffe del servizio pubblico affidato per la determinazione ed approvazione delle stesse da parte dell'organo competente"* e del Contratto di servizio che all'art.11, comma 2 precisa che *"A.S.I.S., entro il 31 agosto dell'anno antecedente a quello di riferimento, trasmette la proposta delle tariffe relative agli impianti sportivi affidati"*.

Tale proposta prevedeva per l'anno 2021 un incremento dei ricavi pari al 2,74%, rispetto agli analoghi del 2019 a parità di ingressi/utilizzi.

In data 12 ottobre 2020, il Comune di Trento Servizio Servizi all'Infanzia, Istruzione e Sport ha trasmesso una nota (Prot. A.S.I.S. n. 15527) ad oggetto "Proposta Piano Tariffario 2021. Risccontro" in cui si stabilisce *"un'invarianza delle tariffe applicate nel 2020 e specificando che sono possibili ipotesi di incremento tariffario unicamente nel caso in cui tale esigenza sia imposta da obblighi normativi o amministrativi"*.

In data 16.10.2020 (Prot A.S.I.S. n. 15956 del 19.10.2020) è pervenuta dal Comune di Trento Servizio Servizi all'Infanzia, Istruzione e Sport una mail in cui si richiede entro il 22.10.2020 l'Approvazione del piano tariffario anno 2021. Con provvedimento d'urgenza del Presidente n. 2/2020 del 19.10.2020 è stata determinata l'invarianza della tariffa ratificata dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. nella seduta del 29.10.2020, per formare il piano tariffario 2021.

Il mancato incremento dei ricavi da tariffa e l'aumento dei costi "non aggredibili" obbliga A.S.I.S. a ridurre in maniera significativa i costi "aggredibili", oltre a quanto già fatto nel passato. Ciò con l'intento di garantire l'obbligo del pareggio di bilancio ed al contempo il rispetto dell'indice di copertura dei costi pari al 23% come previsto dal D.U.P. 2020-2022 per l'anno 2021.

Calcolo indice di copertura dei costi da tariffa			
COSTI	Preventivo Anno 2021	Pre consuntivo al 31 dicembre 2020	Bilancio Anno 2019
PERSONALE	1.961.000 €	1.875.581 €	1.924.654 €
ACQUISTI MATERIE PRIME E DI CONSUMO	289.500 €	345.087 €	299.100 €
ENERGIA ELETTRICA, GAS, ACQUA	2.148.000 €	1.906.515 €	2.075.961 €
SERVIZI DA TERZI	4.364.000 €	4.120.497 €	5.315.678 €
- contributi manut. c/CTN	- 467.000 €	- 630.000 €	- 1.114.908 €
- contributi pulizie c/CTN	- 76.000 €	- 52.956 €	- 70.162 €
- rimborsi attivi utenze ASIS-CTN	- 28.000 €	- 27.107 €	- 18.823 €
-contributi impianti c/CTN	- 67.000 €	- 68.290 €	- 70.534 €
NOLEGGI	30.000 €	31.867 €	35.352 €
AMMORTAMENTI	563.000 €	559.471 €	570.290 €
ACCANTONAMENTI	70.000 €	70.000 €	75.000 €
IMPOSTE	71.791 €	129.246 €	22.481 €
Totale Costi	8.859.692 €	8.259.412 €	9.044.089 €
RICAVI	Preventivo Anno 2021	Pre consuntivo al 31 dicembre 2020	Bilancio Anno 2019
RICAVI DELLA GESTIONE IMPIANTI	2.561.201 €	1.664.041 €	2.660.256 €
- ricavi cessione energia fotovoltaica	- 211.000 €	- 216.790 €	- 191.589 €
- ricavi vendite materiali	- 16.000 €	- 7.440 €	- 16.440 €
- noleggi e servizi attivi	- 65.000 €	- 19.201 €	- 56.748 €
- sponsorizzazioni	- 37.000 €	- 20.945 €	- 23.930 €
- locazioni ed affitti attivi	- 99.000 €	- 71.902 €	- 101.646 €
- ricavi corsi C.S.Manazzon	- 15.570 €	- 3.000 €	- 18.685 €
- ricavi corsi C.S. Ito del Favero	- 20.100 €	- 5.760 €	- 24.122 €
- ricavi corsi C.S. Trento Nord	- 1.330 €	- 1.592 €	-
Totale Ricavi tariffari netti	2.096.200 €	1.317.412 €	2.227.096 €
Indice copertura tariffario	23,66%	15,95%	24,62%

In merito all'“indice di copertura dei costi” con i soli ricavi da tariffa, si ricorda altresì infine come:

- considerata la struttura dei costi aziendali, la quale verrà illustrata dettagliatamente nel proseguo, emerge che l'87,24% dei costi totali previsti a bilancio preventivo anno 2021 sono da considerarsi costi “non aggredibili”. Ed a seguito di ciò, A.S.I.S. “subisce” dall'esterno l'effetto e la dinamica di aumento di tali costi senza disporre di efficaci leve per una possibile loro riduzione o contenimento, essendo essi legati alla dinamica delle tariffe energetiche, alla dinamica salariale legata al C.C.N.L. del personale dipendente, all'adeguamento del costo dei servizi appaltati (in gran parte legati alla loro dinamica salariale): questi hanno nella loro globalità una dinamica di crescita “storica” media negli anni recenti del 1-1,5%;
- considerata la significativa azione di efficienza aziendale condotta negli ultimi anni da A.S.I.S., iniziata dal 2004 ed intensificata dal 2011 a seguito di una significativa riduzione del trasferimento ad A.S.I.S., è inverosimile operare una “continua” riduzione sui costi “aggredibili” (previsti pari al 12,76% dei globali per l'anno 2021) senza che ciò pregiudichi la qualità del servizio erogato;
- quanto detto in precedenza, tra l'altro, giustifica il fatto che nel passato il grado/indice di copertura dei costi di gestione con i soli ricavi da tariffa fosse in progressivo decremento, perché l'aumento dei costi non era controbilanciato dall'effetto combinato dei risparmi aziendali e dalla dinamica delle tariffe: queste ultime sono state invariate nel triennio 2014-2016, in riduzione per gli “utenti minori” nel 2017 provocando mancati ricavi, in aumento nel 2018 ed in aumento nel 2019. L'invarianza delle tariffe nel 2021, come si era verificato anche nel 2020

rispetto al 2019, e quindi l'assenza di maggiori ricavi previsti per il 2021, sia rispetto al 2020 e sia rispetto al 2019, va a gravare sui costi governabili, per i quali è prevista una riduzione arrivando al 12,76% nel preventivo 2021 e quindi provocando una logica riduzione di interventi su questa voce di spesa;

4. anche in assenza della pandemia Covid-19 che ha causato un *lockdown* completo da marzo a maggio 2020 ed una successiva apertura che con le necessarie limitazioni ha causato un utilizzo ridotto degli impianti sportivi, considerato il buon livello di saturazione degli utilizzi impianti (palestre, campi calcio, piscine al coperto), l'attuale disponibilità degli impianti, l'attuale suddivisione degli spazi acqua, corsie tra società sportive e nuoto libero, è purtroppo inverosimile prevedere aumenti "significativi" degli utilizzi nelle palestre e campi calcio o degli ingressi negli impianti natatori. Inoltre, altro aspetto importante da considerare nella determinazione dei ricavi, è il numero degli ingressi nei lidi estivi e presso il Centro del Fondo delle Viote: questi sono soggetti ad una forte variabilità in quanto influenzati "prevalentemente" dalle condizioni meteorologiche (alte temperature e presenza di bel tempo in estate nonché la presenza di neve naturale in inverno). I ricavi del PalaGhiaccio stimati per il preventivo 2021 e per il triennio 2021-2023 tengono conto dei ricavi extra periodo di apertura che si sono registrati negli ultimi anni, utilizzi associativi da considerarsi straordinari e non certi per il futuro.

Risulta quindi evidente che le diverse dinamiche di aumento dei costi "non aggredibili" e dei ricavi (non facilmente aumentabili per il mancato aumento tariffario, per l'incertezza dello sviluppo della pandemia Covid-19, la saturazione degli impianti in condizioni normali e la variabile meteo) producono, nonostante le continue azioni aziendali per contenere i costi, un "gap" tra costi e ricavi, che si accumula nel tempo per le considerazioni sopra riportate, che rende sempre più difficile raggiungere l'obiettivo del 23% dell'indice/grado di copertura dei costi di gestione se non agendo anche sull'incremento delle tariffe oltre, naturalmente e soprattutto in assenza di aumenti tariffari, continuare a contenere e/o ridurre i costi di gestione "aggredibili".

Si ribadisce quanto sia stato fondamentale per l'Azienda aver concluso nel 2012 l'ambizioso "piano di riduzione del costo dei consumi energetici", sugli impianti maggiormente energivori: azione destinata ad essere insufficiente con il trascorre del tempo ed all'incremento del "gap" e che va necessariamente integrata con altre azioni di efficientamento energetico (quali ad esempio la sostituzione degli attuali corpi illuminanti, ove possibile e conveniente, con corpi illuminanti a basso consumo energetico (led, ...): azioni che sono assolutamente non possibili perdurando la scarsità di risorse finanziarie da destinare ad investimenti specifici in tale senso.

Si rileva altresì come negli ultimi anni l'equilibrio di bilancio è stato raggiunto esclusivamente grazie all'intervento sui costi con:

- a) risparmi sulla spesa energetica, conseguenti agli interventi di efficientamento, realizzazione degli impianti fotovoltaici e la continua ricerca dei prezzi minori sul mercato o trattativa a ridurre i prezzi vigenti con i diversi gestori;
- b) un'attenta azione di controllo dei costi di manutenzione ove la reale manutenzione degli impianti non ha subito negativi contraccolpi anche grazie all'utilizzo del fondo manutenzione e ripristino.

La stima dei ricavi per l'anno 2021 è stata fatta diversamente rispetto a quanto veniva svolto negli anni precedenti. Non è stato preso come punto di partenza il Bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2020 in quanto pesantemente e negativamente compromesso dalla situazione COVID 19, bensì il bilancio preventivo anno 2020.

A tale situazione di partenza, ovvero il Bilancio preventivo anno 2020, ed in assenza di aumenti tariffari previsti per il 2021, sono stati stimati, a parità di utilizzi e di ingressi del 2019, gli stessi ricavi

previsti per l'anno 2019. Inoltre considerando che in base all'ultimo Decreto legge 7 ottobre 2020 lo stato di emergenza è stato sancito fino al 31.01.2021, sperando che l'emergenza epidemiologica si esaurisca nel gennaio 2021, i ricavi associativi ed individuali sono stati ridotti per una mensilità, pari alla stessa riduzione verificata nel periodo settembre/dicembre 2020, rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente: non è chiaro se gli effetti negati sui ricavi a seguito dei contenuti del DPCM del 24.10.2020 si concluderà entro il 31.01.2021 (in caso negativo i ricavi calcolati come sopra detto verrebbero ulteriormente ridotti con una modalità che ad oggi non è possibile immaginare).

Pertanto:

- l'assenza di aumento di ricavi in virtù della proposta tariffaria anno 2021;
- il decorso dell'emergenza epidemiologica COVID-19 non definibile;
- i maggiori costi per gli ammortamenti dei beni immateriali, per i quali è stato anticipato l'ammortamento tenendo in considerazione la scadenza del contratto di servizio tra A.S.I.S. ed il Comune di Trento con il 31 dicembre 2023;

ci hanno imposto di ridurre notevolmente i costi per i servizi di manutenzione ordinaria degli impianti. Infatti, come si osserva, l'ammontare della voce iscritta a bilancio per "Costi di manutenzione impianti" ammonta per il preventivo anno 2021 a 368.000 euro, contro gli attuali 580.000 euro stimati al 31 dicembre 2020 e ciò obbliga l'Azienda ad eseguire gli interventi solo di strettissima necessità volti a garantire la sicurezza dei fruitori degli impianti sportivi.

Tale scelta, nel tempo, può comportare una riduzione della qualità manutentiva ed una maggior indisponibilità degli impianti dovuta al progressivo rallentamento dello svolgimento della politica manutentiva preventiva. Risulterà inevitabile per A.S.I.S., pertanto, come già deliberato in passato dal Consiglio di amministrazione, proporre al Comune di Trento in presenza di "criticità" l'attuazione di azioni straordinarie per contenere ulteriormente i costi aziendali. Queste azioni, per evitare gli effetti derivanti da un ulteriore contenimento dei costi, con molta probabilità dovranno considerare un'inevitabile "modifica/riduzione" della gamma di servizi erogati, vale a dire la proposta motivata di inevitabili ulteriori non previste chiusure temporanee degli impianti, rispetto a quelle già "storicamente" previste e pianificate anticipatamente.

Nella tabella sottostante si indica il calcolo delle percentuali di costi "non aggredibili" e "aggredibili" previste con i dati di bilancio preconsuntivo anno 2020. I costi "non aggredibili" stimati al 31 dicembre 2020 sono pari al 83,58% e la quota di costi "aggredibili" è pari al 16,42%. Si osserva che la quota di "costi aggredibili" previsti nel bilancio preventivo anno 2021 (12,76%) sono in calo rispetto agli stessi stimati al 31 dicembre 2020, rispettando la riduzione dei costi di gestione "aggredibili" pari allo 0,25%, prevista nel D.U.P. 2020-2022 per l'anno 2021.

PROSPETTO DI ANALISI DELL'INCIDENZA DEI COSTI "NON AGGREDIBILI"

Totale costi produzione - Anno 2020 Preconsuntivo (al netto dei trasferimenti dal Comune di Trento in c/investimenti e per rimborso dei servizi affidati)				8.261.703 €
A. Voci di costo con % “subita”	Ammontare €	“terze economie” %	Valore della % “non governabile”	% su costi totali
Costi energia	1.906.515	100,00%	1.906.515	
Costo del personale A.S.I.S.	1.875.581	97,00%	1.819.314	
Servizio custodia	937.773	100,00%	937.773	
Servizio pulizia	579.465	100,00%	579.465	
Servizio assistenti bagnanti	442.909	100,00%	442.909	
Preparazione campi	354.919	92,00%	326.526	
Servizio manutenzione CF Viote	125.993	89,30%	112.511	
Servizio vigilanza	24.802	100,00%	24.802	
Facchinaggi e sgombero neve	26.174	63,40%	16.594	
Totale costi “subiti”	6.274.130		6.166.409	74,64%
(Nota: la quota “governabile” di tali costi è pari al 1,72% e vale 107.722 euro)				
B. Costi “governabili”				
Quota “governabile” dei costi "subiti" (differenza di quanto sopra)	107.722			
Servizi manutenzione impianti	493.591			
Acquisto materie prime e di consumo	345.087			
Costi amministrativi	378.184			
Noleggi	31.867			
Totale costi “governabili”	1.356.451	16,42%		
C. Altri Costi				
Costo manutenzione impianti (contribuito)	630.500			
Contributo manutenzione impianti	-630.500			
Ammortamenti	491.181			
Accantonamenti	70.000			
Variazione delle rimanenze	-			
Quota costi amministrativi	39.083			
Quota costi manutenzione	87.104			
Oneri diversi di gestione	51.474			
Totale altri costi	738.843	8,94%		

Totale costi produzione - Anno 2021 Preventivo (al netto dei trasferimenti dal Comune di Trento in c/investimenti e per rimborso dei servizi affidati)				8.937.572 €
A. Voci di costo con % "subita"	Ammontare €	"terze economie" %	Valore della % "non governabile"	% su costi totali
Costi energia	2.148.000	100,00%	2.148.000	
Costo del personale A.S.I.S.	1.961.000	97,00%	1.902.170	
Servizio custodia	1.210.000	100,00%	1.210.000	
Servizio pulizia	715.000	100,00%	715.000	
Servizio assistenti bagnanti	598.000	100,00%	598.000	
Preparazione campi	380.000	92,00%	349.600	
Servizio manutenzione CF Viote	125.000	89,30%	111.625	
Servizio vigilanza	30.000	100,00%	30.000	
Facchinaggi e sgombero neve	40.000	63,40%	25.360	
Totale costi "subiti"	7.207.000		7.089.755	79,33%
(Nota: la quota "governabile" di tali costi è pari al 1,63% e vale 117.245 euro)				
B. Costi "governabili"				
Quota "governabile" dei costi "subiti" (differenza di quanto sopra)	117.245			
Servizi manutenzione impianti	312.800			
Acquisto materie prime e di consumo	289.500			
Costi amministrativi	391.000			
Noleggi	30.000			
Totale costi "governabili"	1.140.545	12,76%		
C. Altri Costi				
Costo manutenzione impianti (contribuito)	467.000			
Contributo manutenzione impianti	-467.000			
Ammortamenti	496.401			
Accantonamenti	70.000			
Variazione delle rimanenze	1.671			
Quota costi amministrativi	40.000			
Quota costi manutenzione	55.200			
Oneri diversi di gestione	44.000			
Totale altri costi	707.272	7,91%		

ATTIVITA' GESTIONALI

L'attività fondamentale ("*core business*") dell'Azienda è sempre stata e continua ad esserlo, quella di mantenere in buono stato di efficienza, conservazione e di sicurezza gli impianti sportivi pubblici affidati in gestione, ciò mediante un'adeguata ed efficace politica di manutenzione ordinaria, associata ad una manutenzione straordinaria, sostenuta dalla politica investitoria concordata e contribuita dal Comune di Trento.

La politica investitoria, soprattutto negli anni recenti, si è concentrata innanzitutto al miglioramento dell'efficienza energetica, continuando al contempo, a porre molta attenzione al miglioramento delle condizioni di sicurezza, igienico-sanitarie degli impianti e all'ammodernamento degli stessi in modo da renderli più "attraenti", ciò al fine di aumentare gli ingressi/utilizzi e quindi i ricavi da parte dell'utenza individuale ed associativa ed in ultima analisi aumentare l'indice di "copertura dei costi".

A) ATTIVITA' GESTIONALI AVVENUTE NEL 2020 E RILEVANTI PER IL 2021

Durante l'anno 2020 si è manifestato un fenomeno di emergenza epidemiologica legata alla diffusione del virus Covid-19. L'Organizzazione mondiale della sanità in data 11.03.2020 ha infatti dichiarato il Covid-19 come pandemia ossia un'emergenza di sanità pubblica di rilevanza internazionale. Il Governo italiano con delibere del Consiglio dei ministri del 31.01.2020 e del 29.07.2020 ha dichiarato fino al 15 ottobre 2020 lo stato di emergenza, successivamente prorogato da ultimo con il DPCM del 24.10.2020, sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili (qualificato come Covid-19). **A seguito di ciò, A.S.I.S. ha dovuto inizialmente chiudere gli impianti sportivi (*lockdown*) fino a fine maggio**, garantendo in tale periodo unicamente le minime attività di manutenzione per assicurare la sicurezza degli impianti e preservare il patrimonio impiantistico sportivo del Comune di Trento, **per poi riaprirli gradualmente applicando dei protocolli volti a garantire la salute e sicurezza degli utenti e dei lavoratori.**

Tale emergenza epidemiologica:

- **ha comportato che l'anno 2020 non sia significativo per i risultati gestionali** (minori ricavi legati alla chiusura degli impianti ma anche ad una minor frequentazione dopo l'apertura legata alla paura del contagio delle persone ed ai limiti definiti dall'applicazione rigorosa dei protocolli sanitari; maggiori costi complessivi pur in presenza di minori costi legati alla chiusura degli impianti e di maggiori costi legati a misure specifiche per far fronte alle misure di pulizia e igienizzazione degli impianti);
- **non consente ancora di operare, non essendo ancora terminata, delle ragionevoli previsioni per l'anno 2021.**

Rapporti con l'utenza - Customer Satisfaction

In conformità agli attuali indirizzi che il Comune di Trento ha assegnato ad A.S.I.S. per l'esercizio del servizio pubblico di gestione degli impianti sportivi (deliberazione n. 147 del 21.11.2017 del Consiglio comunale) validi per la durata del rapporto contrattuale vigente stabilito dal Contratto di servizio, l'Azienda ritiene di dover continuamente adoperarsi al fine di perseguire nell'obiettivo, essenziale, della **crescita del livello di "soddisfazione dell'utente"** misurato tramite periodica rilevazione annuale ("*customer satisfaction*"). A tal proposito si ricorda come la gestione A.S.I.S. trova la sua ragione di esistere non nel generare profitto, ma nel fornire agli utenti i servizi che soddisfino le loro aspettative in termini di bisogni ed esigenze e qualità, implementando i principi e

le metodiche, che rendano la produzione di tali servizi rispettosi degli impegni previsti nella “Carta dei Servizi”, della trasparenza, nonché più efficaci e meno costosi possibile.

A.S.I.S., altresì, per gestire il servizio pubblico di gestione degli impianti sportivi, affidatole dal Comune di Trento, si avvale anche di Terzi, ove l'analisi “*make or buy*” abbia dimostrato la convenienza all'esternalizzazione (*buy*). Tali servizi sono svolti da soggetti terzi risultati aggiudicatari a seguito dell'espletamento di gara ad evidenza pubblica.

Conformemente all'indirizzo del Consiglio comunale però sono erogati con personale interno le seguenti attività:

- servizio rapporti con l'utenza;
- servizio cassa e accoglienza degli impianti a utenza anche individuale (piscine, PalaGhiaccio, Centro Fondo Viotte);
- comunicazione con strumenti documentali (carta della qualità dei servizi, regolamenti, suggerimenti e reclami,...);
- info e aggiornamento sito web www.asis.trento.it;
- audit qualitativo e quantitativo sui servizi svolti da terzi ma percepiti direttamente dagli utenti (audit su: servizio accoglienza e gestione accessi, servizio di pulizia, servizio assistenza bagnanti, servizio di manutenzione verde tecnico ed ornamentale).

Per la rilevazione della *customer satisfaction* dell'anno 2019, quella dell'anno 2020 sarà disponibile nel febbraio 2021, è stato necessario contattare/intervistare 1.650 cittadini per raggiungere il campione significativo e rappresentativo della popolazione che frequenta i diversi impianti sportivi gestiti da A.S.I.S..

Da tale rilevazione sono emersi i seguenti indici di soddisfazione relativamente alla qualità:

a) delle attività svolte con personale interno:

- qualità dell'informazione ricevuta dall'ufficio/servizio rapporti con l'utenza (via telefono, in presenza) è stata giudicata come media al 93,4%;
- i diversi frequentatori degli impianti sportivi relativamente alla comunicazione specifica relativa all'impianto hanno espresso il seguente indice di soddisfazione: i) 90,0% per gli impianti natatori; 84,7% per le palestre; 85,8% per i campi calcio; 89,0% per il palaghiaccio; 90,1% per il centro fondo Viotte; 85,5% per il campo atletica;
- qualità del servizio cassa e accoglienza di piscine, PalaGhiaccio, Centro Fondo Viotte: 85,3%;
- tempestività ed efficacia (qualità) della gestione delle emergenze (infortuni, ...): 90,6%;
- tempestività ed efficacia (qualità) dell'intervento di gestione delle disfunzioni tecniche ed organizzative: 86,9%;

b) dei servizi eseguiti da soggetti terzi:

- 85,8% per il servizio accoglienza e custodia (sui campi calcio, palestre e campo atletica);
- 84,7% per la qualità delle pulizie spogliatoi, docce e servizi igienici (piscine, palestre, campi calcio, palaghiaccio, centro fondo Viotte e campo atletica);
- 86,7% per il servizio degli assistenti bagnanti (piscine);
- 91,9% per il servizio di battitura e manutenzione delle piste da fondo.

Inoltre, tale rilevazione di *customer satisfaction* includeva una **sezione relativa “all’ascolto dell’utente”** volta, tra l’altro, a capire:

- 1) **perché le persone che praticano attività fisica/sport** (risultate ca. il 93,5% della popolazione contattata) **non frequentano** (per ca. il 27,8%) **gli impianti cittadini gestiti da A.S.I.S.** e le risposte più frequenti sono state: a) per il 41%: frequentano palestre individualmente o in corsi gestiti da personal trainer (attività non presenti negli impianti gestiti da A.S.I.S. principalmente vocati all’attività agonistico-sportiva); b) per il 12%: praticano attività non presenti negli impianti A.S.I.S. (tennis, yoga, sci, ..); c) per il 26%: frequentano impianti dedicati alla danza ove A.S.I.S. non gestisce impianti sufficienti specifici; d) per il 13%: praticano arti marziali ed infine per il 8% frequentano impianti non specificati;
- 2) **la valutazione della “qualità percepita” del servizio dalla sola popolazione che frequenta gli impianti maggiormente frequentati gestiti da A.S.I.S.**, ca. il 70,6% di chi pratica sport/attività fisica. Qualità percepita che rapportata con la “qualità attesa”, fornisce il **livello di soddisfazione del campione significativo e rappresentativo**. Di seguito segue tabella specifica del livello di soddisfazione delle diverse tipologie d’impianto sportivo mentre ora viene esposto il risultato emerso dal calcolo globale:
 - impianti natatori: 85,7%;
 - palestre: 83,8%;
 - campi calcio: 84,9%;
 - palaghiaccio: 87,2%;
 - centro fondo Viote: 87,8%;
 - campo atletica "Covi Postal": 89,0%.
- 3) **il giudizio degli utenti sul ruolo di A.S.I.S. quale gestore di impianti sportivi:** la fotografia che ne è emersa rappresenta un **gestore attento**:
 - i) al diritto di tutti i soggetti che frequentano gli impianti per il 87,1%;
 - ii) alla qualità del servizio prodotto ed erogato per il 88,8%;
 - iii) alla sicurezza ed agli aspetti igienico-sanitari dei fruitori del servizio per il 90,7%;
 - iv) al controllo e gestione dei costi per il 86,4%;
 - v) necessario per la gestione degli impianti sportivi del Comune di Trento per il 89,8%.

Per quanto riguarda la parte dell’intervista tesa alla **rilevazione della “qualità percepita”** essa è stata raccolta sottoponendo al campione significativo e rappresentativo (n° 304 utenti), all’interno della popolazione di utenti del utilizzano gli impianti gestiti da A.S.I.S. (n° 1.114), delle **specifiche domande attinenti ai diversi “fattori di qualità”** che contraddistinguono il servizio alla persona: con tale rilevazione e disponendo della “qualità attesa”, raccolta con le precedenti rilevazioni, **è stato possibile calcolare il “livello di soddisfazione”**.

Nello specifico il risultato, di dettaglio, che ne è emerso per quanto riguarda l'indice del livello di soddisfazione per il 2019, comparato all'analoga rilevazione del 2018, dei diversi impianti è stato:

IMPIANTI SPORTIVI	Impianti natatori		Palestre		Campi calcio		Palaghiaccio		Centro fondo Viote		Campo atletica	
ANNO	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
FATTORI QUALITA'												
Qualità servizio globale	85,7%	85,3%	83,8%	85,0%	84,9%	83,8%	87,2%	84,7%	87,8%	88,1%	89,0%	87,0%
Qualità dell'informazione ricevuta (telefono, centralino, sito, ..)	90,0%	90,2%	84,7%	86,3%	85,8%	84,58%	89,0%	88,2%	90,1%	89,3%	85,5%	87,2%
Qualità del servizio accoglienza (addetti cassa, ..)	84,3%	84,5%	81,4%	78,4%	86,6%	84,8%	86,9%	84,8%	84,8%	87,6%	89,4%	87,6%
Qualità servizio pulizia: ingresso impianti	89,1%	87,5%	82,3%	82,0%	83,0%	82,5%	85,6%	82,3%	88,2%	88,5%	87,5%	87,8%
Qualità servizio pulizia: spogliatoi	86,67	84,4%	78,0%	81,8%	82,5%	85,3%	86,7%	84,4%	87,0%	90,8%	91,6%	88,2%
Qualità servizio pulizia: docce e servizi igienici	85,5%	83,5%	78,4%	80,2%	79,0%	82,9%	84,9%	79,9%	85,7%	88,1%	90,0%	86,2%
Qualità, confort e manutenzione	83,6%	83,7%	78,7%	81,0%	81,9%	83,0%	83,4%	82,5%	86,6%	89,1%	90,3%	85,2%

Ciò, conferma il giudizio positivo dei cittadini-utenti sulla "qualità percepita" in merito alla gestione operata da A.S.I.S. e dello "status" degli impianti gestiti e conferma altresì, come emerso nelle rilevazioni del livello di soddisfazione finora svolte, che il cittadino-utente sta cambiando, cresce la consapevolezza dei suoi diritti nei confronti della gestione, crescono le sue aspettative nei confronti dei servizi, in altre parole diventa "cliente" cioè destinatario di quella stessa attenzione volta alla soddisfazione dei bisogni che gli attribuiscono le aziende private e non più semplicemente "utente", cioè passivo fruitore di servizi pubblici "burocratici".

Considerato che le variazioni all'interno del range +/- 1%, sono considerate oscillazioni naturali per questo tipo di indagini, senza che ciò denoti dei reali cambiamenti di giudizio, dall'analisi possiamo notare che le variazioni significative del livello di soddisfazione, tra il 2019 e 2018, per i sei fattori di qualità sulle sei diverse tipologie di impianto, sono 14 positive, 10 "invariate" e 12 negative: la variazione negativa comunque non è tale da ridurre l'indice di soddisfazione medio, del fattore qualità interessato, sotto il valore del 81,5% (valore che rimane maggiore di quanto previsto dal valore obiettivo della Carta dei servizi).

Per quanto riguarda le diverse tipologie di impianto il livello di soddisfazione medio globale nel 2019 è risultato pari al 86,4% (era stato del 85,7% nel 2018 e 84,1% nel 2017) e quindi superiore al valore obiettivo previsto dalla Carta dei servizi.

Per quanto riguarda i diversi fattori di qualità, nella loro globalità su tutte le tipologie di impianto, si può osservare che nel 2019 rispetto al 2018:

- a) migliora il livello di soddisfazione per: i) la qualità delle pulizie delle docce e servizi igienici (ora al valore 83,9%); ii) la qualità delle pulizie all'ingresso (ora al valore 85,9%); iii) la qualità servizio accoglienza degli addetti A.S.I.S. (ora al valore 85,3%);
- b) si conferma su buon livello di soddisfazione per: i) la qualità dell'informazione ricevuta (superiore al 85,5%); ii) la qualità servizio accoglienza degli addetti che svolgono tale servizio per A.S.I.S. come appaltatori (superiore al valore 85%);

In conclusione la rilevazione del livello di soddisfazione del 2019, in dettaglio, rispetto al 2018 evidenzia che dei 36 fattori di qualità, 6 per ogni tipologia d'impianto, ove l'utente è più sensibile:

- a) n° 10 (27,8%) è contenuto nel "range" +/- 1%;
- b) n° 14 (38,9%) è migliorato oltre il +1%;
- c) n° 12 (33,3%) è peggiorato oltre il -1%

Da ultimo è da evidenziare che rimane un livello di soddisfazione "basso", sotto il valore obiettivo (82%), per quanto riguarda la soddisfazione per lo spazio acqua riservato al nuoto libero 74,1% (era 75,7% nel 2018; 73,9% nel 2017 e 75,3% nel 2016) con un minimo del 72% nella piscina "G. Manazzon". Inoltre, su tale tema, nel 2019 le segnalazioni di reclamo e lamentela per il poco spazio acqua a disposizione del nuoto libero sono state n° 10 (n° 20 nel 2018) pari 8,2% (era il 19,4% nel 2018, 8,4% nel 2017 ed il 5% nel 2016 del totale): la verifica, talvolta con gli stessi utenti, ha dimostrato che ciò era causato nel 30% delle verifiche da spazi occupati impropriamente dalle società del nuoto ma la rimanenza ha evidenziato che gli spazi erano conformi a quanto previsto dalla Carta dei Servizi e Contratto di servizio. La conclusione è che l'attuale spazio a disposizione è percepito come "insufficiente" se ci sono più di 4-5 persone nella stessa corsia e quindi, più che la numerosità di occupanti la corsia, è la "disomogenea" capacità natatoria a creare "insoddisfazione e disagio" che secondo gli utenti si risolve con un numero maggiore di corsie a loro disposizione e meno a disposizione delle Società del nuoto.

Per quanto attiene ai **rapporti con l'utenza** si ricorda anche in questa sede gli strumenti specifici predisposti da A.S.I.S. per "ascoltare" gli utenti ed orientare sempre più la propria azione a soddisfare le aspettative di essi. Gli strumenti sono:

- a) la Carta dei Servizi, che recepisce gli impegni di A.S.I.S. verso l'utente-cliente, stabiliti nelle "schede tecniche d'impianto" parte integrante del "contratto di servizio" vigente. Nello specifico essa è considerata uno "strumento utile" e che "soddisfa le proprie aspettative" da oltre il 75% degli utenti;
- b) la "Procedura per la gestione delle non conformità" inserita nel Sistema di Gestione aziendale Integrato (Qualità e Ambiente);
- c) la "Procedura per la gestione dei suggerimenti e dei reclami" inserita nel Sistema di Gestione aziendale Integrato (Qualità e Ambiente).

Produzione fotovoltaica

A.S.I.S. continua a beneficiare dell'effetto dovuto alla realizzazione di impianti fotovoltaici per una potenza installata di circa 910,54 kWp. Nel bilancio preventivo anno 2021 è stata stimata la quota di ricavo derivante dalla produzione fotovoltaica tenendo conto del valore stimato al 31 dicembre 2020.

Margine operativo netto della gestione degli impianti fotovoltaici - anno 2020 (da bilancio preconsuntivo)	Ricavo/costo
Ricavo per energia prodotta	189.684,43 €
Ricavo per autoconsumo energia	93.657,14 €
Ricavo per energia ceduta	15.772,27 €
Sopravvenienza attiva	11.295,38 €
Costo per interessi e fidejussione su mutuo	- 16.340,54 €
Quota ammortamento impianti fotovoltaici	- 87.627,18 €
Spese amministrative e sopravvenienze	2.262,89 €
Spese di manutenzione e verifica impianti fotovoltaici	- 3.498,18 €
Totale margine operativo	200.680,43 €

Si osserva un lieve peggioramento del margine operativo netto della gestione degli impianti fotovoltaici per l'anno 2020, per effetto della riduzione dei ricavi e per un contenimento dei costi. Il margine operativo dell'anno 2019 era pari a 202.241,98 euro: non si prevedono peggioramenti per il triennio 2021-2023 se non la naturale riduzione di rendimento dei pannelli stessi contenuta entro il ca. 1%/anno.

B) ATTIVITA' GESTIONALI PREVISTE PER IL 2021

Gli indirizzi che il Consiglio comunale assegna ad A.S.I.S. previsti nella "Politica di investimento" che tra l'altro prevedono di:

- preservare, valorizzare e migliorare il patrimonio impiantistico sportivo del Comune di Trento;
- attribuire carattere di priorità assoluta agli interventi di manutenzione straordinaria che rendono sicura la fruibilità degli impianti da parte degli utenti, nonché agli adeguamenti agli standard di legge;
- individuare interventi che possano offrire risultati economicamente apprezzabili in termini di contenimento dei costi di gestione;
- il mantenimento alle massime condizioni di efficienza degli otto impianti fotovoltaici installati sui principali centri sportivi cittadini in gestione e disponibilità di A.S.I.S con potenza installata complessiva pari a ca. 910 kWp per ricavarne ca. 875.000 kWh/anno;
- il mantenimento in condizioni di massima efficienza degli impianti sportivi in gestione, per trarne il massimo profitto rendendoli il più "appetibili" possibile, proseguendo ove possibile con i lavori tesi alla riqualificazione energetica degli stessi per abbassarne i costi di gestione;

nel 2021, come accaduto pure negli ultimi anni, non possono essere compiutamente sviluppati e perseguiti in quanto l'importo complessivo del contributo in c/impianti è di valore assolutamente insufficiente per le reali necessità definite nella proposta di Piano investimenti 2021 (trasmessa al Comune in data 31.08.2020, Prot. A.S.I.S. n. 12172). Inoltre, si fa notare anche

in questa sede, **che la variazione del contributo in c/impianti durante l'anno non consente un'efficace programmazione annuale degli interventi di manutenzione straordinaria** e quindi è più efficace disporre le risorse ad inizio anno.

Come indicato nel bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019 e come previsto all'art. 2428 C.C., comma 3, nr 6), la gestione dell'Azienda nel corso del 2020 sta tenendo conto dei seguenti principali fattori che influenzano l'attività aziendale:

a) impegni aziendali:

- il mantenimento del Sistema di Gestione Ambientale e certificazione secondo gli standard della norma ISO 14001:2015 e della registrazione EMAS III;
- la capillare diffusione ed applicazione aziendale dei principi enunciati dalla normativa riguardante la responsabilità amministrativa aziendale (ex D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231) al fine della prevenzione e salvaguardia da eventi rischiosi, tramite un consapevole recepimento del Codice di comportamento aziendale e di tutte quelle procedure atte alla sicura applicazione della norma;
- la capillare diffusione ed applicazione dei principi di prevenzione della corruzione come dal Piano triennale per la prevenzione della corruzione predisposto ed adottato ai sensi della L. 06/11/2012 n.190, come modificata dal D.Lgs. 25/05/2016, n. 97;
- la capillare diffusione ed applicazione dei principi di trasparenza ed integrità come dal Piano triennale per la trasparenza e l'integrità predisposto ed adottato ai sensi della L. 06/11/2012 n.190;
- l'applicazione delle azioni per il mantenimento della *"certificazione base Family Audit"*, conseguita nel giugno 2013, al fine di migliorare la conciliazione famiglia/lavoro consentendo così alle persone/dipendenti di coniugare le diverse sfere della vita personale con l'impegno in azienda. La Provincia Autonoma di Trento con determinazione dirigenziale n. 76 di data 04.03.2020 ha confermato il certificato Family Audit Executive per la terza annualità del processo di mantenimento.

b) investimenti in itinere:

in merito ad essi, come detto in precedenza, il Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. ha deliberato, nella seduta di data 27.08.2020, una proposta di Piano investimenti 2021 necessari e finalizzati ad una gestione efficace ed efficiente degli impianti sportivi in disponibilità per un importo complessivo di 1.491.000 euro + iva. Lo stesso Consiglio, alla luce della nota del Comune di Trento di data 16.10.2020 (Prot. A.S.I.S. n. 15905) che confermava quanto già deliberato dal Consiglio comunale in sede di variazione del bilancio comunale di previsione 2020-2022 (deliberazione n.98 d.d. 25.06.2020) ossia che il contributo c/impianti per il 2021, 2022 e 2023 era da intendersi confermato in euro 570.000,00 (iva inclusa), nella seduta del 29.10.2020 ha modificato la proposta del Piano investimento per l'anno 2021 in modo che rispettasse l'importo previsto e formando il Piano investimenti 2021, rev.2.

Il Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. nella seduta del 29.10.2020 ha deliberato:

- il Piano investimenti triennale 2020-2021 ed anno 2021, rev. 2 in conformità a quanto indicato dal Servizio Servizi all'Infanzia, Istruzione e Sport nella nota di data 16.10.2020 (Prot. A.S.I.S. n. 15905) che stabiliva il contributo in c/impianti pari a 570.000 euro (iva inclusa) per il triennio;
- l'invio al Servizio Servizi all'Infanzia, Istruzione e Sport di una specifica *"Relazione sugli investimenti necessari nel triennio 2021-2023 oltre il Piano investimenti 2021-2023"* deliberato ove A.S.I.S. informa l'Amministrazione comunale dell'assoluta insufficienza delle risorse finanziarie in c/impianti a disposizione al punto di rendere impossibile adempiere agli obblighi tipici del "titolare" degli impianti e di quanto prevede il Contratto di servizio vigente.

A quanto sopra si aggiunge il recepimento della riduzione del contributo c/impianti per l'anno 2023, portandolo da 570.000 euro iva inclusa a 470.000 euro iva inclusa e rendendo non realizzabili gli interventi previsti nel Piano investimenti per l'anno 2023 (delibera n. 176 del 29.12.2020 del Consiglio comunale).

EFFETTI ECONOMICI CONSEGUENTI AGLI INDIRIZZI COMUNALI AD A.S.I.S.

In sintesi gli obiettivi operativi di tipo economico previsti nell'ultimo DUP approvato dal Consiglio Comunale del Comune di Trento e relativo al periodo 2020-2022 sono i seguenti:

Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) Comune di Trento 2020-2022. A.S.I.S. Obiettivi operativi gestione impianti sportivi		
Triennio 2020-2022		
OBIETTIVO	PARAMETRI/ INDICATORI	Obiettivo dell'azione nel triennio
<i>"Prevedere prioritariamente interventi di manutenzione straordinaria che rendano sicura la fruibilità degli impianti da parte degli utenti con i dovuti adeguamenti agli standard di legge e successivamente interventi che possono valorizzare e migliorare il patrimonio impiantistico sportivo del Comune, rendendo sempre più attrattivi gli impianti sportivi"</i>	Numero interventi di manutenzione straordinaria (valore 2018: 7)	> 1/anno
<i>"Ridurre i costi "aggregabili", ossia quelli soggetti a variazione in dipendenza di azioni adottate dalla governance aziendale"</i>	% di riduzione annuale dei costi "aggregabili" rispetto al valore risultante dal bilancio d'esercizio 2017	anno 2020: 0,50% anno 2021: 0,25% anno 2022: 0,25%
Adeguamento 2020	Il Bilancio d'esercizio 2019 ha evidenziato una riduzione di costi "aggregabili" rispetto al 2018, di 56.259 euro, ossia del 3,91%. I costi aggregabili stimati al 31 dicembre 2020, che rappresentano all'incirca il 16,42% del totale, sono inferiori del 1,84% rispetto ai costi consuntivati nel bilancio anno 2019. Tale obiettivo non è ottenibile in ogni esercizio. Inoltre non sempre è un indicatore positivo; dover ridurre i costi aggregabili comporta ad esempio per il preventivo 2021 un calo del livello manutentivo degli impianti.	
Previsione 2021	Il Bilancio di previsione 2021 prevede una percentuale di riduzione dei costi aggregabili del 15,92% rispetto al bilancio preconsuntivo anno 2020 (-215.906 euro).	
"Copertura dei costi con entrate tariffarie"	% di copertura dei costi con tariffe	>=23% (ogni anno)
Adeguamento 2020	Il Bilancio d'esercizio 2019 ha evidenziato una percentuale di copertura dei costi con i ricavi da tariffa pari al 24,62%. Per l'anno 2020 si prevede, da bilancio preconsuntivo, una percentuale di copertura dei costi con i ricavi da tariffa pari al 15,95%.	

Previsione 2021	Il bilancio di previsione anno 2021 prevede una percentuale di copertura dei costi con i ricavi da tariffa pari al 23,66%.	
"Incrementare l'importo delle entrate annuali da sponsorizzazione"	% di aumento delle entrate nel 2019 rispetto al 2018 (ricavi 2018: euro 27.463)	=> +35% anno 2020 => +35% anno 2021 => +40% anno 2022
Adeguamento 2020	Il Bilancio d'esercizio 2019 ha evidenziato una percentuale di riduzione delle entrate da sponsorizzazione del -12,86% rispetto al bilancio anno 2018. Per l'anno 2020 si prevede, da bilancio preconsuntivo, una percentuale di riduzione delle entrate da sponsorizzazione del 12,48% rispetto al bilancio anno 2019.	
Previsione 2021	Il Bilancio di previsione anno 2021 prevede una percentuale di incremento delle entrate da sponsorizzazione del 77% rispetto al bilancio preconsuntivo anno 2020.	

L'AZIONE SUL PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2021

Per quanto riguarda gli interventi di investimento finalizzati alla manutenzione straordinaria, compresi nel Piano degli investimenti per l'anno 2021, si prevede il finanziamento tramite contributo comunale in "conto impianti", così come disciplinato dal Contratto di servizio. L'importo previsto fino ad oggi, pari a 570.000 euro iva inclusa, comunicato con la nota trasmessa dal Comune di Trento Servizio Servizi all'Infanzia, istruzione e Sport, del 16.10.2020 (Prot. C_L378/231861, Prot. A.S.I.S. n. 15905), è del tutto insufficiente per le reali necessità manutentive e ciò si evince dalla Proposta Piano Investimenti triennale 2021-2023 e anno 2021 approvata dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. con Delibera n. 17/2020 del 27.08.2020 che prevede un importo pari a euro 1.491.000 + iva.

Tale proposta di investimenti è stata modificata sulla base della nota pervenuta dal Comune di Trento, Servizio Sport in data 16.10.2020 (Prot. n. C_L378/231861 del 15.10.20) in cui si comunica l'importo massimo finanziabile dal Comune di Trento pari a 570.000 euro iva inclusa. Con riferimento ad essa, il Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. nella seduta del 29.10.2020 ha deliberato il Piano investimenti triennale 2021-2023, rev.2 ed annuale 2021 allegato alla presente.

Successivamente con l'approvazione del bilancio di previsione finanziario del Comune di Trento, delibera n. 176 del 29.12.2020 del Consiglio comunale, l'importo del contributo c/impianti per l'anno 2023 ha subito una riduzione di 100.000 euro iva inclusa. Con provvedimento d'urgenza del Presidente di A.S.I.S. n. 3/2021 del 14.01.2021 è stato approvato il nuovo Piano investimenti triennale 2021-2023, rev. 3.

L'Azienda ha facoltà di utilizzare parzialmente le risorse derivanti da autofinanziamento a copertura di alcuni interventi d'investimento, ciò al fine di sgravare il Comune nell'attribuzione del contributo in conto impianti. A garanzia di dette operazioni 'autofinanziate', tra le riserve è accantonato il fondo rinnovo impianti, iscritto tra le poste di patrimonio netto con specifico vincolo di destinazione, incrementato annualmente per quanto previsto dallo Statuto, destinando parte dell'utile d'esercizio.

Per una dettagliata analisi del contenuto dei singoli interventi previsti nel 2021 per le manutenzioni straordinarie si rinvia a quanto contenuto nella "**Scheda identificativa dell'investimento**" allegate al "Piano investimenti 2021".

Di seguito si elencano gli interventi previsti nel Piano investimenti 2021, rev.2:

Piano Investimenti 2021 (importi IVA esclusa)				
N.	Impianto	Descrizione intervento	Importi 2021 (IVA esclusa)	
			contributo c/impianti	altri finanziamenti
1	Campo calcio Mattarello	Sostituzione del terreno da gioco in erba sintetica e sostituzione dell'impianto di illuminazione con nuovo impianto a proiettori LED.	435.000 €	
2	Centro Fondo Viote	Sostituzione delle cassette prefabbricate utilizzate come base per le attrezzature durante le gare	32.000 €	
3	Azienda	Rinnovi e migliorie hardware		10.000
Totale investimenti dell'anno 2021 (IVA esclusa)			467.000	10.000

In sintesi il Piano Investimenti dell'anno 2021, dopo la comunicazione inviata dal Comune di Trento in data 15.10.2020 si articola su 3 interventi per un totale pari a 477.000 euro (esclusa Iva), finanziati dal Comune di Trento per 467.000 euro, pari a un importo compresa Iva di 570.000 euro e da autofinanziamento aziendale per 10.000,00 euro (esclusa Iva). Si prevede, nel corso del 2021 autofinanziamento, con "mezzi propri" aziendali per l'intervento:

3	Azienda	Rinnovi e migliorie hardware	10.000,00
----------	----------------	------------------------------	-----------

Per una migliore comprensione e dettaglio dell'attività investitoria dell'azienda si rinvia a quanto indicato nel Piano investimenti triennale 2021-2023, rev. 2 e nel Piano investimenti annuale 2021, approvato dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. nella seduta del 29.10.2020, per il quale sono state predisposte le relative "Schede identificative dell'investimento" che formano parte integrante del presente documento. Si ricorda altresì che per l'individuazione degli investimenti, nonché per stabilirne la priorità, come in passato sono stati adottati i consolidati criteri di:

- adeguamento alle norme di legge;
- miglioramento della sicurezza degli utenti e/o dipendenti;
- miglioramento delle condizioni igienico-sanitarie del luogo;
- miglioramento del confort del luogo e soddisfacimento delle aspettative;
- aumento dei ricavi;
- miglioramento/adeguamento tecnico e risparmio energetico/ economico.

Nel piano investimenti per l'anno 2021 rev.2, sono presenti:

- n. 2 interventi (inv. 1/2021 e 2/2021), per un importo totale pari a 467.000 Euro iva esclusa, teso a migliorare la fruizione degli impianti e l'adeguamento tecnico:

Nr	Centro Sportivo	Descrizione interventi tesi MIGLIORAMENTO DELLA FRUIZIONE DEGLI IMPIANTI	Euro iva esclusa
1	Campo calcio Mattarello	Sostituzione del terreno da gioco in erba sintetica e sostituzione dell'impianto di illuminazione con nuovo impianto a proiettori LED	435.000 €
2	Centro Fondo Viote	Sostituzione delle cassette prefabbricate utilizzate come base per le attrezzature durante le gare	32.000 €
Totale interventi a Piano Investimenti 2021 tesi a migliorare la fruizione degli impianti			467.000 €

Si dettagliano di seguito gli importi del contributo c/impianti previsti dal Comune di Trento per gli investimenti nel triennio 2021-2023, a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione finanziario del Comune di Trento assunto con delibera n. 176 del 29.12.2020, che determina una riduzione del contributo c/impianti per l'anno 2023 di 100.000 euro iva inclusa, rispetto a quanto comunicato nella prima stesura degli Atti Fondamentali anno 2021 approvati con delibera n. 30/2020 del Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. di data 29.10.2020.

Anno	Totale investimenti (al netto di iva.)	Importo contribuito da Comune di Trento (al netto di iva)	Importo contribuito da Comune di Trento (iva 22% inclusa)
2021	477.000,00 €	467.000,00 €	570.000,00 €
2022	477.000,00 €	467.000,00 €	570.000,00 €
2023	395.000,00 €	385.000,00 €	470.000,00 €

Le risorse per il finanziamento degli interventi autofinanziati sono generate dal bilancio economico delle attività commerciali accessorie, che l'azienda mette in atto ai sensi dell'articolo 10 del Contratto di servizio, con le quali l'azienda ha potuto, anno per anno, ottenere degli utili senza pregiudicare le prestazioni gestionali riguardanti le attività e la qualità del servizio pubblico.

Di seguito si dà dettaglio degli utili derivanti dall'attività accessoria commerciale, conseguiti negli ultimi esercizi, così come rendicontato annualmente nel prospetto di bilancio commerciale, commentato ed allegato al bilancio consuntivo annuale di A.S.I.S.:

- Utile da bilancio commerciale anno 2017 Euro 49.147,44;
- Utile da bilancio commerciale anno 2018 Euro 55.215,61;
- Utile da bilancio commerciale anno 2019 Euro 54.471,00.

Va pure precisato che l'utilizzazione anche parziale del "fondo rinnovo impianti", al quale è destinata annualmente parte dell'utile d'esercizio, trova evidenza solo nel "vincolo" di utilizzazione che viene imposto allo stesso in relazione all'intervento finanziato, ma non è possibile una riduzione effettiva dello stesso in quanto il fondo è posta di patrimonio netto, vale a dire riserva statutaria di utili e come tale vincolata ai sensi del Codice Civile al solo utilizzo in caso di:

- a) aumento di capitale;
- b) copertura di perdite;
- c) distribuzione all'Ente di riferimento.

BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021 – Metodologia di predisposizione

La definizione del bilancio preventivo anno 2021 segue la seguente metodologia:

a) Metodologia seguita per la costruzione del bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2020:

Il “punto di partenza” è rappresentato dal bilancio consuntivo al 31.08.2020. Tramite il bilancio consuntivo al 31.08.2020, situazione contabile certa, si sono calcolati:

a1) i ricavi al 31.12.2020, seguendo il principio contabile della prudenza, aggiungendo ai ricavi al 30.09.2020, ad oggi conosciuti:

- i. i ricavi associativi: si sono calcolati tenendo conto delle prenotazioni fino al 31.12.2020. Non sono conteggiati eventuali ricavi per partite/eventi e disdette ad oggi non conosciuti.
- ii. i ricavi individuali: sono calcolati per il periodo da ottobre a dicembre 2020 applicando una riduzione ai ricavi “storici” stimati sulla base della media degli analoghi periodi (ottobre – dicembre) degli anni precedenti. Tale riduzione di circa il 60% è stata calcolata rapportando il mese di settembre 2020 rispetto al mese di settembre 2019. Come è già stato spiegato nei paragrafi precedenti nel periodo di apertura degli impianti post lock down si è verificata una minore frequentazione degli impianti per la paura del contagio delle persone e per i limiti imposti dall'applicazione rigorosa dei protocolli sanitari;
- iii. i ricavi del Centro Fondo Viote e del Palaghiaccio: sono stati calcolati come media storica degli ultimi tre anni;
- iv. non sono stati inseriti ricavi ad oggi non certi;

a2) i costi al 31.12.2020, aggiungendo ai valori contabilizzati al 31 agosto 2020:

- i. la quota di costi che deriva in parte da contratti sottoscritti e non ancora fatturati;
- ii. la stima prudente dei costi delle utenze energetiche ed il costo del personale e di tutti gli altri costi previsti relativi alle necessità aziendali per una corretta gestione.

Quanto sopra, ricavi e costi al 31.12.2020, potrebbero subire delle variazioni impossibili da valutare ora a seguito del DPCM 24.10.2020

b) Metodologia seguita per la costruzione del bilancio preventivo anno 2021:

Non è stato possibile seguire la stessa metodologia degli anni precedenti, in quanto non è stato possibile prendere come “punto di partenza” il bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2020. L'esercizio 2020, infatti, non è significativo per i risultati gestionali (minori ricavi legati alla chiusura degli impianti ma anche una minore frequentazione dopo l'apertura legata alla paura del contagio delle persone ed ai limiti definiti dall'applicazione rigorosa dei protocolli sanitari; maggiori costi complessivi pur in presenza di minori costi legati alla chiusura degli impianti e di maggiori costi legati a misure specifiche per far fronte alle misure di pulizia e igienizzazione degli impianti) a seguito dell'emergenza epidemiologica Covid-19 che per la prima volta ha obbligato la chiusura (lock down) degli impianti sportivi.

Inoltre l'esercizio 2020 è “inquinato” positivamente dal contributo ricevuto nel 2020 per i lavori di riqualificazione del BLM Group Arena (Accordo di Programma tra Provincia Autonoma di Trento e Comune di Trento) pari a 477.956 euro. In assenza di tale contributo il risultato economico presunto al 31 dicembre 2020 sarebbe in negativo e pari a -184.491 euro.

Pertanto, come “punto di partenza” per la costruzione del bilancio preventivo anno 2021 è stato scelto il bilancio preventivo anno 2020, costruito sulla base del bilancio preconsuntivo anno

2019. A tale situazione si calcolano i ricavi ed i costi seguendo il principio contabile della prudenza, tenendo conto degli avvenimenti certi, evitando di sovrastimare i ricavi o sottostimare i costi, considerando che l'emergenza epidemiologica COVID 19 non è ancora terminata e pertanto non è possibile effettuare delle ragionevoli previsioni per l'anno 2021.

- la previsione dei ricavi è stata fatta considerando:
 - i) lo stesso andamento del numero di ore di prenotazione e lo stesso andamento del numero di ingressi realizzati nell'anno 2019;
 - ii) una riduzione stimata per il mese di gennaio 2021, fino al termine dell'emergenza epidemiologica, ad oggi sancita, pari al 60% dei ricavi individuali. Una riduzione stimata del 10% per i mesi di gennaio e febbraio 2021 per il PalaGhiaccio ed una riduzione stimata del 39%, calcolata come media storica degli ultimi tre anni per il Centro Fondo Viote per i mesi di gennaio e febbraio 2021. Gli ricavi rimangono costanti o determinati sulla base di valutazioni storiche dove non è certo il loro andamento;
 - iii) l'assenza di aumento tariffario, come precisato nella nota del Comune di Trento, Servizi Servizio all'Infanzia, Istruzione e Sport (Prot. A.S.I.S. n. 15527 del 12.10.2020).
- la previsione dei costi è stata fatta considerando:
 - i) l'analisi dei costi e della dinamica di essi rispetto al 2020, non considerando i costi straordinari sostenuti per l'emergenza COVID-19;
 - ii) la stima verosimile e prudente dell'andamento dei costi per i contratti in scadenza (si tratta di stime in quanto ad oggi non si possono conoscere i nuovi valori di aggiudicazione delle gare ad evidenza pubblica relative ad importanti servizi quali: servizio di gestione delle superfici sportive naturali e sintetiche e delle aree verdi ad esse connesse;
 - iii) l'andamento dei costi energetici, che rappresentano all'incirca il 20% del totale del costo della produzione. Non è stato preso come riferimento l'andamento dei costi energetici sostenuti nel 2020 che come ribadito più volte non è un esercizio significativo da un punto di vista gestionale. Si stima infatti al 31 dicembre 2020 un costo inferiore di circa 11% rispetto a quanto preventivato in bilancio preventivo anno 2020. Nel 2021 si stima un costo in linea con quanto previsto nel bilancio preventivo anno 2020. Partendo dalla situazione contabile certa al 31.12.2019 sono stati aumentati i costi energetici per le percentuali di aumento previste per l'anno 2020. A queste si sono aggiunte le percentuali di aumento previste per l'anno 2021, mantenendo costanti i consumi con quanto contabilizzato a fine 2019.
 - iv) l'andamento del numero e del costo del personale. Non vi sono in previsione per l'anno 2021 delle nuove assunzioni se non legate alla sostituzione di personale in essere per dimissioni, fine contratto, pensionamenti o sostituzione per maternità. Pertanto, il costo del personale si stima in linea con il costo del personale indicato a bilancio preventivo anno 2020.

Il bilancio preventivo al 31 dicembre 2021 prevede il raggiungimento di un utile pari a 71.930 euro ante imposte (139 euro al netto delle imposte).

TRASFERIMENTO COMUNALE e CONTRIBUTO IN C/IMPIANTI

I valori del trasferimento comunale ed il contributo in c/impianti inseriti a bilancio preventivo anno 2021 tengono conto dell'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 del Comune di Trento, approvato con delibera n. 176 del 29.12.2020 del Consiglio comunale. Rispetto all'approvazione degli Atti Fondamentali di A.S.I.S. anno 2021, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S. n. 30/2020 del 29.10.2020, l'importo del contributo c/impianti per l'anno 2023 subisce una riduzione di 100.000 euro iva inclusa.

ANNO	Trasferimento annuale	Contributo in c/impianti
2021	6.244.000 euro	570.000 euro
2022	6.244.000 euro	570.000 euro
2023	6.244.000 euro	470.000 euro

ANALISI DEI RICAVI – BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021

In riferimento a quanto indicato nel paragrafo "BILANCIO PREVENTIVO 2021 - Metodologia di predisposizione" i ricavi sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Ricavi da utenza impianti

L'ammontare dei ricavi da utenza impianti è composto da:

- ricavi individuali;
- ricavi associativi;
- ricavi da corsi gestiti da A.S.I.S..

I ricavi individuali ed associativi sono stati stimati prendendo come punto di riferimento i ricavi del bilancio preventivo 2020, calcolati sulla base dei valori del bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2019, senza prevedere alcun aumento tariffario per il 2021, come precisato nella nota del Comune di Trento trasmessa ad A.S.I.S. in data 12.10.2020 (Prot. A.S.I.S. n. 15527), in cui si stabilisce: *"un'invarianza delle tariffe applicate nel 2020 e specificando che sono possibili ipotesi di incremento tariffario unicamente nel caso in cui tale esigenza sia imposta da obblighi normativi o amministrativi"*.

Come spiegato nel paragrafo precedente, si precisa che per la determinazione dei ricavi anno 2021 è stata applicata una riduzione di circa il 60% per il mese di gennaio per i ricavi individuali, rispetto al bilancio preventivo 2020.

Per i ricavi associativi è stata applicata per il mese di gennaio 2021 una riduzione di circa il 16% calcolato come variazione dei ricavi del periodo ottobre/dicembre 2020, rispetto all'analogo periodo del 2019.

Sono stati considerati immutati il numero degli ingressi individuali e degli utilizzi associativi, del 2019, per i restanti undici mesi confidando in un ritorno alle condizioni normali pre emergenza epidemiologica già nel primo trimestre del 2021. Tuttavia, tale ipotesi di invarianza del numero degli ingressi individuali e degli utilizzi associativi potrebbe subire delle variazioni, anche significative, in base all'andamento climatico soprattutto per la stagione estiva presso i lidi delle piscine del Centro Sportivo di Trento Nord e del Centro Sportivo "G. Manazzon" e soprattutto per effetto negativo legato al protrarsi dell'emergenza epidemiologica COVID 19.

I ricavi dai corsi gestiti da A.S.I.S. per l'anno 2021 sono stati considerati gli stessi realizzati nell'anno 2019 ma pure questi potrebbero subire delle riduzioni per effetto del COVID 19, ad oggi non conosciute e prevedibili.

I ricavi associativi e individuali presso il PalaGhiaccio sono stati ridotti del 10% per due mensilità del 2021, calcolata come media degli ultimi tre anni. Come per gli anni precedenti si prevede l'utilizzo nell'extra periodo di apertura delle società utilizzatrici di tale impianto, che potrebbe subire delle variazioni causa COVID 19.

Altri ricavi (vendita materiali – noleggi e servizi – sponsorizzazioni – affitti e comodati)

I ricavi derivanti dalle vendite di prodotti e di servizi offerti presso gli impianti a maggiore frequenza individuale si ritiene rimangano in linea con il valore storico registrato negli ultimi tre esercizi. Non sono previste nuove politiche di vendita che possano incrementare il venduto.

Per quanto riguarda i ricavi da sponsorizzazioni, si stima al 31 dicembre 2020 una riduzione di circa il 12% rispetto al bilancio consuntivo anno 2019. La continua attività di ricerca di sponsor fa presumere un aumento di tali ricavi nel bilancio preventivo anno 2021 del + 35% rispetto ai dati di bilancio anno 2018 (valore richiesto dal DUP 2020/2022 per l'anno 2021).

I ricavi derivanti da affitti e comodati a titolo oneroso si prevedono nel bilancio preventivo anno 2021 in linea con i ricavi indicati a bilancio preventivo anno 2020. Si prevede nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2020 una riduzione dei ricavi per tale voce per effetto della chiusura degli impianti per due mensilità del 2020 causa COVID 19.

Altri ricavi e proventi (rimborsi spese – rimborsi utenze e pulizie c/Comune di Trento – proventi in c/impianti – rimborsi utenze da distributori automatici – sopravvenienze attive - proventi da impianti fotovoltaici)

I ricavi derivanti dal rimborso di utenze e pulizie c/Comune di Trento ed i proventi in c/impianti sono voci di ricavo per quote di costi addebitati al Comune di Trento. La loro eventuale variazione non crea modifiche al risultato finale del bilancio preventivo anno 2021.

I ricavi da rimborsi utenze si mantengono in linea con il dato storico rilevato negli ultimi due esercizi, ritenendo che nel 2021 non si verificherà la riduzione di utenze per effetto della chiusura degli impianti causa COVID 19. Eventuali valori per le sopravvenienze attive da utenze ad oggi non si conoscono e pertanto non possono essere previste.

I proventi derivanti dalla produzione fotovoltaica si stimano in lieve calo (-1%) rispetto al bilancio preventivo anno 2020 per effetto del normale decadimento del rendimento elettrico dell'impianto installato.

ANALISI DEI COSTI – BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021

In riferimento a quanto indicato precedentemente in merito alla metodologia utilizzata per la predisposizione del bilancio preventivo anno 2021, si commentano brevemente le componenti di costo più significative.

Si premette che nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2020 si stimano costi specifici sostenuti per far fronte all'emergenza epidemiologica COVID 19 pari a circa 100 mila euro; tali costi contabilizzati al 30.09.2020 erano pari a 70 mila euro. Si tratta di extra costi per pulizie di igienizzazione, materiale di pulizia e di igienizzazione, servizi di sanificazione, acquisto di

distanziatori individuali, spese di segnaletica per definire i nuovi percorsi di accesso agli impianti, acquisto di termometri infrarossi, mascherine e guanti.

Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Tale voce di costo è destinata alla manutenzione degli impianti, uno dei principali scopi di A.S.I.S. previsti dallo Statuto e dal Contratto di servizio.

Al 31 dicembre 2020 si stima un consumo maggiore, pari al 18,91%, del costo previsto nel bilancio preventivo anno 2020. Tale aumento è dovuto alle maggiori spese sostenute per contenere l'emergenza epidemiologica COVID 19. Nel bilancio preventivo 2021, ed in assenza di un protrarsi dell'emergenza epidemiologica COVID 19, si stima un importo inferiore di circa il 0,75% rispetto al bilancio preventivo anno 2020.

Nello specifico:

- a) ***materie di consumo e manutenzione***: si prevede per il 2021 un importo pari a 161.000 euro, nonostante il valore stimato nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2020 sia pari a 171.404 euro. Si auspica una riduzione di tale voce di costo, imposta inoltre dalla necessità di garantire il pareggio di bilancio;
- b) ***materiale per la segnaletica***: si indica in bilancio preventivo un valore di 5.000 euro, come indicato nel bilancio preventivo anno 2020. Al 31 dicembre 2020 si stima un costo pari a 22.874 euro, rispetto ai 5.000 euro previsti a bilancio preventivo 2019. Tali spese sono state sostenute per segnalare le vie di entrata, uscita e ulteriori cartelli necessari per mitigare il rischio di propagazione del contagio da COVID 19 tra gli utenti. Nel 2021 si prevede di non sostenere ulteriori spese di segnaletica per il contenimento dell'emergenza epidemiologica COVID 19;
- c) ***prodotti per la preparazione dei campi sportivi***: tale voce (1.000 euro) è in linea con quanto indicato nel bilancio preventivo anno 2020 (1.000 euro);
- d) ***altri acquisti (materiale sportivo, indumenti da lavoro)***: si prevede a bilancio preventivo 2021 un valore pari a 21.000 euro, lo stesso indicato nel bilancio preventivo anno 2020. Vi sarebbe la necessità di aumentare anche per il 2021 tale voce in quanto non è previsto un intervento specifico nel Piano degli investimenti.
- e) ***carburanti e gasolio da riscaldamento***: tale voce è prevista in calo per il 2021 e pari a 25.000 euro, rispetto ai 26.000 euro indicati a bilancio preventivo anno 2020, sulla base della media di consumo degli ultimi due anni. L'Azienda si impegna a monitorare attentamente il consumo per affrontare il tendenziale aumento del costo del petrolio;
- f) ***prodotti per il trattamento della piscina***: il valore registra un lieve calo nel bilancio preventivo anno 2021 in base all'andamento storico registrato negli ultimi anni. Si stanziavano 48.000 euro a bilancio preventivo anno 2021, rispetto ai 49.000 euro indicati a bilancio preventivo anno 2020.
- g) ***materiali di pulizia***: si prevede a bilancio preventivo 2021 un valore pari a 1.000 euro, lo stesso indicato nel bilancio preventivo anno 2020. Il costo previsto al 31 dicembre 2020 è superiore rispetto a quanto previsto nel bilancio preventivo anno 2020 per effetto del COVID 19.
- h) ***acquisto beni per la sicurezza***: il valore rimane inalterato rispetto al bilancio preventivo anno 2020 e pari a 3.000 euro.

Altri acquisti (merci - biglietti e abbonamenti – materiale per comunicazione – cancelleria – spese di rappresentanza)

Tale voce pari a 24.500 euro nel bilancio preventivo 2021 è prevista in calo rispetto al bilancio preventivo anno 2020 (26.000 euro). Si stima che il costo previsto nel 2021 per l'acquisto di biglietti e abbonamenti sarà minore di quello sostenuto nel 2020 e nel 2019 per effetto della sostituzione

delle stampanti di ricevute fiscali con stampanti per corrispettivi elettronici che necessitano di semplice carta termica di costo inferiore rispetto alle ricevute fiscali prima utilizzate.

Per servizi (di manutenzione - gestione del verde - sgombero neve - facchinaggi – vigilanza – pulizia – custodia – salvamento – costo c/impianti Comune di Trento)

Tale macro voce comprende la quota di costi necessaria per la realizzazione di quella che può essere considerata l'attività principale dell'Azienda, ovvero "la gestione, la conduzione e la manutenzione ordinaria, diretta o indiretta, degli impianti e delle strutture sportive, di proprietà o di terzi, nonché tutti i connessi servizi strumentali."¹

L'ammontare di costo indicato nel bilancio preventivo anno 2021, è pari a 3.466.000 euro (al netto dei costi c/impianti Comune di Trento per la realizzazione degli interventi previsti nel piano degli investimenti di A.S.I.S. anno 2021 per 467.000 euro). Il valore previsto a bilancio preventivo anno 2021 è inferiore del 7,54%, pari a circa 283 mila euro rispetto all'ultimo dato di bilancio approvato e relativo al 2019 ed è superiore del 13%, pari a circa 393 mila euro, rispetto al bilancio preconsuntivo anno 2020.

La voce "servizi" del bilancio preventivo anno 2021 è stata ridotta del 2,26%, pari a circa 80 mila euro rispetto al bilancio preventivo 2020. Si cercherà di contenere i costi per servizi, nel caso in cui non si trovino ulteriori margini di manovra in altre voci di bilancio; sarà necessario garantire il pareggio di bilancio anche se ciò renderà estremamente difficile per A.S.I.S. garantire il consueto e richiesto livello qualitativo degli impianti.

Inoltre il Piano degli investimenti di A.S.I.S. per il triennio 2021-2023 viene assorbito quasi interamente (ca. 93%) dalla sostituzione dei terreni da gioco dei campi calcio di Mattarello, dell'Orione e di Meano, e ciò non consente di realizzare interventi manutentivi straordinari e necessari che potrebbero contenere la manutenzione ordinaria degli impianti.

DETTAGLIO COSTI PER SERVIZI:

	Consuntivo	Previsioni	Preconsuntivo	Previsioni
	Anno 2019	Bilancio 2020	Anno 2020	Bilancio 2021
Servizi per preparazione campi sportivi e zone prato	381.501 €	380.000 €	354.919 €	380.000 €
Sgombero neve e facchinaggi	44.251 €	40.000 €	26.174 €	40.000 €
Costi di manutenzione impianti	618.579 €	437.000 €	580.695 €	368.000 €
Servizi manutenzione e vigilanza Centro e piste Viote	116.242 €	132.000 €	125.993 €	125.000 €
Costi per servizio vigilanza	29.106 €	34.000 €	24.802 €	30.000 €
Servizi pulizia palestre, piscine e centri sportivi	720.385 €	715.000 €	579.465 €	715.000 €
Servizi custodia palestre e campi da calcio	1.250.860 €	1.210.000 €	937.773 €	1.210.000 €
Servizio Assistenti bagnanti	587.749 €	598.000 €	442.909 €	598.000 €
Costi c/impianti Comune di Trento	1.114.908 €	630.500 €	630.500 €	467.000 €
Totale costi per servizi	4.863.583 €	4.176.500 €	3.703.229 €	3.933.000 €

¹ Art. 3 Statuto A.S.I.S.

Per utenze

Il costo indicato in bilancio preventivo anno 2021 per le utenze energetiche è stato calcolato seguendo la metodologia indicata nel paragrafo dedicato alla predisposizione del bilancio preventivo:

Calcolo costi al 31 dicembre 2020:

- valorizzazione dei consumi energetici al 31 agosto 2020 moltiplicati per la tariffa media di periodo;
- stima dei consumi dei mesi mancanti da settembre a dicembre 2020 sulla base di valutazioni storiche e di avvenimenti ad oggi conosciuti;
- la tariffa applicata per il calcolo del costo al 31 dicembre 2020 è quella media da gennaio ad agosto 2020.

Calcolo costi del bilancio preventivo anno 2021:

- anche in questo caso non è possibile prendere il 2020 come anno di riferimento. Si stimano al 31 dicembre 2020 consumi e costi inferiori rispetto al preventivo 2020 per effetto della chiusura forzata degli impianti causa emergenza COVID 19. Il punto di partenza è il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2019, aumentato delle variazioni percentuali previste ed utilizzate per il calcolo del bilancio preventivo 2020. Si stima per il 2021 un costo per le utenze energetiche in linea con quanto previsto a bilancio preventivo anno 2020, tenendo conto di un aumento della tariffa dell'energia elettrica del 4,9%, dell'acqua del 1,4% e del gas del 2,9%.
Si mantiene costante il costo delle utenze energetiche a rimborso delle utenze promiscue del Comune di Trento in quanto non vi sono elementi per determinare un eventuale variazione.

L'importo della voce di costo per l'approvvigionamento delle fonti energetiche, è stato preventivato in 2.148.000 euro a bilancio preventivo anno 2021, in linea con quanto indicato a bilancio preventivo anno 2020.

Lo scenario mondiale del mercato petrolifero, fa pensare al permanere di una certa tensione sui prezzi che presumibilmente tenderanno ad aumentare con conseguente influenza negativa sui costi energetici (20% dei costi totali di produzione) e sull'intera situazione economica di A.S.I.S. tutto ciò, nonostante la sottoscrizione di contratti di fornitura Consip che mirano ad abbattere una buona parte delle componenti tariffarie del prezzo finale dell'energia elettrica. Per tale motivo, nonostante la massima attenzione posta nelle stime dei costi energetici, avvalorate pure da qualificati pareri di professionisti del settore, non si possono escludere delle variazioni anche importanti tra valori preventivati e successivamente consuntivati, a causa delle oscillazioni delle tariffe imposte.

Altre spese amministrative e commerciali

La spesa prevista per "altre spese amministrative e commerciali" pari a 431.000 euro in bilancio preventivo anno 2021 è in calo rispetto al bilancio preventivo anno 2020 che prevedeva un importo pari a 440.000 euro (-2,05%). Nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2020 si stima un ammontare per "Altre spese amministrative e commerciali" pari a 417.268 euro

Nello specifico:

- **spese di promozione, comunicazione, pubbliche affissioni e pubbliche relazioni:** tale voce si stima pari a 6.816 euro al 31 dicembre 2020, superiore del 127,20% rispetto a quanto preventivato nel bilancio preventivo anno 2020. Si ritiene di mantenere inalterato l'ammontare di tale voce nel bilancio preventivo anno 2021 e pari a 3.000 euro in quanto il maggior costo sostenuto è legato alla situazione COVID 19;

- **altre spese amministrative e commerciali:** si stimano pari a 351.215 euro al 31 dicembre 2020, ed inferiori del 5,08% rispetto al bilancio preventivo anno 2020. Considerando tale riduzione, si prevede per il bilancio preventivo 2021 un costo stimato al 31 dicembre 2021 pari a 365.000 euro, inferiore a quanto previsto a bilancio preventivo anno 2020 (370.000 euro). La voce "altre spese amministrative e commerciali" si riferisce a: spese assicurative, servizi amministrativi, canoni e assistenza software, servizio sostitutivo della mensa aziendale, spese telefoniche, tassa rifiuti, spese di formazione, spese di connettività reti, servizi tecnici e in materia di sicurezza, spese bancarie e fidejussione, spese di omologazione campi calcio, spese legali, incarichi di progettazione);
- **incarichi per studi, ricerche, consulenze e collaborazioni:** tale voce è prevista pari a 20.153 euro al 31 dicembre 2020, inferiore del 19,39% rispetto al preventivo anno 2020 e pari a 25.000 euro. Considerando l'ammontare sostenuto al 31.12.2019 e pari a 20.617 euro e non essendoci ragioni conosciute ad oggi per aumentare tale spesa, si ritiene di poter ridurre tale voce nel bilancio preventivo anno 2021 ad un importo pari a 23.000 euro;
- **compensi per amministratori, revisori dei conti e organismo di vigilanza:** tale costo previsto in bilancio preventivo anno 2021 pari a 40.000 euro è stato ridotto rispetto a quanto indicato a bilancio preventivo anno 2020 e pari a 42.000 euro in quanto si prevede di sostenere inferiori costi per la nuova composizione del Collegio dei Revisori. Eventuali ulteriori variazioni potranno dipendere dalla prossima nuova composizione del Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. che avrà luogo entro la fine del 2020.

Per godimento beni di terzi

Il valore riportato nel Bilancio preventivo 2021, pari a 30.000 euro, è in linea con quanto preventivato nel 2020, pari a 30.000 euro. Si prevede di valutare la possibilità di ricorrere a nuovi noleggi di veicoli, in sostituzione di veicoli presenti nel parco macchine di A.S.I.S., divenuti ormai obsoleti.

Per il personale

L'ammontare del costo del personale riportato nel bilancio preventivo anno 2021 è costante a quello indicato a bilancio preventivo anno 2020 (-0,25%, pari a -5.000 euro). Il calcolo stimato del costo del personale anno 2021 prende come punto di riferimento il costo indicato a bilancio preventivo anno 2020 in quanto il costo stimato a bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2020 è in parte "inquinato" dalla situazione COVID 19. Non sono previste nuove assunzioni se non per sostituzione di personale con contratto a termine, non è previsto un aumento del numero di persone presenti nell'organico di A.S.I.S. al 31 dicembre 2020. Non sono previsti nel 2021 aumenti contrattuali.

Nella tabella seguente si osserva l'andamento del costo del personale a partire dall'anno 2005. Si registra al 31 dicembre 2021 un aumento presunto del costo del personale del 9,38% dal 2005 al 2021 a fronte di un aumento dei valori di retribuzione tabellare del contratto applicato pari al 20,67% nello stesso periodo: ciò denota in maniera incontrovertibile l'efficacia del blocco dello "staff turn-over" attuato dall'Azienda ossia dell'attenzione particolare posta all'organizzazione della risorsa umana per aumentarne l'efficienza e contenere il numero di unità effettive impiegate per la gestione senza pregiudicare la qualità del servizio prodotto.

Analisi del risparmio derivato da blocco dello "staff turn-over"			
Anno	Importo €	Incremento rispetto al 2005	Incremento/adeguamento del CCNL (tot +20,67%)
Anno 2005	1.792.859		+5,94%
Anno 2006	1.817.450	1,4%	

Anno 2007	1.814.867	1,2%	+5,40%
Anno 2008	1.860.991	3,8%	
Anno 2009	1.945.817	8,5%	+4,83%
Anno 2010	1.956.294	9,1%	
Anno 2011	1.902.663	6,1%	Nessun aumento
Anno 2012	1.874.223	4,5%	
Anno 2013	1.893.085	5,6%	Nessun aumento
Anno 2014	1.888.300	5,32%	
Anno 2015	1.878.343	4,77%	
Anno 2016	1.917.441	6,95%	1,50%
Anno 2017	1.926.616	7,46%	1,50%
Anno 2018	1.873.921	4,52%	
Anno 2019	1.924.654	7,35%	1,5%
Preconsuntivo Anno 2020	1.875.581	4,61%	
Preventivo Anno 2021	1.961.000	9,38%	

Ammortamenti e svalutazioni

Si stimano costi per ammortamenti nel bilancio preventivo 2021 pari a 563.400 euro, di poco inferiori a quanto previsto a bilancio preventivo anno 2020 (570.000 euro). La quota di ammortamento materiale tiene conto dell'entrata in funzione a regime di nuovi beni acquistati nel corso del 2020 per una quota di ammortamento circa 7 mila euro.

Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Non sono previste variazioni di rilievo.

Altri accantonamenti

L'Azienda ha ritenuto opportuno, in sede di bilancio preventivo anno 2021 accantonare complessivamente 70.000 euro per la contrattazione di secondo livello dei dipendenti e per l'eventuale istituzione del fondo previsto dal D.Lgs. 50/2016 all'art. 113 e dalla L.P. 2/2016 all'art. 5-bis.

Oneri diversi di gestione

Tale voce, di ammontare previsto pari a 44.000 euro per il 2021, si riduce rispetto al bilancio preventivo anno 2020 (54.000 euro) e si riduce rispetto al bilancio preconsuntivo anno 2020 (51.474 euro). Considerando la riduzione prevista per il 2020 e non legata alla situazione COVID 19, si prevede di ridurre tale costo per il 2021. Non si conoscono ad oggi elementi che possano variare tale importo, che rimane pur sempre soggetto ad eventuali e non conosciute sopravvenienze passive.

Proventi e oneri finanziari

Si prevede una variazione della gestione finanziaria con oneri finanziari inferiori per effetto della riduzione dei tassi sui mutui contratti per il finanziamento degli impianti fotovoltaici, per la conclusione del pagamento del mutuo acceso nel 2005 scaduto a fine dicembre 2019 per la realizzazione delle opere di ristrutturazione dell'impianto natatorio "Ito del Favero" e per la riduzione degli interessi sui mutui in scadenza entro il 2023.

Imposte sul reddito d'esercizio

Sono state stimate considerando le aliquote attualmente in vigore.

Conclusioni

In considerazione delle linee operative e d'azione proposte nel presente documento di bilancio preventivo economico annuale 2021 si evidenzia quanto segue:

- il trasferimento assegnato ad A.S.I.S. dall'Amministrazione comunale viene quantificato, come per l'anno 2020, in 6.244.000 euro al fine di garantire l'efficienza e l'ottimizzazione degli utilizzi dell'impiantistica sportiva, assicurando gli standard di qualità secondo gli indirizzi di politica sociale e sportiva indicati dal Comune di Trento, anche in ragione del complesso degli impianti sportivi affidati in gestione;
- il contributo in conto manutenzione impianti è pari a 467.000 (iva esclusa), 570.000 (iva inclusa).

Trento, 14 gennaio 2021



Il Presidente
Avv. Antonio Divan



Il Direttore
Ing. Luciano Travaglia

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZI 2021 – 2022 – 2023

AZIENDA SPECIALE PER LA GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI DEL COMUNE DI TRENTO

(rev.2 del 14.01.2021)

**(Delibera del Consiglio Comunale n. 176 del 29.12.2020 e Provvedimento
d'urgenza del Presidente A.S.I.S. n. 3/2021 del 14.01.2021)**

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZI 2021-2022-2023 DI A.S.I.S.

Premessa

La redazione del presente bilancio pluriennale di previsione, triennio 2021-2022-2023, è stata effettuata tenendo conto:

- a) di quanto previsto dall'art. 24 dello Statuto aziendale e dall'art. 39 del D.P.R. n. 902/86;
- b) degli obiettivi, strategie ed azioni contenute nel "Piano Programma" 2021-2023 – Adeguamento 2021;
- c) della rendicontazione pre consuntiva dell'attività aziendale dell'esercizio 2020 aggravata dalla situazione COVID-19;
- d) degli indirizzi per la predisposizione del bilancio preventivo economico 2021.

Programmazione delle attività e degli interventi

Il bilancio ha durata triennale (2021-2022-2023), tiene conto dei programmi e dei progetti che caratterizzeranno la futura gestione aziendale, considerando il Piano triennale degli investimenti di A.S.I.S. per gli anni 2021-2023, rev.2. Il contratto di servizio che regola i rapporti tra A.S.I.S. e il Comune di Trento, all'articolo 22 prevede quanto segue: "A.S.I.S. nell'ambito dei propri strumenti di programmazione, redige un programma pluriennale degli investimenti, per gli impianti sportivi di cui all'articolo 3, allegato al Piano Programma o ai relativi aggiornamenti annuali, unitamente ad una relazione con le motivazioni di tali interventi, le priorità, i preventivi dei costi, gli eventuali risparmi e/o gli addizionali costi di gestione."

Successivamente con l'approvazione del bilancio di previsione finanziario del Comune di Trento, assunto con delibera n. 176 del 29.12.2020 del Consiglio comunale, è stato redatto ed approvato con provvedimento d'urgenza del Presidente di A.S.I.S. n. 3/2021 del 14.01.2021, il nuovo Piano triennale degli investimenti di A.S.I.S. per gli anni 2021-2023, rev. 3., che prevede una riduzione del contributo c/impianti per l'anno 2023 di 100.000 euro iva inclusa.

L'azione sugli investimenti

Anche in questa sede si ricorda come il Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. nella seduta del 27.08.2020 abbia individuato ed approvato la proposta di Piano investimenti 2021-2023, trasmessa al Comune in data 31.08.2020 (Prot. A.S.I.S. n. 12172) che prevedeva gli importi di 1.491.000 euro + iva per l'anno 2021; 1.376.000 euro + iva per l'anno 2022 e 1.660.000 euro + iva per l'anno 2023: ciò per rispondere positivamente all'indirizzo del Consiglio comunale per preservare, valorizzare e migliorare il patrimonio impiantistico sportivo del Comune di Trento.

Si ricorda altresì che per l'individuazione degli investimenti, nonché per stabilirne la priorità, come in passato sono stati adottati i consolidati criteri di: adeguamento alle norme di legge; miglioramento della sicurezza degli utenti e/o dipendenti; miglioramento delle condizioni igienico-sanitarie del luogo; miglioramento del confort del luogo e soddisfacimento delle aspettative; aumento dei ricavi; miglioramento/adeguamento tecnico e risparmio energetico/ economico.

A seguito delle ultime comunicazioni pervenute dal Comune di Trento Servizio Sport in data 16.10.2020 (Prot. C_L378/231861 dd. 15.10.20, Prot. A.S.I.S. n. 15905), in cui si confermava per l'anno 2021 e 2022 il trasferimento annuale di euro 6.244.000,00 e il contributo c/impianti di euro

570.000,00 (iva inclusa) il Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. nella seduta del 29.10.2020 ha modificato la proposta del 27.08.2020 approvando il Piano investimenti anno 2021, rev.2, recependo come importo in c/impianti pari a 570.000 euro iva inclusa.

In seguito all'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 del Comune di Trento, delibera n. 176 del 29.12.2020 del Consiglio comunale, l'importo del contributo c/impianti per l'anno 2023 è stato ridotto a 470.000 euro iva inclusa. Con provvedimento d'urgenza del Presidente di A.S.I.S. n. 3/2021 del 14.01.2021 è stata approvata la rev. 3 del Piano degli investimenti triennale 2021-2023.

Per una migliore comprensione e dettaglio dell'attività investitoria dell'azienda si rinvia a quanto indicato nel Piano investimenti triennale 2021-2023 e nel Piano investimenti annuale 2021 per il quale sono state predisposte le relative "Schede identificative dell'investimento" che formano parte integrante del presente bilancio.

Alla data di redazione del presente documento, il Piano triennale degli investimenti di A.S.I.S. prevedeva un importo massimo di 470.000 euro iva esclusa (570.000 euro iva inclusa), ed una quota di 10.000 euro iva esclusa che trova la copertura in fonti interne.

Di seguito si evidenziano gli interventi del Piano degli investimenti 2021 rev.2 che A.S.I.S. propone di realizzare.

Piano Investimenti 2021 (importi IVA esclusa)				
N.	Impianto	Descrizione intervento	Importi 2021 (IVA esclusa)	
			contributo c/impianti	altri finanziamenti
1	Campo calcio Mattarello	Sostituzione del terreno da gioco in erba sintetica e sostituzione dell'impianto di illuminazione con nuovo impianto a proiettori LED	435.000 €	
2	Centro Fondo Viote	Sostituzione delle cassette prefabbricate utilizzate come base per le attrezzature durante le gare	32.000 €	
3	Azienda	Rinnovi e migliorie hardware		10.000 €
Totale investimenti dell'anno 2021 (IVA esclusa)			467.000 €	10.000 €

In sintesi il Piano Investimenti dell'anno 2021 si articola su 3 interventi per un totale pari a 477.000,00 euro (esclusa Iva), finanziati dal Comune di Trento per 467.000 euro, pari a un importo di 570.000 euro (iva inclusa) e da autofinanziamento aziendale per 10.000 euro (esclusa Iva). Si prevede, nel corso del 2020 autofinanziamento, con "mezzi propri" aziendali per l'intervento:

3	Azienda	Rinnovi e migliorie hardware	10.000,00
----------	----------------	------------------------------	-----------

Nel piano investimenti per l'anno 2021, rev.2 sono presenti:

- n. 2 interventi (inv. 1/2021 e inv 2/2021), per un importo totale pari a 467.000 Euro iva esclusa, teso a migliorare la fruizione degli impianti e l'adeguamento tecnico;

come di seguito evidenziato:

Nr	Centro Sportivo	Descrizione interventi tesi MIGLIORAMENTO DELLA FRUIZIONE DEGLI IMPIANTI	Euro iva esclusa
1	Campo calcio Mattarello	Sostituzione del terreno da gioco in erba sintetica e sostituzione dell'impianto di illuminazione con nuovo impianto a proiettori LED	435.000 €
2	Centro Fondo Viote	Sostituzione delle casette prefabbricate utilizzate come base per le attrezzature durante le gare	32.000 €
Totale interventi a Piano Investimenti 2021 tesi a migliorare la fruizione degli impianti			467.000 €

Come si osserva non sono previsti interventi nel Piano degli investimenti 2021, causa non sufficienti risorse finanziarie, che garantiscano il rispetto della normativa tecnica e di sicurezza ed essi si limitano:

- al rifacimento del terreno da gioco e alla sostituzione dell'impianto di illuminazione del campo calcio di Mattarello;
- alla sostituzione delle casette prefabbricate utilizzate come base per le attrezzature durante le gare presso il Centro Fondo Viote;

e sono totalmente insufficienti per rispondere positivamente agli indirizzi ed obiettivi stabiliti dal Consiglio comunale e ripresi nel Piano programma di A.S.I.S. e nello specifico:

- a garantire il miglioramento della fruizione degli impianti;
- a svolgere determinati interventi di manutenzione straordinaria che posano generare dei risparmi nella manutenzione ordinaria e nei costi di gestione;
- a garantire un adeguato livello di sicurezza degli impianti.

Non vengono finanziati dal Comune di Trento gli interventi che A.S.I.S. aveva definito prioritari e necessari e specificati dettagliatamente nella "Proposta piano investimenti triennale 2021-2023 e anno 2021" rev. 1" (Prot. A.S.I.S. n. 12172 dd. 31.08.2020) trasmessa in Comune di Trento entro il 31 agosto di ogni anno, come previsto dal Contratto di Servizio Comune di Trento-A.S.I.S..

Si dettagliano di seguito gli importi del contributo c/impianti previsti dal Comune di Trento per gli investimenti nel triennio 2021-2023, come approvato dal bilancio di previsione del Comune di Trento, assunto con delibera n. 176 del 29.12.2020 del Consiglio comunale che prevede, rispetto all'approvazione degli Atti Fondamentali di A.S.I.S. anno 2021 una riduzione del contributo c/impianti di 100.000 euro iva inclusa.

Anno	Totale investimenti (al netto di iva.)	Importo contribuito da Comune di Trento (al netto di iva)	Importo contribuito da Comune di Trento (iva 22% inclusa)
2021	477.000,00 €	467.000,00 €	570.000,00 €
2022	477.000,00 €	467.000,00 €	570.000,00 €
2023	395.000,00 €	385.000,00 €	470.000,00 €

Le risorse per il finanziamento degli interventi autofinanziati sono generate dal bilancio economico delle attività commerciali accessorie, che l'azienda mette in atto ai sensi dell'articolo 10 del Contratto di servizio, con le quali l'Azienda ha potuto, anno per anno, ottenere degli utili senza pregiudicare le prestazioni gestionali riguardanti le attività e la qualità del servizio pubblico.

Di seguito si dà dettaglio degli utili derivanti dall'attività accessoria commerciale, conseguiti negli ultimi esercizi, così come rendicontato annualmente nel prospetto di bilancio commerciale, commentato ed allegato al bilancio consuntivo annuale di A.S.I.S.:

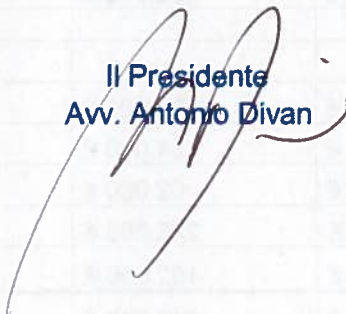
- Utile da bilancio commerciale anno 2017 Euro 49.147,44;
- Utile da bilancio commerciale anno 2018 Euro 55.215,61;
- Utile da bilancio commerciale anno 2019 Euro 54.471,00.

Va pure precisato che l'utilizzazione anche parziale del "fondo rinnovo impianti", al quale è destinata annualmente parte dell'utile d'esercizio, trova evidenza solo nel "vincolo" di utilizzazione che viene imposto allo stesso in relazione all'intervento finanziato, ma non è possibile una riduzione effettiva dello stesso in quanto il fondo è posta di patrimonio netto, vale a dire riserva statutaria di utili e come tale vincolata ai sensi del Codice Civile al solo utilizzo in caso di: a) aumento di capitale, b) copertura di perdite, c) distribuzione all'Ente di riferimento.

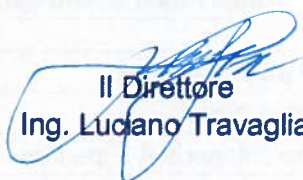
Nello schema di bilancio allegato alla presente, si dettagliano analiticamente le previsioni di ricavo e di costo degli esercizi 2021, 2022 e 2023.

Il presente bilancio pluriennale di previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 costituisce lo strumento di programmazione proposto da A.S.I.S. al Comune di Trento.

Gardolo, 14 gennaio 2021



Il Presidente
Avv. Antonio Divan



Il Direttore
Ing. Luciano Travaglia

BILANCIO ECONOMICO TRIENNALE 2021 - 2022 - 2023

(rev. 2 del 14.01.2021 – Delibera del Consiglio Comunale n.176 del 29.12.2020 e Provvedimento d'urgenza del Presidente A.S.I.S. n. 3/2021 del 14.01.2021)

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO 2023
	CONTO ECONOMICO			
A)	Valore della produzione			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
I	Ricavi piscine:			
	Piscina Centro sportivo 'G.Manazzon'	351.500 €	370.000 €	370.000 €
	Piscina Centro sportivo 'TrentoNord '	418.000 €	440.000 €	440.000 €
	Piscina Centro sportivo 'Itodel Favero'	260.300 €	274.000 €	274.000 €
	Piscine scolastiche	34.200 €	36.000 €	36.000 €
	Totale ricavi piscine	1.064.000 €	1.120.000 €	1.120.000 €
II	Ricavi PalaGhiaccio			
	PalaGhiaccio	158.000 €	160.000 €	160.000 €
	Totale ricavi stadio del ghiaccio	158.000 €	160.000 €	160.000 €
III	Ricavi palestre:			
	Blm Group Arena	91.800 €	93.000 €	93.000 €
	Palestra categoria A superiore	34.000 €	34.000 €	34.000 €
	Palestra di categoria A	91.000 €	92.000 €	92.000 €
	Palestre di categoria B	233.000 €	236.000 €	236.000 €
	Palestre di categoria C	160.000 €	162.000 €	162.000 €
	Totale ricavi palestre	609.800 €	617.000 €	617.000 €
IV	Ricavi campi calcio			
	Stadio Briamasco	6.100 €	6.200 €	6.200 €
	Campi calcio categoria A	211.200 €	214.000 €	214.000 €
	Campi calcio categoria B	14.000 €	14.000 €	14.000 €
	Campi calcio categoria C	10.600 €	10.800 €	10.800 €
	Totale ricavi campi da calcio	241.900 €	245.000 €	245.000 €
V	Ricavi Centro FondoViote			
	Centro Fondo Viote	36.500 €	39.000 €	39.000 €
	Totale ricavi Centro Fondo Viote	36.500 €	39.000 €	39.000 €
VI	Ricavi Campo Atletica 'Covi e Postal'			
	Campo Atletica 'Covi e Postal'	23.000 €	23.500 €	23.500 €
	Totale ricavi Campo Covi e Postal	23.000 €	23.500 €	23.500 €

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO 2023
	Totale ricavi da utenza impianti	2.133.201 €	2.204.500 €	2.204.500 €
VII	Altri ricavi connessi impianti			
	Vendite materiale (cuffie, occhiali, servizio affilatura, distribuzione automatica di bevande)	16.000 €	16.000 €	16.000 €
	Noleggi (pattini, sdraio, transenne)	65.000 €	65.000 €	65.000 €
	Ricavi da sponsorizzazioni	37.000 €	38.400 €	38.400 €
	Affitti attivi e comodati a titolo oneroso	99.000 €	99.000 €	99.000 €
	Totale altri ricavi connessi impianti	217.000 €	218.400 €	218.400 €
	Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.350.201 €	2.422.900 €	2.422.900 €
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5)	Altri ricavi e proventi			
a)	Diversi			
a.1	Rimborso utenze c/Comune di Trento	28.000 €	28.000 €	28.000 €
a.2	Rimborso pulizie c/Comune di Trento	76.000 €	76.000 €	76.000 €
a.3	Proventi conto impianti Comune di Trento	467.000 €	467.000 €	385.000 €
a.4	Proventi diversi (penalità su servizi, recupero costi)	12.000 €	12.000 €	12.000 €
a.5	Altri proventi (rimborsi utenze da distributori automatici, sopravv.ord.)	90.000 €	90.000 €	90.000 €
a.6	Proventi da impianti fotovoltaici	211.000 €	209.000 €	207.000 €
a.7	Rimborsi su utenze	-	-	-
	Totale ricavi diversi	884.000 €	882.000 €	798.000 €
b)	Trasferimento annuale del Comune di Trento	6.244.000 €	6.244.000 €	6.244.000 €
c)	Contributo in conto impianti	67.000 €	65.600 €	64.200 €
d)	altri contributi	- €	-	-
	Totale altri ricavi e proventi diversi	7.195.000 €	7.191.600 €	7.106.200 €
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	9.545.201 €	9.614.500 €	9.529.100 €

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO 2023
B)	Costi della produzione			
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
	Materiali di consumo e manutenzione	161.000 €	161.000 €	161.000 €
	Materiale segnaletica	5.000 €	5.000 €	5.000 €
	Prodotti per prep.campi sport. verde altri impianti (segnat.campi, piante,...)	1.000 €	1.000 €	1.000 €
	Altri acquisti beni consumo (materiale sportivo/giochi, indumenti lav,...)	21.000 €	21.000 €	21.000 €
	Carburanti, lubrificanti e gasolio da riscaldamento	25.000 €	25.000 €	25.000 €
	Prodotti trattamento piscina	48.000 €	48.000 €	48.000 €
	Materiali di pulizia	1.000 €	1.000 €	1.000 €
	Acquisto beni per sicurezza (acq.DPI, mat.farmacia, mat.A-infort.)	3.000 €	3.000 €	3.000 €
	Totale costi per acquisti destinati alla manutenzione impianti	265.000 €	265.000 €	265.000 €
6)	Altri acquisti			
	Merci	6.000 €	6.000 €	6.000 €
	Altri acquisti (biglietti e abbonamenti)	6.500 €	6.500 €	6.500 €
	Materiali per comunicazione	2.000 €	2.000 €	2.000 €
	Acquisti cancelleria e manutenzione ufficio	9.000 €	9.000 €	9.000 €
	Acquisti di rappresentanza	1.000 €	1.000 €	1.000 €
	Totale costi per altri acquisti	24.500 €	24.500 €	24.500 €
	Totale costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	289.500 €	289.500 €	289.500 €
7)	Per servizi			
	Servizi per preparazione campi sportivi e zone prato	380.000 €	380.000 €	380.000 €
	Sgombero neve e servizi di facchinaggio	40.000 €	40.000 €	40.000 €
	Costi di manutenzione impianti	368.000 €	443.000 €	469.500 €
	Servizi manutenzione e vigilanza Centro e piste Viote	125.000 €	132.000 €	132.000 €
	Costi per servizio vigilanza	30.000 €	30.000 €	30.000 €
	Servizi pulizia palestre, piscine e centri sportivi	715.000 €	715.000 €	715.000 €

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO 2023
	Servizi custodia palestre e campi da calcio	1.210.000 €	1.210.000 €	1.210.000 €
	Servizio Assistenti bagnanti	598.000 €	598.000 €	598.000 €
	Costi conto impianti Comune di Trento	467.000 €	467.000 €	385.000 €
	Totale costi per servizi	3.933.000 €	4.015.000 €	3.959.500 €
7)	Per utenze			
	Costi utenze (energia elettrica, acqua, gas)	1.816.000 €	1.840.282 €	1.866.438 €
	Risparmio da autoconsumo energia fotovoltaica	- 92.000 €	- 92.000 €	- 92.000 €
	Utenze c/Comune di Trento	424.000 €	424.000 €	424.000 €
	Totale costi per utenze	2.148.000 €	2.172.282 €	2.198.438 €
7)	Altre spese amministrative e commerciali			
	Spese di promozione, comunicazione, pubbliche affissioni e pubbliche relazioni	3.000 €	3.000 €	3.000 €
	Altre spese commerciali, generali e amministrative	365.000 €	365.000 €	370.000 €
	Incarichi per studi, ricerche, consulenze e collaborazioni	23.000 €	24.000 €	25.000 €
	Compenso per amministratori e revisori dei conti, O.d.Vigilanza	40.000 €	40.000 €	40.000 €
	Totale costi per spese amministrative e commerciali	431.000 €	432.000 €	438.000 €
	Totale costi per servizi	6.512.000 €	6.619.282 €	6.595.938 €
8)	Per godimento beni di terzi			
	Noleggio attrezzature, macchine operatrici	30.000 €	30.000 €	30.000 €
	Totale costi per godimento beni di terzi	30.000 €	30.000 €	30.000 €
9)	Per il personale (compresi oneri sociali e Tfr)			
	Costo del personale	1.904.000 €	1.907.800 €	1.953.500 €
	Progetti di reinserimento lavorativo ed intervento 19	35.000 €	35.000 €	35.000 €
	Servizi di sicurezza svolti da personale interno	22.000 €	22.000 €	23.000 €
	Totale costi per il personale	1.961.000 €	1.964.800 €	2.011.500 €
10)	Ammortamenti e svalutazioni			

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO 2023
	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	327.800 €	327.800 €	274.900 €
	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	235.600 €	191.700 €	131.100 €
	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
	Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
	Totale ammortamenti e svalutazioni	563.400 €	519.500 €	405.999 €
11)	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
	Rimanenze iniziali prodotti	36.671 €	36.671 €	36.671 €
	Rimanenze finali prodotti	- 35.000 €	- 35.000 €	- 35.000 €
	Totale variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.671 €	1.671 €	1.671 €
12)	Accantonamento per rischi	-	-	-
13)	Altri accantonamenti			
	Accantonamenti tecnici Fondo manutenzioni e ripristino	-	-	-
	Accantonamento Fondo premi a dipendenti	70.000 €	70.000 €	70.000 €
	Totale altri accantonamenti	70.000 €	70.000 €	70.000 €
14)	Oneri diversi di gestione			
	Tasse, imposte, diritti	16.000 €	18.000 €	20.000 €
	Oneri diversi (abb.ti riviste, quote associative, diritti SIAE, sopravvenienze,...)	28.000 €	30.000 €	32.000 €
	Totale oneri diversi di gestione	44.000 €	48.000 €	52.000 €
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	9.471.571 €	9.542.753 €	9.456.608 €
	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA (A - B)	73.629 €	71.747 €	72.492 €
C)	Proventi e oneri finanziari			
15)	Proventi finanziari	4.000 €	3.000 €	2.000 €
16)	(Oneri finanziari)	- 5.700 €	- 2.630 €	- 237 €
	Risultato della gestione finanziaria	- 1.700 €	- 370 €	1.763 €
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie			

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO 2023
E)	Proventi e oneri straordinari			
20)	Sopravvenienze attive	- €	- €	- €
21)	(Sopravvenienze passive)	- €	- €	- €
	Risultato della gestione straordinaria	- €	- €	- €
	Risultato prima delle imposte	71.930 €	72.117 €	74.255 €
22)	Imposte sul reddito di esercizio	71.791 €	71.887 €	73.672 €
23)	UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	139 €	229 €	583 €

Gardolo di Trento, 14 gennaio 2021

Il Presidente
Avv. Antonio Diyan

Il Direttore
Ing. Luciano Travaglia

SCHEDE IDENTIFICATIVE - Piano Investimenti 2021

Piano Investimenti 2021

Scheda identificativa dell'investimento

Impianto interessato	Titolo intervento	Importo (iva esclusa)	Numero/ anno
Campo calcio Mattarello	sostituzione del terreno da gioco in erba sintetica e sostituzione dell'impianto di illuminazione con nuovo impianto a proiettori LED	435.000 €	1/2021

Tempi di realizzazione stimati	Inizio lavori previsto
750 gg	Marzo

Situazione attuale e motivazione dell'intervento	Aspettativa
Tale intervento è da considerarsi parte di un progetto globale (vedere nostra relazione Prot. n. 24411 del 10.12.2018) teso a sostituire l'erba artificiale dei diversi campi iniziando da quelli la cui omologa LND (Lega Nazionale Dilettanti) non viene più concessa: omologa indispensabile per la disputa dei campionati di calcio. Il campo calcio di Mattarello dopo le prove tecniche effettuate a norma di regolamento in data 16.09.2020 ha ottenuto l'omologa fino al 16.10.2023.	Sostituzione del manto per una nuova omologa (estate del 2023) che possa garantire la disputa di partite di campionato dalla stagione 2023/2024 (per almeno ulteriori 10/12 anni).

Descrizione tecnica dell'intervento

L'intervento consiste nell'avvio della progettazione, entro 2021, dell'intervento di sostituzione del manto in erba sintetica (installato nel 2011), nella realizzazione, previo verifiche statiche / collaudi delle torri faro, del nuovo sistema di illuminazione con l'utilizzo di proiettori led (basso consumo energetico) in sostituzione degli attuali proiettori ad ioduri metallici garantendo l'illuminamento al suolo previsto dalle normative tecniche vigenti ed al contempo minimizzare l'inquinamento luminoso come richiesto dalle leggi vigenti nonché svolgere dei "lavori di completamento" (protezioni delle recinzioni, irrigatori, cancelli, sedute...) per aumentare il livello di sicurezza e confort dei giocatori in modo da eseguire un intervento "competito". La gara per l'intervento sarà bandita in modo da essere pronti ad avviare i lavori ad inizio maggio 2023 per terminarli in tempo per l'inizio della stagione agonistica 2023/2024: fino a quel momento il campo è omologato ed eventualmente sarà richiesta la deroga per una stagione agonistica alla LND.

Implanto interessato	Titolo intervento	Importo (Iva esclusa)	Numero/ anno
Centro fondo Viote	sostituzione delle cassette prefabbricate utilizzate come base per le attrezzature durante le gare	32.000 €	2/2021

Tempi di realizzazione stimati	Inizio lavori previsto
90 gg	Giugno

Situazione attuale e motivazione dell'intervento	Aspettativa
Attualmente durante la disputa di gare di sci nordico o altre manifestazioni ludico – sportive sulle piste gli Organizzatori hanno necessità di un luogo ove sistemarsi e installare le loro attrezzature (strumentazione, PC, distribuzione pettorali, ..): finora hanno utilizzato delle cassette non idonee per l'allestimento, l'uso ed il confort.	Aumentare la fruibilità del centro fondo Viote dotandolo di servizi adeguati agli Organizzatori di eventi in modo da stimolarne la crescita.

Descrizione tecnica dell'intervento
L'intervento prevede la sostituzione di alcune cassette prefabbricate, obsolete, bisognose di continua manutenzione disposte sulle piste da sci nordico con delle cassette staticamente più robuste e termicamente isolate.

Impianto interessato	Titolo intervento	Importo (iva esclusa)	Numero/ anno
Azienda	Rinnovi e migliorie hardware	10.000 €	3/2021

Tempi di realizzazione stimati	Inizio lavori previsto
300 gg	Gennaio

Situazione attuale e motivazione dell'intervento	Aspettativa
L'attuale dotazione aziendale di attrezzature per lavoro d'ufficio (personal computer, stampanti, ..) è sufficiente e nel tempo viene, secondo un programma definito, aggiornata sostituendo le attrezzature più obsolete e tecnologicamente superate.	- aumentare la produttività del lavoro delle persone che utilizzano le attrezzature; - ridurre la manutenzione ordinaria per mantenere aggiornate e in continuo funzionamento le "vecchie" attrezzature.

Descrizione tecnica dell'intervento
Acquisto di computer, video, stampanti e altro al fine di sostituire "attrezzature" obsoleti.

