COMUNE DI TRENTO

VERBALE DI DELIBERAZIONE N. 6

della Giunta comunale

Oggetto: A.S.I.S. - BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO TRIENNALE 2025-2027 E ANNUALE 2025. APPROVAZIONE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI A.S.I.S. 30.10.2024 N. 59.

Il giorno 20.01.2025 ad ore 09.15 si è riunita nella sala delle adunanze la Giunta comunale.

Presenti:	sindaco	**Ianeselli Franco**
	vicesindaca	**Bozzarelli Elisabetta**
	assessore	**Baggia Monica**
	e assessori	**Casonato Giulia**
		Facchin Ezio
		Gilmozzi Italo
		Panetta Salvatore
		Pedrotti Alberto

e pertanto complessivamente presenti n. 8, assenti n. 0, componenti della Giunta.

Assume la presidenza il sindaco Ianeselli Franco.

Partecipa la segretaria generale Moresco Lorenza.

Accertata la presenza del numero legale, il Presidente invita la Giunta a deliberare in merito all'oggetto.

vista la proposta riguardante l'oggetto n. 2025/5 corredata dai pareri favorevoli resi in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e alla regolarità contabile rispettivamente dai soggetti responsabili del Servizio interessato e del Servizio Risorse finanziarie e patrimoniali, ai sensi dell'art. 185 del Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino - Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2 e s.m. e dell'art. 23 del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale 23.11.2016 n. 136, allegati alla presente deliberazione ed udita la corrispondente relazione;

premesso che A.S.I.S. - Azienda Speciale per la gestione degli Impianti Sportivi del Comune di Trento è un'Azienda speciale dotata di personalità giuridica e di autonomia imprenditoriale per la gestione e lo sviluppo dell'impiantistica e delle attività sportive a Trento;

rilevato che il Comune di Trento, a far data dall'1.02.1998, ha demandato ad A.S.I.S. la gestione di parte della propria impiantistica sportiva, regolando i rapporti con l'Azienda per il periodo 01.01.2024 – 31.12.2028 con contratto di servizio 29.12.2023 n. 33200 racc., modificato con atto aggiuntivo 27.09.2024 n. 33874 racc.;

visto l'articolo 20 dello Statuto di A.S.I.S. che riserva all'approvazione della Giunta comunale le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione concernenti il bilancio pluriennale e il bilancio preventivo economico per l'esercizio successivo e le relative variazioni;

visto inoltre l'art. 21, comma 1 del citato Statuto di A.S.I.S., che prevede che il Consiglio comunale e la Giunta comunale nell'ambito delle rispettive competenze, provvedano all'approvazione degli Atti fondamentali dell'Azienda indicati all'articolo 20, nel termine di 90 giorni dalla relativa ricezione;

visto infine l'art. 25 dello Statuto di A.S.I.S. che prevede, al comma 2, che il Consiglio di Amministrazione o l'Amministratore unico approva il bilancio preventivo economico per l'esercizio successivo entro il 31 ottobre di ogni anno e lo trasmette successivamente alla Giunta comunale per la relativa approvazione;

dato atto che con deliberazione 22.10.2024 n. 110 il Consiglio comunale ha approvato la variazione del bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e Documento Unico di Programmazione 2024-2026, confermando in euro 7.144.000,00 l'importo annuo del trasferimento corrente a favore di A.S.I.S. per il triennio 2024-2026 e l'indisponibilità attualmente di risorse a titolo di contributo conto impianti per gli anni 2025-2026;

richiamata la nota 24.10.2024 prot. n. 387011 con cui il Servizio Sviluppo urbano, sport e sani stili di vita ha comunicato ad A.S.I.S. le risorse disponibili nel bilancio di previsione finanziario comunale per gli anni 2024 – 2026;

dato atto che con nota 15.11.2024 prot. n. 433354 A.S.I.S. ha trasmesso gli Atti fondamentali 2025, approvati dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione 30 ottobre 2024 n. 59, che comprendono:

- il bilancio pluriennale di previsione per gli esercizi 2025 – 2026 – 2027, redatto in coerenza con il Piano Programma 2024-2025 – Adeguamento 2025;
- il bilancio preventivo economico per l'anno 2025 con i relativi allegati (ad esclusione del Piano Investimenti 2025-2027 e delle relative schede identificative dei singoli interventi, che rimangono sospesi fino all'eventuale messa a disposizione di nuove risorse a favore di A.S.I.S. in sede di variazione del bilancio comunale):
  - la tabella numerica del personale distinta per livello di inquadramento con le variazioni previste nell'esercizio finanziario 2025;
  - le previsioni del fabbisogno annuale di cassa;
  - la relazione al bilancio preventivo economico annuale 2025 del Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S. e del Direttore;
- le osservazioni del revisore unico dei conti ai documenti costituenti gli atti fondamentali 2025;

dato atto che il Servizio Sviluppo urbano, sport e sani stili di vita ha proceduto all'analisi del bilancio preventivo di A.S.I.S. anno 2025 e del bilancio pluriennale per gli esercizi 2025-2027 con i relativi allegati;

considerato che il bilancio preventivo economico annuale 2025 e triennale 2025-2027 risultano redatti nel rispetto dello Statuto aziendale assicurando l'equilibrio della gestione;

atteso infatti che A.S.I.S. prevede di realizzare un utile d'esercizio per l'anno 2025 pari ad euro 11.493,00, per l'anno 2026 pari ad euro 9.913,00 e per l'anno 2027 pari ad euro 2.116,00;

ritenuto quindi di procedere all'approvazione della deliberazione del Consiglio

di Amministrazione di A.S.I.S. 30.10.2024 n. 59, limitatamente alla parte relativa al bilancio preventivo economico anno 2025 e triennale 2025-2027, mentre è riservata alla competenza del Consiglio comunale l'approvazione del Piano Programma 2024-2025 – Adeguamento 2025 e dell'allegato Programma pluriennale degli investimenti 2025-2027, che sarà formalizzata a seguito del reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli interventi;

considerato che, in esecuzione della Legge provinciale 09.12.2015 n. 18, dal 1° gennaio 2016 gli Enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali previsti dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m., ed in particolare, in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio finanziario nel quale vengono a scadenza;

atteso che il punto 2. dell'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m. specifica che la scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diviene esigibile;

vista la deliberazione del Consiglio comunale 18.12.2024 n. 135, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2025-2027;

vista la deliberazione del Consiglio comunale 18.12.2024 n. 136, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2025-2027;

vista inoltre la deliberazione della Giunta comunale 23.12.2024 n. 382 relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il periodo 2025-2027 che ha confermato in euro 7.144.000,00 l'importo del trasferimento corrente annuale per il triennio senza prevedere risorse a titolo di contributo conto impianti a favore di A.S.I.S. per il finanziamento degli investimenti;

visti:

- il Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 e successive variazioni;
- la Legge provinciale 09.12.2015 n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti locali al D.Lgs. 118/2011 e s.m. (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro Organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 05.05.2009 n. 42)";
- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico Enti Locali) e s.m.;
- lo Statuto comunale approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari 09.03.1994 n. 25 e 26.09.2023 n. 91;
- il Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione consiliare 23.11.2016 n. 136;
- il Regolamento di contabilità approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari 14.03.2001 n. 35 e 23.11.2016 n. 136, per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;

atteso che l'adozione della presente rientra nella competenza della Giunta comunale ai sensi dell'art. 20 dello Statuto di A.S.I.S., dell'art. 53 della Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 e s.m., nonché della lettera h) del punto 7. del dispositivo della propria deliberazione 23.12.2024 n. 382, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del P.E.G. per il triennio 2025-2027;

constatato e proclamato, da parte del Presidente, l'esito della votazione allegato;

sulla base di tali risultati la Giunta comunale

d e l i b e r a

1. di approvare la deliberazione del Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S. 30.10.2024 n. 59, limitatamente alla parte relativa al bilancio preventivo economico annuale 2025 e triennale 2025-2027 con i relativi allegati, Allegato n. 1.

Documentazione approvata:
- Allegato n. 1.

LA SEGRETARIA GENERALE	IL PRESIDENTE
f.to Moresco	f.to Ianeselli

Alla presente deliberazione è unito:
- esito della votazione palese;
- parere in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa;
- parere in ordine alla regolarità contabile;
- certificazione iter.

ESITO DELLA VOTAZIONE

Oggetto: A.S.I.S. - BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO TRIENNALE 2025-2027 E ANNUALE 2025. APPROVAZIONE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI A.S.I.S. 30.10.2024 N. 59.

Votazione palese

Componenti presenti al momento del voto n. 8
Favorevoli: n. 8 (Ianeselli, Bozzarelli, Baggia, Casonato, Facchin, Gilmozzi, Panetta, Pedrotti)
Contrari: n. 0
Astenuti: n. 0

Trento, addì 20.01.2025

La Segretaria Generale
f.to Dott.ssa Lorenza Moresco

COMUNE DI TRENTO

Proposta di Giunta n. 5 / 2025

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICO-AMMINISTRATIVA

Oggetto: A.S.I.S. - BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO TRIENNALE 2025-2027 E ANNUALE 2025. APPROVAZIONE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI A.S.I.S. 30.10.2024 N. 59.

Vista la suddetta proposta di deliberazione, si esprime, ai sensi dell'art. 185 del Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino - Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2 e s.m. parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, senza osservazioni.

Servizio Sviluppo urbano, sport e sani stili di vita
La Dirigente
dott.ssa Cristina Mariavittoria Ambrosi
(firmato elettronicamente)

Trento, addì 14 gennaio 2025

COMUNE DI TRENTO

Proposta di Giunta. 5 / 2025

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ CONTABILE

Oggetto: A.S.I.S. - BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO TRIENNALE 2025-2027 E ANNUALE 2025. APPROVAZIONE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI A.S.I.S. 30.10.2024 N. 59.

Vista la suddetta proposta di deliberazione, si esprime, ai sensi dell'art. 185 del Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2 e s.m. e dell'art. 23 del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale 23.11.2016 n.136, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile, senza osservazioni.

Servizio Risorse finanziarie e patrimoniali
La Dirigente
dott.ssa Franca Debiasi
(firmato elettronicamente)

Trento, addì 16.01.2025

AZIENDA SPECIALE
PER LA GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI
DEL COMUNE DI TRENTO
(A.S.I.S.)

DELIBERA
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
DI A.S.I.S. N. 59/2024
Seduta del 30 ottobre 2024

OGGETTO: *Approvazione del bilancio preventivo economico triennale di previsione 2025-2027 e del bilancio preventivo economico annuale 2025.*

IL DIRETTORE

Fa presente che, in relazione alla seduta del Consiglio comunale del 22 ottobre 2024 in cui è stato approvata la variazione di Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e al documento unico di programmazione 2024-2026 in cui sono stati determinati gli importi del trasferimento e del contributo conto impianti, come segue:

Anno	Trasferimento	Contributo c/impianti (iva compresa)
2024	7.144.000,00 €	6.877.046,82 €
2025	7.144.000,00 €	0,00 €
2026	7.144.000,00 €	0,00 €

Il bilancio preventivo anno 2025 e triennale 2025/2027 è stato costruito tenendo conto di un importo di trasferimento pari a 7.144.000 euro per il triennio 2025/2027 e un contributo conto impianti pari a zero per il triennio 2025/2027.

Considerando che il Comune di Trento non ha stanziato risorse da destinare al contributo conto impianti per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria del Piano degli investimenti, A.S.I.S. nel 2025 effettuerà degli interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi in autofinanziamento e le relative quote di ammortamento saranno ripartite lungo la durata del nuovo contratto di servizio che ha avuto inizio il 1° gennaio 2024 con scadenza 31 dicembre 2028.

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

Sede legale:
via IV Novembre, 23/4
38121 Trento

Sede amministrativa:
via del Brennero, 276
38121 Trento

Capitale di dotazione:
Euro i.v. 3.951.346
Codice fiscale, P.Iva
01591870223

Centralino: 0461 992990
asis.trento@pec.it
web site: www.asis.trento.it

Segreteria:
tel. 0461 959799
fax 0461 959218
segreteria@asis.trento.it

Ufficio Rapporti Utenti:
tel. 0461 959812 fax 0461 990621
ufficiorapportiutenti@asis.trento.it

Numero unico di reperibilità:
tel. 800 949345
attivo tutti i giorni h. 8 - 24

Family Audit

ISO 14001
BUREAU VERITAS
Certification

La parola viene passata alla Responsabile Amministrazione finanza e controllo, Dott.ssa Claudia Zamboni, che introduce ed illustra le modifiche apportate al Bilancio di preventivo economico 2025 e al Bilancio economico pluriennale di previsione 2025-2027.

a) Bilancio preventivo 2025 e il Bilancio pluriennale di previsione 2025-2027

Il bilancio economico di previsione per il 2025 è stato redatto secondo quanto previsto dallo Statuto aziendale. Per la redazione del bilancio preventivo anno 2025 sono stati presi in considerazione:

- i dati di consuntivo al 31.08.2024;
- i dati di preconsuntivo al 31.12.2024, scaturenti dalla situazione economica al 31.08.2024;
- il rinnovo del Contratto di servizio tra A.S.I.S. e il Comune di Trento per i prossimi cinque anni a partire dal 1° gennaio 2024.

Il punto di partenza per la costruzione del bilancio preventivo anno 2025 è il bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2024; a tale situazione si calcolano i ricavi ed i costi seguendo il principio della prudenza, tenendo conto degli avvenimenti certi, evitando di sovrastimare i ricavi o sottostimare i costi.

Nella redazione del bilancio preventivo anno 2025 e 2026 e 2027 è stata tenuta in considerazione la chiusura del Centro Sportivo Manazzon per lavori di ristrutturazione che ha comportato una riduzione parziale dei ricavi, fino ad inizio estate 2026.

Il bilancio preventivo anno 2025 tiene conto anche di quanto segue:

- la politica tariffaria di A.S.I.S. per l'anno 2025 non ha previsto alcun incremento tariffario in considerazione della chiusura del Centro Sportivo Manazzon per tutto il 2025;

  Sono state applicate delle modifiche a favore sia degli utenti finali che delle associazioni sportive, tra le quali:

  - applicazione dello sconto del 10% per gli ingressi con Disability Card;
  - applicazione dello sconto del 10% ai possessori di Trento Guest Card;
  - aumento a 365 giorni della validità dell'abbonamento mediante tessera a scalare 10 ingressi;
  - introduzione delle nuove tariffe per l'utilizzo del Tapis Roulant.
- l'affidamento dei nuovi impianti sportivi entrati a regime nel corso del 2024;
- l'incremento delle spese di godimento beni di terzi per la locazione dei nuovi uffici amministrativi;
- un aumento delle quote di ammortamento immateriali per i lavori in autofinanziamento che A.S.I.S. sta mettendo in atto, in attesa di risorse per la manutenzione straordinaria da parte del Comune di Trento per gli interventi del Piano degli investimenti.

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

Sede legale:
via IV Novembre, 23/4
38121 Trento

Sede amministrativa:
via del Brennero, 276
38121 Trento

Capitale di dotazione:
Euro i.v. 3.951.346
Codice fiscale, P.Iva
01591870223

Centralino: 0461 992990
asis.trento@pec.it
web site: www.asis.trento.it

Segreteria:
tel. 0461 959799
fax 0461 959218
segreteria@asis.trento.it

Ufficio Rapporti Utenti:
tel. 0461 959812 fax 0461 990621
ufficiorapportiutenti@asis.trento.it

Numero unico di reperibilità:
tel. 800 949345
attivo tutti i giorni h. 8 - 24

Family Audit

ISO 14001
BUREAU VERITAS
Certification

Da un'attenta analisi emerge che, a causa dell'incremento degli impianti affidati in gestione ad Asis e di conseguenza dei costi ad assi riferibili, il risultato della gestione caratteristica, ovvero la differenza tra ricavi e costi della produzione, risulta negativo e pertanto si richiederà al Comune, nel corso del 2025, l'aumento del trasferimento annuale.
Il bilancio preventivo al 31 dicembre 2025 prevede il raggiungimento di un utile di 11.493 euro al netto delle imposte (15.122 euro prima delle imposte) grazie alla gestione finanziaria.

Conto economico preventivo per l'anno 2025

Valore della produzione	Euro	10.729.259
Costi della produzione	Euro	10.759.737
Differenza	Euro	-30.478
Proventi e oneri finanziari	Euro	45.600
Proventi e oneri straordinari	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	15.122
Imposte sul reddito	Euro	3.629
Utile d'esercizio	Euro	11.493

Si precisa che il valore della produzione è così composto:

Ricavi da impianti sportivi	**Pre consuntivo 2024**	**Preventivo 2025**
Ricavi da utenza impianti	€ 2.629.183	€ 2.714.500
Proventi da impianti fotovoltaici	€ 143.943	€ 160.000
Altri ricavi connessi impianti	€ 328.967	€ 369.000
Totale proventi da impianti sportivi	**€ 3.102.093**	**€ 3.243.500**

Altri ricavi e proventi	**Pre consuntivo 2024**	**Preventivo 2025**
Rimborso utenza energia Comune Trento	€ 27.691	€ 31.000
Ricavi servizio pulizie Comune di Trento	€ 84.794	€ 116.259
Proventi c/impianti Comune di Trento	€ 5.636.924	€ -
Altri contributi	€ -	€ -
Contributi in c/impianti	€ 28.000	€ 27.000
Proventi diversi	€ 166.699	€ 167.500
Trasferimento annuale da Comune Trento	€ 7.144.000	€ 7.144.000
Totale altri ricavi e proventi	**€ 13.088.108**	**€ 7.485.759**

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

Sede legale:
via IV Novembre, 23/4
38121 Trento

Sede amministrativa:
via del Brennero, 276
38121 Trento

Capitale di dotazione:
Euro i.v. 3.951.346
Codice fiscale, P.Iva
01591870223

Centralino: 0461 992990
asis.trento@pec.it
web site: www.asis.trento.it

Segreteria:
tel. 0461 959799
fax 0461 959218
segreteria@asis.trento.it

Ufficio Rapporti Utenti:
tel. 0461 959812 fax 0461 990621
ufficiorapportiutenti@asis.trento.it

Numero unico di reperibilità:
tel. 800 949345
attivo tutti i giorni h. 8 - 24

Family Audit

ISO 14001
BUREAU VERITAS
Certification

b) **Aggiornamento del Piano investimenti triennale 2025-2027 e del Piano investimenti 2025.**

In mancanza di risorse nel Bilancio di previsione finanziario 2025-2027, gli interventi previsti nel Piano investimenti per l'anno 2025 restano sospesi. Si precisa che gli interventi ritenuti urgenti non potranno essere considerati nella programmazione aziendale, fino a quando il Comune di Trento non disporrà di risorse sufficienti da destinare al capitolo di spesa in esame. A.S.I.S. interverrà con risorse proprie e presenti in poste di bilancio approvato al 31 dicembre 2024, alla realizzazione di determinati interventi ritenuti urgenti, e già indicati nelle proposte del Piano degli investimenti come interventi da realizzarsi in autofinanziamento.

Visto l'articolo 24 e 25 del capo I del titolo IV dello Statuto aziendale, nonché 13, comma 2, lettera c) dello Statuto aziendale, su proposta del Direttore d'intesa con il Presidente,

si propone al Consiglio di Amministrazione

a) l'approvazione del Bilancio preventivo 2025 e il Bilancio pluriennale di previsione 2025-2027.

Il Consiglio di Amministrazione, dopo breve discussione, all'unanimità

DELIBERA

1) di approvare il Bilancio preventivo 2025 e il Bilancio pluriennale di previsione 2025-2027.

Il Presidente
- dott. Martino Orler -

Il Direttore
- dott. Claudio Alì -

Allegati:

- *Bilancio preventivo 2025 e il Bilancio pluriennale di previsione 2025-2027.*

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

Sede legale:
via IV Novembre, 23/4
38121 Trento

Sede amministrativa:
via del Brennero, 276
38121 Trento

Capitale di dotazione:
Euro i.v. 3.951.346
Codice fiscale, P.Iva
01591870223

Centralino: 0461 992990
asis.trento@pec.it
web site: www.asis.trento.it

Segreteria:
tel. 0461 959799
fax 0461 959218
segreteria@asis.trento.it

Ufficio Rapporti Utenti:
tel. 0461 959812 fax 0461 990621
ufficiorapportiutenti@asis.trento.it

Numero unico di reperibilità:
tel. 800 949345
attivo tutti i giorni h. 8 - 24

Family Audit

ISO 14001
BUREAU VERITAS
Certification

C_L378|RFS039|0433354|15/11/2024 - Allegato Utente 2 (A02)

LA GESTIONE NELLO SPORT

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

ATTI FONDAMENTALI A.S.I.S.

ESERCIZIO 2025

A.S.I.S.
Via 4 Novembre 23/4 38014 – Gardolo (Trento)
Tel. 0461 992990
Sito internet: www.asis.trento.it
e-mail: asis.trento@pec.it

Indice

PIANO PROGRAMMA 2024 – 2026. Adeguamento 2025 6
PIANO INVESTIMENTI TRIENNIO 2024-2025-2026 E TRASFERIMENTO COMUNALE 18
PIANO INVESTIMENTI ANNO 2025 23
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2025 27
TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE 35
FLUSSO MONETARIO NETTO AL 31/12/2025 36
RENDICONTO FINANZIARIO AL 31/12/2025 37
RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE E DEL DIRETTORE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2025 38
BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZI 2024 – 2025 – 2026 56
SCHEDE IDENTIFICATIVE - Piano Investimenti 2025 67

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2025

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

		CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2023	BILANCIO 2024	BILANCIO al 31/8/2024	BILANCIO al 31/12/2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026	BILANCIO 2027
	CONTO ECONOMICO							
A)	**Valore della produzione**							
1)	**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**							
I	**Ricavi piscine:**							
	Piscina Centro sportivo 'G.Manazzon'	477.765	-	-	-	-	390.000	480.000
	Piscina Centro sportivo 'Trento nord'	519.933	760.000	471.739	652.699	690.000	410.000	590.000
	Piscina Centro sportivo 'Ito del Favero'	376.811	417.000	284.553	479.548	490.000	490.000	490.000
	Piscine scolastiche	60.900	60.000	49.789	69.539	75.000	78.000	78.000
	Totale ricavi piscine	**1.435.409**	**1.237.000**	**806.081**	**1.201.786**	**1.255.000**	**1.368.000**	**1.638.000**
II	**Ricavi PalaGhiaccio**							
	PalaGhiaccio	248.508	240.000	114.086	255.269	256.000	260.900	260.900
	Totale ricavi stadio del ghiaccio	**248.508**	**240.000**	**114.086**	**255.269**	**256.000**	**260.900**	**260.900**
III	**Ricavi palestre:**							
	Blm Group Arena	131.778	111.000	69.627	144.696	160.000	160.000	160.000
	Palestra categoria A superiore	48.358	65.900	38.308	60.640	61.000	62.159	58.000
	Palestra di categoria A	96.441	77.600	58.494	92.884	93.000	94.800	105.000
	Palestre di categoria B	239.212	236.800	161.681	263.188	264.000	269.000	269.000
	Palestre di categoria C	159.082	162.500	106.706	171.694	172.000	181.700	181.700
	Totale ricavi palestre	**674.871**	**653.800**	**434.817**	**733.101**	**750.000**	**767.659**	**773.700**
IV	**Ricavi campi calcio**							
	Stadio Briamasco	20.168	29.900	11.973	19.633	32.000	35.000	35.000
	Campi calcio categoria A	284.996	278.000	204.163	323.952	324.000	330.000	330.000
	Campi calcio categoria B	11.547	12.000	10.330	13.738	13.800	14.000	14.000
	Campi calcio categoria C	7.610	6.000	2.723	4.195	4.200	4.280	4.280

		CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2023	BILANCIO 2024	BILANCIO al 31/8/2024	BILANCIO al 31/12/2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026	BILANCIO 2027
	Totale ricavi campi da calcio	**324.321**	**325.899**	**229.189**	**361.519**	**374.000**	**383.280**	**383.280**
V	**Ricavi Centro Fondo Viote**							
	Centro Fondo Viote	50.464	40.800	37.821	49.546	49.500	50.440	50.440
	Totale ricavi Centro Fondo Viote	**50.464**	**40.800**	**37.821**	**49.546**	**49.500**	**50.440**	**50.440**
VI	**Ricavi Campo Atletica 'Covi e Postal'**							
	Campo Atletica 'Covi e Postal'	17.788	17.400	14.550	27.962	30.000	30.000	30.000
	Totale ricavi Campo Covi e Postal	**17.788**	**17.400**	**14.550**	**27.962**	**30.000**	**30.000**	**30.000**
	Totale ricavi da utenza impianti	**2.751.360**	**2.514.900**	**1.636.544**	**2.629.183**	**2.714.500**	**2.860.279**	**3.136.320**
VII	**Altri ricavi connessi impianti**							
	Vendite materiale (cuffie, occhiali, servizio di affilatura, distribuzione automatica di bevande)	18.670	19.000	4.015	5.179	8.000	8.000	18.000
	Noleggi (pattini, sdraio, transenne)	99.898	75.000	47.888	91.407	91.000	91.000	91.000
	Ricavi da sponsorizzazioni	129.053	130.000	85.073	133.818	150.000	150.000	150.000
	Affitti attivi e comodati a titolo oneroso	131.060	130.000	76.461	98.564	120.000	120.000	120.000
	Totale altri ricavi connessi impianti	**378.680**	**354.000**	**213.437**	**328.967**	**369.000**	**369.000**	**379.000**
	Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	**3.130.040**	**2.868.900**	**1.849.980**	**2.958.150**	**3.083.500**	**3.229.279**	**3.515.320**
4)	**incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**							
5)	**Altri ricavi e proventi**							
a)	**Diversi**							
a.1	Rimborso utenze c/Comune di Trento	32.214	31.000	15.885	27.691	31.000	31.000	31.000
a.2	Rimborso pulizie c/Comune di Trento	85.615	98.299	49.486	84.794	116.259	116.259	116.259
a.3	Proventi conto impianti Comune di Trento	1.250.064	5.636.924	3.757.949	5.636.924	-	-	-
a.4	Proventi diversi (penalità su servizi, recupero costi)	11.041	10.000	2.423	2.423	2.500	2.500	2.500
a.5	Altri proventi (rimborsi utenze da distributori automatici, sopravv.ord.)	112.748	62.500	107.990	164.276	165.000	165.000	165.000

		CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2023	BILANCIO 2024	BILANCIO al 31/8/2024	BILANCIO al 31/12/2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026	BILANCIO 2027
a.6	Proventi da impianti fotovoltaici	46.895	235.500	95.635	143.943	160.000	160.000	160.000
a.7	Rimborsi su utenze							
	Totale ricavi diversi	**1.538.577**	**6.074.223**	**4.029.368**	**6.060.050**	**474.759**	**474.759**	**474.759**
b)	**Trasferimento annuale del Comune di Trento**	7.294.000	7.144.000	4.762.667	7.144.000	7.144.000	7.144.000	7.144.000
c)	**Contributo in conto impianti**	33.565	33.000	18.000	28.000	27.000	25.000	24.000
d)	**altri contributi**	450.665	5.000	-	-	-	-	-
	Totale altri ricavi e proventi diversi	**9.316.807**	**13.256.223**	**8.810.035**	**13.232.050**	**7.645.759**	**7.643.759**	**7.642.759**
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**12.446.848**	**16.125.123**	**10.660.015**	**16.190.201**	**10.729.259**	**10.873.038**	**11.158.079**
B)	**Costi della produzione**							
6)	**Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**							
	Materiali di consumo e manutenzione	224.727	209.000	158.140	225.140	220.000	220.000	220.000
	Materiale segnaletica	16.165	15.000	11.924	16.924	16.000	16.000	16.000
	Prodotti per campi sportivi verde altri impianti	5.414	7.000	6.366	8.366	8.300	8.300	8.300
	Altri acquisti beni consumo (materiale sportivo/giochi, indumenti lav.,..)	48.786	57.000	49.527	74.527	50.000	60.000	60.000
	Carburanti, lubrificanti e gasolio da riscaldamento	30.111	27.000	25.454	40.654	40.000	40.000	40.000
	Prodotti trattamento piscina	77.167	55.000	33.141	54.141	54.000	60.000	80.000
	Materiali di pulizia	180	1.000	-	-	1.000	1.000	1.000
	Acquisto beni per sicurezza	5.151	7.200	1.227	1.727	2.000	2.000	2.000
	Totale costi per acquisti destinati alla manutenzione impianti	**407.701**	**378.199**	**285.780**	**421.480**	**391.300**	**407.300**	**427.300**
6)	**Altri acquisti**							
	Merci	7.806	8.000	2.690	6.690	6.700	7.000	7.000
	Altri acquisti (biglietti e abbonamenti)	8.170	8.200	2.880	5.380	5.400	5.400	5.400

		CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2023	BILANCIO 2024	BILANCIO al 31/8/2024	BILANCIO al 31/12/2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026	BILANCIO 2027
	Materiali per comunicazione	144	5.000	7.754	8.754	8.700	8.700	8.700
	Acquisti cancelleria e manutenzione ufficio	21.448	24.000	11.409	12.409	12.000	12.000	12.000
	Acquisti di rappresentanza	1.212	1.000	-	-	1.000	1.000	1.000
	Totale costi per altri acquisti	**38.780**	**46.200**	**24.732**	**33.232**	**33.800**	**34.100**	**34.100**
	Totale costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	**446.481**	**424.399**	**310.512**	**454.712**	**425.100**	**441.400**	**461.400**
7)	**Per servizi**							
	Servizi per preparazione campi sportivi e zone prato	335.679	390.000	239.585	336.252	340.000	340.000	340.000
	Sgombero neve e servizi di facchinaggio	41.577	36.000	28.115	43.115	50.000	50.000	50.000
	Costi di manutenzione impianti	537.020	487.000	492.389	648.198	650.000	650.000	650.000
	Servizi manutenzione e vigilanza C.F. Viote	116.188	130.000	73.871	118.157	120.000	120.000	120.000
	Costi per servizio vigilanza	51.483	31.000	43.546	52.286	52.000	52.000	52.000
	Servizi pulizia palestre, piscine e centri sportivi	900.798	850.800	565.964	869.176	870.000	870.000	920.000
	Servizi custodia palestre e campi da calcio	1.336.408	1.350.800	996.394	1.517.737	1.496.500	1.518.900	1.541.600
	Servizio Assistenti bagnanti	661.536	535.000	277.202	555.803	575.000	583.624	653.624
	Costi conto impianti Comune di Trento	1.250.064	5.636.924	3.757.949	5.636.924	-	-	-
	Totale costi per servizi	**5.230.753**	**9.447.523**	**6.475.016**	**9.777.647**	**4.153.500**	**4.184.524**	**4.327.224**
7)	**Per utenze**							
	Costi utenze (energia elettrica, acqua, gas)	2.459.784	2.472.000	1.328.187	2.159.250	2.172.200	2.242.000	2.374.600
	Risparmio da autoconsumo energia fotovoltaica	(144.005)	(150.000)	(80.849)	(115.849)	(115.000)	(115.000)	(115.000)
	Utenze c/Comune di Trento	449.134	394.000	262.667	394.000	394.000	394.000	394.000
	Totale costi per utenze	**2.764.912**	**2.716.000**	**1.510.005**	**2.437.401**	**2.451.200**	**2.521.000**	**2.653.600**
7)	**Altre spese amministrative e commerciali**							

		CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2023	BILANCIO 2024	BILANCIO al 31/8/2024	BILANCIO al 31/12/2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026	BILANCIO 2027
	Spese di promozione, comunicazione, pubbliche affissioni e pubbliche relazioni	10.227	15.000	5.343	10.343	10.000	10.000	10.000
	Altre spese commerciali, generali e amministrative	463.952	433.000	322.354	474.973	474.000	474.000	474.000
	Incarichi per studi, ricerche, consulenze e collaborazioni	143.130	70.500	11.557	23.557	15.000	15.000	15.000
	Compenso per amministratori e revisori dei conti, O.d.V.	41.078	41.000	29.336	43.285	43.000	43.000	43.000
	Totale costi per spese amministrative e commerciali	**658.387**	**559.500**	**368.590**	**552.157**	**542.000**	**542.000**	**542.000**
	Totale costi per servizi	**8.654.052**	**12.723.023**	**8.353.611**	**12.767.205**	**7.146.700**	**7.247.524**	**7.522.824**
8)	**Per godimento beni di terzi**							
	Noleggio attrezzature, e locazione uffici	76.321	195.000	62.172	95.962	179.000	185.000	185.000
	Totale costi per godimento beni di terzi	**76.321**	**195.000**	**62.172**	**95.962**	**179.000**	**185.000**	**185.000**
9)	**Per il personale** (compresi oneri sociali e Tfr)							
	Costo del personale	2.102.307	2.260.000	1.554.553	2.286.214	2.328.000	2.350.000	2.350.000
	Progetti di reinserimento lavorativo ed intervento 19	8.196	5.000	4.933	7.400	5.000	5.000	5.000
	Servizi di sicurezza svolti da personale interno	21.148	20.000	13.737	25.737	26.000	26.000	26.000
	Accantonamento Fondo premi	140.000	100.000	66.667	100.000	100.000	100.000	100.000
	Totale costi per il personale	**2.271.651**	**2.385.000**	**1.639.890**	**2.419.351**	**2.459.000**	**2.481.000**	**2.481.000**
10)	**Ammortamenti e svalutazioni**							
	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	340.590	109.400	66.701	100.053	150.053	150.000	150.000

		CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2023	BILANCIO 2024	BILANCIO al 31/8/2024	BILANCIO al 31/12/2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026	BILANCIO 2027
	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	214.058	239.700	183.108	287.213	337.213	333.000	333.000
	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni							
	Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide							
	Totale ammortamenti e svalutazioni	**554.648**	**349.100**	**249.809**	**387.265**	**487.265**	**483.000**	**483.000**
11)	**Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**							
	Rimanenze iniziali prodotti	31.506	36.671	36.671	36.671	36.671	36.671	36.671
	Rimanenze finali prodotti	(28.154)	(35.000)	(35.000)	(35.000)	(35.000)	(35.000)	(35.000)
	Totale variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	**3.352**	**1.671**	**1.671**	**1.671**	**1.671**	**1.671**	**1.671**
12)	**Accantonamento per rischi**	236.839	-	-	-	-	-	-
13)	**Altri accantonamenti**							
	Accantonamenti tecnici Fondo manutenzioni e ripristino							
	Totale altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-
14)	**Oneri diversi di gestione**							
	Tasse, imposte, diritti	18.219	10.000	6.080	8.012	10.000	5.000	5.000
	Oneri diversi	179.695	26.000	49.724	51.565	51.000	51.000	51.000
	Totale oneri diversi di gestione	**197.917**	**36.000**	**55.804**	**59.567**	**61.000**	**56.000**	**56.000**
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**12.441.258**	**16.114.193**	**10.673.470**	**16.185.734**	**10.759.737**	**10.895.595**	**11.190.895**
	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA (A - B)	**5.591**	**10.830**	**(13.455)**	**4.466**	**(30.478)**	**(22.557)**	**(32.816)**
C)	**Proventi e oneri finanziari**							
16)	Proventi finanziari	45.554	100	59.580	88.845	47.000	37.000	37.000
17)	(Oneri finanziari)	(1.441)	(1.000)	(685)	(1.385)	(1.400)	(1.400)	(1.400)

		CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2023	BILANCIO 2024	BILANCIO al 31/8/2024	BILANCIO al 31/12/2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026	BILANCIO 2027
	Risultato della gestione finanziaria	**44.113**	**(900)**	**58.895**	**87.460**	**45.600**	**35.600**	**35.600**
D)	**Rettifiche di valore di attività finanziarie**							
	Risultato prima delle imposte	**49.703**	**10.030**	**45.440**	**91.926**	**15.122**	**13.043**	**2.784**
20)	Imposte sul reddito di esercizio	(69.550)	2.407	10.906	22.062	3.629	3.130	668
21)	**UTILE (PERDITA) ESERCIZIO**	**119.253**	**7.623**	**34.535**	**69.864**	**11.493**	**9.913**	**2.116**

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE DISTINTO PER LIVELLO DI INQUADRAMENTO CON LE VARIAZIONI PREVISTE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

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 2025, "distinta per livello di inquadramento con le variazioni previste nell'esercizio finanziario" 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 2023	Unità di dipendenti previsti nel 2024	Unità di dipendenti previsti nel 2025
Dirigente	1	1	1
Quadri	3,46	3,25	3
Impiegati	14,23	15,38	16,91
Operaio	15,00	16,45	18,00
Addetti al servizio cassa	10,65	10,80	10,80
Totali	**44,34**	**46,88**	**49,71**

Nel 2025 è prevista l'assunzione di:

- n. 1 unità per il settore impiegatizio da impiegare negli uffici tecnici con la mansione di coordinamento tecnico-amministrativo;
- n. 1 unità da assumere nelle "categorie protette" e da inserire nel settore operaio al fine di stabilizzare il ruolo di addetto alla verifica delle attrezzature sportive, DAE e di servizi generali, attualmente inserito tramite il "Progettone".

E' inoltre prevista la sostituzione di n. 2 unità per impiegati in pensionamento nel corso del 2025.

Il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro applicato è quello di Federculture, rinnovato in data 28/12/2022.

Trento, 30 ottobre 2024.

Il Presidente
dott. Martino Orler

Il Direttore
dott. Claudio Alì

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 31/12/2025

Gli importi presenti sono espressi in Euro.

FLUSSO MONETARIO NETTO	PREVENTIVO 2025
Utile (perdita) d'esercizio	11.493
Ammortamenti immateriali	150.053
Ammortamento materiali	337.213
(Plusvalenze)/Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni	-
Accantonamenti TFR	96.000
Accantonamenti fondi rischi ed oneri	100.000
Accantonamento fondo svalutazione crediti	
CASH FLOW LORDO GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	**694.758**
Variazione rimanenze	1.671
Variazione crediti commerciali ed operativi	569.204
Variazione debiti commerciali ed operativi	-174.489
FLUSSO MONETARIO DELLE OPERAZIONI DI ESERCIZIO	**1.091.144**

RENDICONTO FINANZIARIO AL 31/12/2025

Gli importi presenti sono espressi in Euro

RENDICONTO FINANZIARIO	PREVENTIVO 2025
DISPONIBILITA' MONETARIE INIZIALI	**5.165.221**
Fonti	
1. Flusso monetario delle operazioni di esercizio	1.091.144
Totale fonti	**1.091.144**
Impieghi	
1. Variazione immobilizzazioni materiali ed immateriali	-201.950
2. Variazione immobilizzazioni finanziarie	-
3. Variazione fondi rischi ed oneri	-40.839
4. Variazione risconti passivi (contributi c/impianti)	-87.887
5. Rimborso finanziamenti medio/lungo	-
6. Variazione monetaria area tributaria	79.000
Totale impieghi	**-251.676**
Variazione netta delle disponibilità monetarie	839.469
DISPONIBILITA' MONETARIE FINALI	**6.004.690**

Trento, 30 ottobre 2024

Il Presidente.
dott. Martino Orler

Il Direttore.
dott. Claudio Alì

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE E DEL DIRETTORE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2025

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 2025. Tali documenti corrispondono a quanto segue:

a) **Bilancio preventivo economico annuale 2025** 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 2025.**

ASPETTI ECONOMICO-PATRIMONIALI SALIENTI DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2025

Per l'anno 2025, non si prevede alcun incremento del capitale di dotazione 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.

Alla luce della nota pervenuta dal Comune di Trento in data 25.10.2024, Prot. A.S.I.S. n. 18593, non sono previste risorse tramite contributo comunale in "conto impianti" per gli anni 2025 e 2026, e pertanto nemmeno per il 2027, per la realizzazione degli interventi di investimento finalizzati alla manutenzione straordinaria compresi nel Piano degli investimenti.
Il Comune di Trento ha confermato con nota pervenuta in A.S.I.S. in data 25.10.2024, l'assenza di risorse da stanziare a contributo c/impianti, in seguito alla seduta del Consiglio comunale di data 22 ottobre 2024 per l'approvazione della variazione al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e al documento di programmazione 2024-2026.

Il Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S. nella seduta n. 8/2024 del 30 ottobre 2024 ha approvato la proposta del Piano degli investimenti per gli anni 2025-2027 prevedendo:

- per l'anno 2025 di Euro 6.307.400 (iva inclusa) nella colonna a) alla voce contributi c/impianti per interventi prioritari, Euro 109.800 (iva inclusa) nella colonna b) interventi necessari, Euro 347.700 (iva inclusa) a carico di A.S.I.S.;
- per l'anno 2026 di Euro 3.355.000 (iva inclusa) nella colonna a) alla voce contributi c/impianti per interventi prioritari, e Euro 146.400 (iva inclusa) per interventi a carico di A.S.I.S.;
- per l'anno 2027 di Euro 732.000 (iva inclusa) nella colonna a) alla voce contributi c/impianti per interventi prioritari.

Tale proposta si intende sospesa in attesa di risorse comunali che potranno essere stanziate dal Consiglio comunale in sede di assestamento del Bilancio del Comune di Trento.

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 ed incrementato annualmente, come previsto dallo Statuto, destinando parte dell'utile d'esercizio.

La scelta degli investimenti da attuarsi sugli impianti in gestione per l'anno 2025 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;

per un ammontare complessivo pari a 6.764.900, euro (inclusa Iva), di cui 6.307.400 euro per "interventi prioritari" a carico del Comune di Trento (interventi dal n. 1 al n. 13) e 109.800 euro per "interventi necessari" (interventi dal n. 14 al n. 15) ovvero da eseguirsi utilizzando eventuali risparmi della colonna a), ed infine 347.700 euro per interventi finanziati con risorse proprie di A.S.I.S. (interventi n. 16 e 17).

Si precisa ulteriormente che gli importi relativi alla proposta del Piano investimenti triennale 2025-2027, non sono inseriti nel Bilancio preventivo di A.S.I.S. per l'anno 2025 ed il triennio 2025-2027, in quanto il Comune di Trento, al momento, non ha previsto nel proprio Bilancio risorse finanziarie per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria previsti dal Piano degli investimenti di A.S.I.S..

INDIRIZZI DEL CONSIGLIO COMUNALE

Gli indirizzi ultimi del Comune di Trento non prevedono un aumento del contributo c/impianti e nemmeno un aumento del trasferimento comunale per i prossimi anni.
Si auspica in un aumento del trasferimento corrente per il 2025 e il 2026/2027, in considerazione dei nuovi impianti che sono entrati nella gestione di A.S.I.S. a partire dal 2023 ed a pieno regime nel 2024. Ulteriori impianti verranno assegnati ad A.S.I.S. nel 2025 e nel 2026 termineranno i lavori di manutenzione straordinaria del Centro Sportivo G.Manazzon.

La comunicazione pervenuta dal Comune di Trento, Servizio Sviluppo urbano, sport e sani stili di vita in data 25.10.2024, in occasione dell'assestamento di Bilancio di previsione finanziario 2024-2026, approvato con deliberazione del Consiglio comunale nella seduta di data 22.10.2024 non ha previsto alcun aumento del trasferimento comunale per il triennio 2025/2027.

Anno	Trasferimento
2024	7.144.000,00 €
2025	7.144.000,00 €
2026	7.144.000,00 €

A.S.I.S. nel redigere il presente documento ha tenuto conto delle reali necessità finanziarie per garantire l'ordinaria manutenzione e gestione degli impianti sportivi del Comune di Trento.

Considerando che l'importo del trasferimento comunale è fissato in 7.144.000,00 euro sia per l'anno 2025 che per l'anno 2026, e considerando l'obbligo di pareggio nel bilancio di A.S.I.S., il Bilancio

preventivo per il triennio 2025-2027 è stato redatto in un'ottica di efficientamento dei costi e di incremento dei ricavi. I nuovi impianti che sono stati affidati nella gestione di A.S.I.S. si riferiscono:

- campo bocce Mattarello;
- campo tennis Mattarello;
- campo calcio Montevaccino;
- campo tennis Vigo Meano;
- bocciodromo di Canova;
- bocciodromo di Via Fermi;
- palestra Poli;
- indoor pista Atletica Covi e Postal.

A questi si è aggiunto nel mese di ottobre 2024 il nuovo campo da calcio a 5 in erba sintetica di Sopramonte.

A.S.I.S., inoltre, nel redigere il presente documento ha tenuto in considerazione gli obiettivi contenuti nella proposta di DUP 2025-2027 del Comune di Trento (delibera Giunta Comunale nr 216 di data 29.07.2024).

OBIETTIVI DEL DUP DEL COMUNE DI TRENTO

Gli attuali obiettivi del Documento unico di Programmazione economica 2025-2027 del Comune di Trento sono stati rivisti completamente rispetto agli anni passati e si riferiscono:

<table>
<tr><th colspan="3">Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) Comune di Trento
2025-2027
A.S.I.S. Obiettivi operativi gestione impianti sportivi</th></tr>
<tr><td colspan="3">Triennio 2025-2027</td></tr>
<tr><td>OBIETTIVO</td><td>PARAMETRI/ INDICATORI</td><td>Obiettivo dell'azione nel triennio</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Sperimentazione di una nuova modalità di raccolta e gestione più organica e sistematica delle segnalazioni/reclami/suggerimenti da parte dell'utenza e dell'Amministrazione</td><td colspan="2">Implementazione del sistema informatico già attivato per una raccolta sistematica di tutte le segnalazioni/reclami e suggerimenti suddivisa per tipologia di disservizio</td></tr>
<tr><td>Avvio</td><td>Entro 12/2024</td></tr>
<tr><td colspan="3">STATO DI ATTUAZIONE AL 30/10/2024:
Si sta implementando il software Zhoo utilizzato dal Call Center per l'invio delle segnalazioni ai Responsabili di impianto di A.S.I.S.. Il tutto verrà integrato con il sistema qualità ISO 9001.</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Individuazione di nuove forme di partnership con operatori economici anche mediante la valorizzazione degli spazi interni ed esterni degli impianti sportivi al fine di generare nuove entrate (intitolazione impianti sportivi, spazi pubblicitari, pagina dedicata agli sponsor sul sito, corner promozionali ed altro)</td><td>Relazione annuale (RTE) con indicazione delle linee operative per nuove forme di partnership</td><td>1 nel 2024
1 nel 2025</td></tr>
<tr><td>Contratti di partnership con operatori economici</td><td>3 nel 2024
3 nel 2025</td></tr>
<tr><td colspan="3">STATO DI ATTUAZIONE AL 30/10/2024:
Nel 2024 è stato sottoscritto il nuovo contratto di sponsorizzazione con Sovecar srl per l'intitolazione del Centro Sportivo di Trento Nord. Sono in corso contatti con almeno un operatore per il Centro Vela</td></tr>
</table>

Piedicastello; infine ci si sta già muovendo per un eventuale rinnovo e ricerca di nuovo sponsor per il Palazzetto di Trento.		
Individuazione di una soluzione alternativa all'ampliamento/ristrutturazione dell'attuale sede aziendale presso il Centro Sportivo Trento Nord anche al fine di liberare spazi presso l'impianto stesso da destinare ad attività sportiva	Relazione alla Giunta di condivisione della soluzione alternativa	Entro 12/2024
	Proposta nuovi utilizzi degli spazi sportivi a Trento Nord	1 nel 2024
	Apertura nuovi uffici presso la nuova sede	1 nel 2024
STATO DI ATTUAZIONE AL 30/10/2024: A partire dal mese di maggio 2024 gli uffici di A.S.I.S. si sono trasferiti nella nuova sede in Via del Brennero n. 267 (Trento).		
Formazione del personale addetto al front office ed alla cassa al fine di migliorare il servizio di accoglienza all'utenza	Corso di formazione addetti cassa	1 nel 2024
	Corso di formazione personale ufficio utenza	1 nel 2024
STATO DI ATTUAZIONE AL 30/10/2024: Entro dicembre 2024, in risposta alla norma ISO 9001 verrà messo in atto un programma di formazione.		
Avviare a regime la gestione dei nuovi impianti sportivi in precedenza classificati come aree verdi nei parchi e giardini del territorio comunale e dei bocciodromi comunali favorendo il coinvolgimento delle realtà sportive locali nello svolgimento dei servizi di custodia e pulizia.	Numero impianti ex parchi e giardini gestiti a regime	4 nel 2024
	Numero bocciodromi	2 nel 2024
	Contratti con le realtà sportive	6 nel 2024
STATO DI ATTUAZIONE AL 30/10/2024: I bocciodromi sono già stati avviati ed è stato individuato il nuovo custode tramite gara pubblica. In merito al campo di Montevaccino con la stessa US Montevaccino è stato trovato un accordo per l'utilizzo diretto e l'apertura al pubblico.		
Realizzare i lavori di sistemazione del nuovo ingresso al centro sportivo Trento Nord (su Via Milani) prevedendo un corner promozionale dell'offerta sportiva e dell'offerta turistico-culturale del territorio comunale, in accordo e collaborazione con l'APT, valorizzando anche il nuovo brand turistico di Trento.	Realizzazione lavori per nuovo ingresso C.S. Trento Nord	1 nel 2024
	Corner promozionale con valorizzazione nuovo brand	1 nel 2024
STATO DI ATTUAZIONE AL 30/10/2024: I lavori sono terminati nell'estate 2024 e nel secondo semestre si prenderanno contatti con APT per il posizionamento di un corner informativo. Tutta la segnaletica utilizza il nuovo brand. "Trento alza lo sguardo".		
Curare la fase di realizzazione dei lavori della nuova piscina a Trento Sud, svolgendo un ruolo di coordinamento con la ditta aggiudicataria a seguito della procedura di gara avviata nel 2023.	Costituzione di un nuovo gruppo di lavoro	1 nel 2024
	Incontri di coordinamento	5 nel 2024 5 nel 2025

STATO DI ATTUAZIONE AL 30/10/2024: costituito gruppo di progettazione; avvio della progettazione, previo controllo amministrativo del vincitore della gara per la progettazione architettonica, nel mese di novembre 2024; gara per i lavori prevista nel maggio 2025.		
Realizzare i lavori di sistemazione e miglioramento del PalaTrento, svolgendo un ruolo di coordinamento e condivisione con la Federazione e le società sportive interessate	Interventi di adeguamento e miglioramento	2 nel 2024 2 nel 2025
	Incontri di condivisione con le società sportive	3 nel 2024 3 nel 2025
STATO DI ATTUAZIONE AL 30/10/2024: i lavori sono terminati a settembre 2024; è stato rifatto il nuovo impianto audio, sistemata l'acustica strutturale; sostituiti i seggiolini delle tribune; rifatto il campo da gioco; migliorata la sala Hospitality ed infine abbassato il soffitto della palestra pesi per migliorarne il clima e ottenere risparmio di costi energetici.		
Revisione dei criteri di utilizzo degli spazi sportivi in condivisione con la Giunta comunale	Nuova disciplina regolamentare con i criteri di utilizzo degli impianti sportivi	1 nel 2024
STATO DI ATTUAZIONE AL 30/10/2024: Sono stati presentati in Giunta nel primo semestre 2024 i nuovi criteri ed è stata condivisa con la stessa la partenza dei nuovi criteri con la stagione 2025/2026.		

RAPPORTI CHE REGOLANO A.S.I.S. AL COMUNE DI TRENTO

A.S.I.S. ha in affidamento il servizio pubblico di gestione degli impianti sportivi comunali e 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 in esecuzione della deliberazione del Consiglio comunale n. 99 del 25.10.2023, decorrente dal 01.01.2024 e con scadenza prevista 31.12.2028.
Il Comune di Trento con deliberazione del Consiglio Comunale n. 84 del 29.07.2024 ha approvato la costituzione del diritto di superficie, con contestuale aumento del Fondo di dotazione, a favore di A.S.I.S. sull'area interessata alla realizzazione del nuovo complesso natatorio in località Ghiaie.
Con determinazione della Dirigente del Servizio Sviluppo Urbano sport e sani stili di vita n. 39/47 di data 23 settembre 2024, è stato definitivamente approvato lo schema di atto aggiuntivo necessario per apportare alcune modifiche al contratto di servizio vigente firmato in data 29 dicembre 2023 n. 33200 racc., adeguando l'attuale disciplina dei rapporti all'orientamento condiviso di conferire all'A.S.I.S., il diritto di superficie sull'area interessata dal nuovo impianto natatorio.
Il nuovo contratto prevede come il precedente una durata di cinque anni e pertanto la durata degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali avranno come prossima scadenza il 31 dicembre 2028.

Assieme al Contratto di Servizio, lo statuto aziendale sancisce le caratteristiche dell'Azienda speciale e ne 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. Nel corso del 2025 l'Azienda ha intenzione di procedere con uno studio, seguito eventualmente da una proposta concreta, circa la possibilità di trasformarsi in Società di Capitali in House del Comune.

A tali indirizzi si aggiunge l'incarico di costruire la nuova piscina in località Ghiaie, ragion per cui è stato conferito il diritto di superficie dell'area ad A.S.I.S..

L'AZIONE SUI RICAVI CARATTERISTICI

PIANO TARIFFARIO

In base all'articolo 13, comma 2 lettera g) dello Statuto aziendale, il Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. "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".

Il Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S. nella seduta del 04 settembre 2024, preso atto che il Comune di Trento aveva comunicato nella nota del 28 agosto 2024 "Indicazioni di bilancio e politica tariffaria anno 2025" (Prot. A.S.I.S. n. 14276) che il parametro da prendere come riferimento per l'adeguamento tariffario anno 2025 era pari al 1,90%, dopo un'attenta analisi delle dinamiche economiche che interessano l'Azienda contestualmente all'andamento, presente e futuro, dei costi esterni ha deliberato una proposta di aumento tariffario, a valere dal 01 gennaio 2025; a seguito di incontri informali con l'Assessorato allo Sport e Sani Stili di Vita è emerso che, stante la mancanza dell'impianto sportivo di Manazzon, ritenuto fondamentale per la città di Trento e ad oggi oggetto di manutenzione straordinaria, non fosse il caso di procedere con i predetti aumenti ma di rinviarli alla stagione 2026, quando l'impianto sarà riaperto.
Pertanto con provvedimento d'urgenza n. 3 del 07 ottobre 2024 emanato dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, si è provveduto a mantenere inalterate sia le tariffe utenti finali che utenti associativi.
Le uniche modifiche a favore sia degli utenti finali che delle associazioni sportive sono:

1. applicazione dello sconto del 10% per gli ingressi con Disability Card;
2. applicazione dello sconto del 10% ai possessori di Trento Guest Card;
3. aumento a 365 giorni della validità degli abbonamenti mediante tessera a scalare con 10 ingressi;
4. equiparazione delle tariffe previste per il nuoto agonistico agli sport della pallanuoto e dell'apnea;
5. riduzione a 25 euro ora per il servizio di soccorso bagnanti durante l'occupazione della vasca, in orario di chiusura al pubblico, da parte dell'apnea e della pallanuoto;

6. sono state inoltre introdotte le nuove tariffe per l'utilizzo del Tapis Roulant presso il Centro Fondo Viote che sarà attivo dalla stagione invernale 2024/2025.

La proposta di modifica tariffaria di A.S.I.S. per l'anno 2025, come evidenziato nella relazione sopra citata, e trasmessa al Comune di Trento in data 08 ottobre 2024 (Prot. 17283) non prevede alcun aumento da tariffa per i ricavi anno 2025.

Il Bilancio preventivo per l'anno 2025 non prevede nessun aumento di ricavi per aumento tariffario. Per gli anni 2026 e 2027 è stato calcolato un aumento tariffario legato alla rivalutazione Istat.

Gli attuali obiettivi del DUP 2025-2027 non richiedono il raggiungimento del 23% dell'indice di copertura dei costi con entrate da tariffa e nemmeno la riduzione della percentuale dei costi aggredibili. Nonostante ciò, A.S.I.S. ritiene fondamentale monitorare tali indici, anche se non richiesti dagli obiettivi comunali.

Calcolo indice di copertura dei costi da tariffa			
COSTI	**Bilancio Anno 2023**	**Pre consuntivo al 31 dicembre 2024**	**Preventivo Anno 2025**
PERSONALE	2.271.651	2.419.351	2.459.000
ACQUISTI MATERIE PRIME E DI CONSUMO	407.701	421.480	391.300
ENERGIA ELETTRICA, GAS, ACQUA	2.764.912	2.437.401	2.451.200
SERVIZI DA TERZI	5.230.753	9.777.647	4.153.500
- contributi manut. c/CTN	-1.250.064	-5.636.924	-
- contributi pulizie c/CTN	-85.615	-84.794	-116.259
- rimborsi attivi utenze ASIS-CTN	-32.214	-27.691	-31.000
-contributi impianti c/CTN	-33.565	-28.000	-27.000
NOLEGGI	76.321	95.962	179.000
AMMORTAMENTI	554.648	387.265	487.265
IMPOSTE	-69.550	22.062	3.629
Totale Costi	**9.834.978**	**9.783.760**	**9.950.636**
RICAVI	**Bilancio Anno 2023**	**Pre consuntivo al 31 dicembre 2024**	**Preventivo Anno 2025**
RICAVI DELLA GESTIONE IMPIANTI	3.176.935	3.102.093	3.243.500
- ricavi cessione energia fotovoltaica	-46.895	-143.943	-160.000
- ricavi vendite materiali	-18.670	-5.179	-8.000
- noleggi e servizi attivi	-99.898	-91.407	-91.000
- sponsorizzazioni	-129.053	-133.818	-150.000
- locazioni ed affitti attivi	-131.060	-98.564	-120.000
Totale Ricavi tariffari netti	**2.751.360**	**2.629.183**	**2.714.500**
indice copertura tariffario	**27,98%**	**26,87%**	**27,28%**

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

1. considerata la struttura dei costi aziendali, la quale verrà illustrata dettagliatamente nel proseguo, emerge che il 78,39% dei costi totali previsti a bilancio preventivo anno 2025 sono da considerarsi costi "non aggredibili" in quanto gli stessi vengono influenzati da fattori esterni non governabili dall'Azienda;
2. i costi aggredibili sono pari al 16,66% dei costi totali.

L'indice di copertura dei costi da tariffa previsto nel Bilancio preventivo anno 2025 risulta in linea rispetto all'indice raggiunto nel bilancio consuntivo 2023 ed in miglioramento rispetto all'indice previsto nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2024.

Visti i risultati previsti nel bilancio preconsuntivo anno 2024 si può ipotizzare che A.S.I.S. riuscirà a garantire il pareggio di bilancio nonostante il calo dei ricavi per la chiusura del Centro Sportivo di Manazzon.
Il contenimento dei costi è stato limitato in quanto per far fronte alla chiusura della piscina di Manazzon si sono ampliati gli orari di apertura delle altre due piscine generando maggiori costi di pulizia, di custodia e di assistenti bagnanti.

ATTIVITA' GESTIONALI

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

La politica degli investimenti, 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".

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 2025 è stata stimata la quota di ricavo derivante dalla produzione fotovoltaica tenendo conto del valore stimato al 31 dicembre 2024.

Margine operativo netto della gestione degli impianti fotovoltaici - anno 2024 (da bilancio preconsuntivo)	Ricavo/costo
Ricavo per energia prodotta	143.943,30 €
Ricavo per autoconsumo energia	115.849,00 €
Ricavo per energia ceduta	3.909,88 €
Sopravvenienza attiva	13.711,88 €
Costo per interessi e fidejiussione su mutuo	-
Quota ammortamento impianti fotovoltaici	(87.627,18 €)
Spese amministrative e sopravvenienze	-
Spese di manutenzione e verifica impianti fotovoltaici	(24.495,64 €)
Totale margine operativo	**165.291,24 €**

Il margine operativo netto della gestione degli impianti fotovoltaici per l'anno 2024 risulta positivo anche se in calo rispetto al margine operativo dell'anno precedente che era pari a 304.745,30 euro. La riduzione dei ricavi è dovuta principalmente alla mancanza dei ricavi generati dai pannelli fotovoltaici del Centro Sportivo G.Manazzon per l'intero 2024.

A) ATTIVITA' GESTIONALI PREVISTE PER IL 2025

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.

Per il 2025 A.S.I.S. ha approvato nella seduta n. 8/2024 del 30 ottobre 2024 la Proposta del Piano degli investimenti triennale 2025-2027 e anno 2025, approvata dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. in data 30.10.2024. Si tratta di una serie di interventi di manutenzione straordinaria, che non possono per il momento essere realizzati in quanto il Comune di Trento non ha stanziato risorse in Bilancio, come indicato nella nota del 25.10.2024 (Prot. A.S.I.S.. n. 18593/2024), che prevede zero euro per gli anni 2025 e 2026.

Il Piano degli investimenti approvato dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. riporta:
- per l'anno 2025 di Euro 6.307.400 (iva inclusa) nella colonna a) alla voce contributi c/impianti per interventi prioritari, Euro 109.800 (iva inclusa) nella colonna b) interventi necessari, Euro 347.700 (iva inclusa) a carico di A.S.I.S.;
- per l'anno 2026 di Euro 3.355.000 (iva inclusa) nella colonna a) alla voce contributi c/impianti per interventi prioritari, Euro 146.400 (iva inclusa) per interventi a carico di A.S.I.S.;
- per l'anno 2027 di Euro 732.000 (iva inclusa) nella colonna a) alla voce contributi c/impianti per interventi prioritari.

Come indicato nel bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023 e come previsto all'art. 2428 C.C., comma 3, nr 6), la gestione dell'Azienda nel corso del 2023 sta proseguendo nella logica di:

a) **impegni aziendali:**
- il mantenimento del Sistema di Gestione Ambientale e certificazione secondo gli standard della norma ISO 14001:2015;
- l'ottenimento di una nuova certificazione ISO 9001;
- 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.

b) **investimenti in itinere:**

L'ambizioso progetto di realizzare un nuovo impianto natatorio presso l'Area Ghiaie. A tal fine il Comune di Trento ha conferito il diritto di superficie dell'area a far data dal mese di ottobre 2024 e per i prossimi 25 anni, con scadenza 30 settembre 2049.

Considerando che non vi sono risorse previste come finanziamento comunale nella voce di contributo c/impianti per gli anni 2025 e 2026, gli interventi previsti nel piano restano in sospeso, almeno fino al prossimo assestamento di bilancio previsto per la prossima primavera 2025.
Il presente documento vuole essere da stimolo per il Comune di Trento per lo stanziamento di maggiori risorse sia nella voce di contributo c/impianti ma anche nella voce del trasferimento comunale. L'affidamento di nuovi impianti, la riconsegna del Centro Sportivo di G.Manazzon prevista per l'estate del 2026, l'aumento ed il miglioramento dei servizi offerti agli utenti individuali ed associativi, necessitano di maggiori risorse per garantirne la corretta gestione.

BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025 – Metodologia di predisposizione

La definizione del bilancio preventivo anno 2025 segue la seguente metodologia:

a) Metodologia seguita per la costruzione del *bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2024:*
Il "punto di partenza" è rappresentato dal bilancio consuntivo al 31.08.2024. Tramite il bilancio consuntivo al 31.08.2024, situazione contabile pressoché certa, si sono calcolati:

a1) i ricavi al 31.12.2024, seguendo il principio contabile della prudenza, aggiungendo ai ricavi al 30.09.2024, ad oggi conosciuti:

i. i ricavi associativi: sono stati calcolati tenendo conto delle prenotazioni fino al 31.12.2024 e analizzando il dato storico. Non sono conteggiati eventuali ricavi per partite/eventi e disdette ad oggi non conosciuti.
Sono stati calcolati gli extra ricavi per l'utilizzo del Palaghiaccio nel periodo di pre apertura al pubblico.
ii. i ricavi individuali: sono calcolati per il periodo da ottobre a dicembre 2024 prendendo in considerazione i ricavi individuali dello stesso periodo del 2023 tenendo conto che il Centro Sportivo Manazzon è chiuso dal mese di settembre 2023.
iii. i ricavi del Centro Fondo Viote e del Palaghiaccio: sono stati calcolati come media storica degli ultimi tre anni e considerando per il Palaghiaccio i ricavi "extra periodo" calcolati ad una tariffa maggiorata che copra gran parte dei costi;
iv. non sono stati inseriti ricavi ad oggi non certi.

a2) i costi al 31.12.2024, aggiungendo ai valori contabilizzati al 31 agosto 2024:

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 calcolati considerando l'andamento del prezzo di mercato di energia elettrica e gas ed il costo del personale e di tutti gli altri costi previsti relativi alle necessità aziendali per una corretta gestione;

b) Metodologia seguita per la costruzione del *bilancio preventivo anno 2025:*

Il "punto di partenza" per la costruzione del bilancio preventivo anno 2025 è il bilancio pre consuntivo al 31 dicembre 2024 costruito secondo le indicazioni espresse nel paragrafo precedente.
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.

- ✓ la previsione dei ricavi è stata elaborata considerando:
  - i) lo stesso andamento del numero di ore di prenotazione e lo stesso andamento del numero di ingressi realizzati nell'anno 2024. Si fa presente che per l'intero 2025 il Centro Sportivo di Manazzon resterà chiuso per lavori di manutenzione, con riapertura prevista per l'estate 2026.
  - ii) La proposta di aumento tariffario di A.S.I.S. per l'anno 2025 che prevedeva un aumento del 1,9% per le tariffe individuali e associative non è stata applicata in considerazione della chiusura dell'impianto natatorio principale della città. Non sono pertanto previsti aumenti tariffari per il 2025.
  - iii) A causa di difficoltà operative ed amministrative non dipendenti da A.S.I.S. nel 2024 gli impianti fotovoltaici di Manazzon non erano funzionanti. Nel 2025 si beneficerà nuovamente dei ricavi di produzione fotovoltaica e di scambio sul posto che porteranno a circa 140 mila euro.

- ✓ la previsione dei costi è stata elaborata considerando:
  - la combinazione della chiusura del Centro Sportivo di Manazzon e contestualmente la gestione di nuovi impianti entrati a regime nel 2024.

    Per fronteggiare la chiusura del Centro Sportivo di G.Manazzon sono stati ampliati notevolmente gli orari di apertura delle restanti piscine di Ito del Favero e di Trento Nord. Tali maggiori aperture non hanno portato a risparmi nei servizi di pulizia, custodia e di salvamento. Si ricorda inoltre che la consueta chiusura estiva di Ito del Favero è stata limitata al mese di agosto per consentire lo svolgimento di interventi di manutenzione straordinaria.
  - un aumento delle tariffe gas ed energia elettrica di circa il 1,9% per il 2025 ma allo stesso tempo un risparmio di consumi considerando la sostituzione in atto dei fari dei campi calcio e delle palestre con luci a led;
  - l'adeguamento all'indice di inflazione programmata per l'anno 2025, pari al 1,9%, che interessa alcuni contratti di servizi quali, ad esempio, il servizio di custodia, di pulizia, di salvamento e di gestione del Centro Fondo Viote;
  - che per il costo di manutenzione del verde non è previsto un aumento tenendo conto che da settembre 2024 il Campo Briamasco è stato trasformato da erba naturale in erba sintetica. Pertanto si stima un risparmio del costo della manutenzione del verde;
  - l'aumento del costo del personale anche in considerazione dell'assunzione di due unità, una nel settore operaio ed una nel settore impiegatizio che porterà nel 2025 ad un aumento di circa 40 mila euro rispetto al bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2024;
  - i costi per il servizio di manutenzione degli impianti previsti per il 2025 sono in linea con il bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2024;

- maggiori costi di locazione per l'affitto della nuova sede degli uffici amministrativi. Il canone di locazione dei nuovi uffici è partito con il mese di maggio 2024 ed inoltre il costo di tale locazione per il primo anno è stato ridotto della metà;
- maggiori costi di ammortamento dei beni immateriali per la decisione di A.S.I.S., in accordo con il Comune di Trento, di finanziare con risorse proprie determinati e specifici interventi di manutenzione previsti nel Piano degli investimenti di A.S.I.S.. Gli ammortamenti immateriali hanno come scadenza cinque anni a partire dal 1 gennaio 2024 con termine entro il 31 dicembre 2028. Si precisa inoltre che l'ammortamento del diritto di superficie avrà una scadenza di 25 anni a partire dal 1° ottobre 2024.

Il bilancio preventivo al 31 dicembre 2025 prevede il raggiungimento di un utile pari a 15.122 Euro ante imposte (11.493 euro al netto delle imposte).

TRASFERIMENTO COMUNALE e CONTRIBUTO IN C/IMPIANTI

Nella recente seduta del Consiglio comunale 22.10.2024, in sede di variazione del Bilancio di previsione finanziario 2024-2025 e al documento unico di programmazione 2024-2026, gli importi del trasferimento e del contributo c/impianti per il prossimo triennio 2024-2026 sono i seguenti:

Anno	Trasferimento	Contributo c/impianti (iva compresa)
2024	7.144.000,00 €	6.877.046,82 €
2025	7.144.000,00 €	0,00 €
2026	7.144.000,00 €	0,00 €

Il contributo c/impianti per gli anni 2025 e 2026 resta invariato rispetto alle comunicazioni precedenti prevedendo un importo pari a zero euro.

ANALISI DEI RICAVI – BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025

In riferimento a quanto indicato nel paragrafo "BILANCIO PREVENTIVO 2025 - 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.

I ricavi sono stati stimati prendendo come punto di riferimento il bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2024, a parità di ingressi ed ore contabilizzate nel medesimo anno.

Per il bilancio preventivo anno 2025 non è considerato alcun aumento tariffario. Il mancato aumento tariffario verrà recuperato nell'anno 2026 con la riapertura del Centro Sportivo di Manazzon.

Sono state inoltre effettuate le seguenti considerazioni:

- ✓ azzeramento dei ricavi presso il Centro Sportivo di Manazzon per la chiusura della struttura a partire dal mese di settembre 2023 fino all'estate del 2026;
- ✓ sono stati calcolati maggiori ricavi individuali ed associativi degli impianti di Trento Nord e di Ito del Favero considerando che nel 2024 si sono registrati maggiori ricavi per la chiusura del Centro Sportivo Manazzon. Si presume che tale trend ormai collaudato possa generare un ulteriore aumento dei ricavi. Inoltre nell'estate 2025 il Lido di Trento Nord beneficerà fin da subito dei nuovi servizi, quali lo spray park, il nuovo ingresso e la palestra boulder;
- ✓ maggiori ricavi per la gestione della pista indoor del campo Covi e Postal per circa 2 mila euro per l'utilizzo a pieno regime della palestra indoor;
- ✓ maggiori ricavi presso la palestra Il T Quotidiano Arena per un aumento tariffario in occasione di partite di serie A;
- ✓ non sono previsti aumenti di ricavi presso il Palaghiaccio in quanto non si verificheranno aumenti tariffari e non sussistono ragioni che potrebbero generare un aumento di ingressi;
- ✓ sono stati aumentati i ricavi presso il campo calcio Briamasco in quanto lo Stadio attualmente in erba sintetica verrà utilizzato maggiormente e non solo per lo svolgimento di partite.

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 potrebbero registrare degli aumenti stimati in circa 3 mila euro rispetto al bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2024 per l'apertura del Lido "rinnovato" di Trento Nord ad inizio stagione. Si ricorda che la scorsa stagione il Lido Trento Nord ha sofferto in parte del ritardo nella conclusione dei lavori dello Spray Park e del nuovo ingresso.

Sono previsti aumenti dei ricavi da sponsorizzazioni di circa 16 mila euro in relazione alla ricerca di nuovi partner, quali ad esempio per il Centro Vela Piedicastello.

I ricavi derivanti da affitti e comodati a titolo oneroso si prevedono in aumento rispetto ai ricavi del bilancio pre consuntivo al 31 dicembre 2024. Potranno essere dati in affitto dei locali presenti attualmente negli ex uffici di Trento Nord, oltre alla locazione in atto dell'immobile presso lo Stadio Briamasco.

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 2025.
I proventi derivanti dalla produzione fotovoltaica si stimano in aumento rispetto al bilancio pre consuntivo al 31 dicembre 2024 in quanto si potrà beneficiare nuovamente dei ricavi del CS Manazzon. E' inoltre da tener conto il naturale calo (-4%) in relazione al deterioramento dei pannelli stessi.

ANALISI DEI COSTI – BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025

In riferimento a quanto indicato precedentemente in merito alla metodologia utilizzata per la predisposizione del bilancio preventivo anno 2025, si commentano brevemente le componenti di costo più significative.

Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
Si prevede un risparmio di circa il 7% (-30 mila euro) di costo rispetto a quanto previsto al 31 dicembre 2024 in un'ottica di contenimento di tali costi. Nello specifico si prevede di risparmiare nella voce di acquisto materiale sportivo.

Altri acquisti *(merci - biglietti e abbonamenti – materiale per comunicazione – cancelleria – spese di rappresentanza)*
Tale voce risulta molto variabile e soggetta alle reali necessità aziendali ma non si ritiene di dover variare tale costo rispetto a quanto sostenuto al 31 dicembre 2024.

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 pre consuntivo 2024 è pari a 4.140.724 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. per 5.636.924 euro). Il valore previsto a bilancio preventivo anno 2025 è superiore dello 0,31%, pari a circa 13 mila euro, rispetto al bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2024.

Non sono previsti consistenti riduzioni di costi nella voce servizi in quanto sono aumentati gli impianti in gestione A.S.I.S.. Si ricorda infatti che nel 2024 sono entrati a regime gli impianti
- campo bocce Mattarello;
- campo tennis Mattarello;
- campo calcio Montevaccino;
- campo tennis Vigo Meano;
- bocciodromo di Canova;
- bocciodromo di Via Fermi;
- palestra Poli;
- indoor pista Atletica Covi e Postal.

A questi si è aggiunto nel mese di ottobre 2024 il nuovo campo da calcio a 5 in erba sintetica di Sopramonte.

La tabella sotto, relativa al dettaglio dei costi per Servizi, indica l'andamento dei costi per servizi negli ultimi due anni (2023 e 2024 in corso) ed evidenzia che nel Bilancio preventivo anno 2025 si intende indicare l'effettivo costo che l'Azienda dovrà sostenere per la normale gestione degli impianti e per garantire il livello qualitativo dei servizi richiesto dalla carta dei servizi di A.S.I.S..

[1] Art. 3 Statuto A.S.I.S.

DETTAGLIO COSTI PER SERVIZI:

	Consuntivo	Previsioni	Preconsuntivo	Previsioni	Variazione preventivo 25/ preconsuntivo 24
	Anno 2023	Bilancio 2024	Anno 2024	Bilancio 2025	€/%
Servizi per preparazione campi sportivi e zone prato	335.679,44 €	390.000,00 €	336.252,00 €	340.000	+3.748€/+1,11%
Sgombero neve e facchinaggi	41.576,95 €	36.000,00 €	43.115,00 €	50.000	+6.885€/+15,97%
Costi di manutenzione impianti	537.019,97 €	486.999,79 €	648.197,60 €	650.000	+1.802,40€/+0,28%
Servizi manutenzione e vigilanza Centro e piste Viote	116.188,42 €	129.999,64 €	118.156,81 €	120.000	+1.843,19€/+1,56%
Costi per servizio vigilanza	51.482,50 €	31.000,00 €	52.285,88 €	52.000	-285,88€/-0,55%
Servizi pulizia palestre, piscine e centri sportivi	900.797,85 €	850.800,00 €	869.176,17 €	870.000	+823,83€/+0,09%
Servizi custodia palestre e campi da calcio	1.336.407,61 €	1.350.800,00 €	1.517.737,12 €	1.496.500	-21.236,99€/-1,40%
Servizio Assistenti bagnanti	661.536,21 €	535.000,00 €	555.803,00 €	575.000	+19.197,00€/+3,45%
Totale costi per servizi *(al netto costi c/impianti)*	**3.980.688,95 €**	**3.810.599,43 €**	**4.140.723,59 €**	**4.153.500 €**	**+12.776,54€/+0,31%**

Per utenze

L'importo della voce di costo per l'approvvigionamento delle fonti energetiche, è stato preventivato in 2.451.200 euro a bilancio preventivo anno 2025, in linea con il bilancio pre consuntivo al 31 dicembre 2024. E' stato calcolato un aumento tariffario del 1,9% per gas ed energia elettrica ma contestualmente una riduzione per i costi energetici che verranno risparmiati per le azioni di risparmio energetico messe in atto, quali la sostituzione delle luci con fari a led.

Calcolo costi al 31 dicembre 2024:

- valorizzazione dei consumi energetici al 30 settembre 2024 moltiplicati per la tariffa effettiva media del 2024 e fatturata dal fornitore;
- stima dei consumi dei mesi mancanti da ottobre a dicembre 2024 sulla base di valutazioni storiche e di avvenimenti ad oggi conosciuti;
- la tariffa applicata per il calcolo del costo al 31 dicembre 2024 è la tariffa attualmente prevista dagli andamenti di mercato;
- il costo delle utenze energetiche ad uso promiscuo del Comune di Trento non sono state incrementate non conoscendo i termini contrattuali delle utenze comunali.

Calcolo costi del bilancio preventivo anno 2025:

- Il calcolo del costo delle utenze del preventivo 2025 è stato fatto tenendo conto:
  - ✓ dei consumi sostenuti nell'anno 2024 fino al mese di settembre 2024;
  - ✓ della stima di consumi per i mesi da ottobre a dicembre 2024, sulla base di dati storici;
  - ✓ delle previsioni dell'andamento di mercato dei costi unitari di gas ed energia elettrica.

Confidando in una costante stabilizzazione dei prezzi di energia elettrica e del gas per gli anni successivi al 2025, e tenuto conto della chiusura dell'impianto "G.Manazzon" per il 2025 ed in parte anche per il 2026, i costi per utenze sono stati stimati in 2.451.200 euro per il 2025, in 2.521.000 per il 2026 e 2.653.600 per il 2027 considerando la riapertura del Centro Sportivo Manazzon.

Altre spese amministrative e commerciali

La voce Altre spese amministrative e commerciali è prevista in 542.000 euro per il 2025, a fronte di un ammontare previsto nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2024 di 552.157 mila euro.

Nello specifico:

- ***altre spese amministrative e commerciali***: si stimano pari a 474 mila euro nel bilancio preventivo anno 2025, in linea con quanto indicato nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2024.
- ***Spese di promozione, comunicazione***: si stimano 10 mila euro nel bilancio preventivo anno 2025, in linea con quanto indicato nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2024.
- ***incarichi per studi, ricerche, consulenze e collaborazioni***: tale voce è stimata in 23.557 euro al 31 dicembre 2024, in riduzione rispetto a quanto previsto nel bilancio preventivo 2024. Per l'anno 2025 si prevedono 15.000 euro.
- ***compensi per amministratori, revisori dei conti e organismo di vigilanza***: tale costo previsto in bilancio preventivo anno 2025 pari a 43.000 euro. Non si evidenziano cambiamenti rispetto all'anno precedente.

Per godimento beni di terzi

Il valore previsto nel Bilancio preventivo 2025, pari a 179.000 euro ed è superiore rispetto al valore previsto al 31 dicembre 2024 in quanto la locazione dei nuovi uffici è iniziata con il mese di maggio 2024. Inoltre in relazione alle condizioni contrattuali il costo della locazione del primo anno era ridotta della metà.

Per il personale

L'ammontare del costo del personale riportato nel bilancio preventivo anno 2025 (2.459.000 euro) è in aumento di circa il 1,64% (+40 mila euro), rispetto al costo pre consuntivato al 31 dicembre 2024. L'aumento trova ragione nella previsione di assunzione di due nuove figure, una del settore operaio ed una del settore impiegatizio.
Nel costo del personale sono compresi 100 mila euro accantonati a fondo premi dipendenti, previsti dalla 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.

Ammortamenti e svalutazioni

Si prevedono costi per ammortamenti nel bilancio preventivo 2025 pari a 487.265 euro, in aumento rispetto a quanto previsto nel bilancio pre consuntivo al 31 dicembre 2024 e pari a 387.265 euro. Visto il rinnovo del contratto di servizio con il Comune di Trento per ulteriori 5 anni, si prevedono maggiori costi per ammortamenti immateriali con scadenza 31 dicembre 2028.

Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Non sono previste variazioni di rilievo.

Oneri diversi di gestione

L'ammontare previsto per la suddetta voce è pari a 61.000 euro per il 2025. Si precisa che tale voce è soggetta a notevoli variazioni, anche per effetto di sopravvenienze passive al momento non conosciute.

Proventi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari sono pressoché assenti vista l'estinzione dei mutui contratti per il finanziamento dei fotovoltaici. Sono previsti proventi finanziari per l'avvenuta sottoscrizione a fine 2023 di investimenti in conti vincolati con scadenza prossima a maggio 2025.

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 2025 si evidenzia quanto segue:

- il trasferimento assegnato ad A.S.I.S. dall'Amministrazione comunale è quantificato per l'anno 2025 in 7.144.000 euro. Ciò deve essere sufficiente per:
  - ✓ 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;
  - ✓ e per consentire ad A.S.I.S. il raggiungimento dell'obbligo del pareggio di bilancio, richiesto dall'articolo 22 dello Statuto aziendale.

- il contributo in conto impianti è pari a zero euro.

In considerazione dei nuovi affidamenti si auspica ad un aumento del trasferimento annuale e un'assegnazione di risorse comunali nella voce di contributo c/impianti per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria previsti nel Piano degli investimenti di A.S.I.S..

Trento, 30 ottobre 2024

Il Presidente
dott. Martino Orler

Il Direttore
dott. Claudio Alì

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZI 2025 – 2026 – 2027

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

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE
ESERCIZI 2025-2026-2027 DI A.S.I.S.

Premessa

La redazione del presente bilancio pluriennale di previsione, triennio 2025-2026-2027, 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" 2024-2026. Aggiornamento 2025;
c) della situazione economica pre consuntiva al 31 dicembre 2024;
d) degli accadimenti conosciuti alla data di redazione del documento che verranno dettagliati nei prossimi paragrafi;
e) considerando il rinnovo del Contratto di servizio con il Comune di Trento fino al 31 dicembre 2028.

Programmazione delle attività e degli interventi

Il bilancio ha durata triennale (2025-2026-2027) e 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 2025-2027, come previsto all'articolo 22 del Contratto di servizio che 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."*

L'azione sugli investimenti

Il Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. nella seduta del 30.10.2024 ha individuato ed approvato la proposta di Piano investimenti 2025-2027 come di seguito riportata:

- per l'anno 2025 di Euro 6.307.400 (iva inclusa) nella colonna a) alla voce contributi c/impianti per interventi prioritari, Euro 109.800 (iva inclusa) nella colonna b) interventi necessari, Euro 347.700 (iva inclusa) a carico di A.S.I.S.;
- per l'anno 2026 di Euro 3.355.000 (iva inclusa) nella colonna a) alla voce contributi c/impianti per interventi prioritari, Euro 146.400 (iva inclusa) per interventi a carico di A.S.I.S.;
- per l'anno 2027 di Euro 732.000 (iva inclusa) nella colonna a) alla voce contributi c/impianti per interventi prioritari.

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.

Per una migliore comprensione e dettaglio degli investimenti dell'azienda si rinvia a quanto indicato nel Piano investimenti triennale 2025-2027 e nel Piano investimenti annuale 2025. Gli interventi del Piano investimenti vengono comunque menzionati nel presente documento, anche se in sospeso di realizzazione fino all'assegnazione di risorse comunali.

Come già ampiamente discusso nei paragrafi precedenti, l'importo autorizzato ad oggi dal Comune di Trento è pari a zero euro, sia per l'anno 2025 che per gli anni successivi.
Di seguito si evidenziano gli interventi del Piano degli investimenti 2025 che A.S.I.S. propone di realizzare.

PIANO INVESTIMENTI: anno 2025					
N.	**Impianto**	**Descrizione intervento**	**importo 2025 (senza iva)**		
			a) interventi prioritari	**b) interventi necessari**	**c) altri finanziamenti**
1	**Centro Fondo Viote**	Interventi per la realizzazione, la riqualificazione del centro fondo	850.000		
2	**Campo calcio Orione**	Sostituzione del terreno da gioco in erba sintetica e sostituzione dell'impianto di illuminazione con nuovo impianto a proiettori LED	500.000		
3	**campo calcio Meano**	Sostituzione del terreno da gioco in erba sintetica e sostituzione dell'impianto di illuminazione con nuovo impianto a proiettori LED	500.000		
4	**Campo calcio Sopramonte**	Sostituzione del terreno da gioco in erba sintetica, sostituzione dell'impianto di illuminazione con nuovo impianto a proiettori LED e sistemazione del parcheggio	600.000		
5	**Area Ghiaie**	Sistemazione percorsi esterni	200.000		
6	**Centro Sportivo Trento Nord**	Nuovo sistema di raffrescamento e sostituzione UTA	300.000		
7	**Centro Sportivo Trento Nord**	Rifacimento facciate esterne	250.000		
8	**Il T Quotidiano Arena**	Rifacimento bagni del parterre	120.000		
9	**Centro Sportivo Trento Nord**	Sistemazione cabina MT	50.000		
10	**Centro Sportivo Trento Nord**	Rifacimento parcheggio	300.000		

11	**Centro Sportivo G.Manazzon**	Ulteriori lavori di completamento post ristrutturazione PNRR	300.000		
12	**Campo calcio Mattarello**	Ristrutturazione edificio spogliatoi, sedi societarie e tribuna	650.000		
13	**Campo calcio Argentario**	Sostituzione manto da naturale a sintetico e sostituzione impianto illuminazione con fari a led	550.000		
14	**Il T Quotidiano Arena**	Sostituzione serrature		50.000	
15	**Palestra Vela**	Impermeabilizzazioni camminamenti esterni		40.000	
16	**Palestra Sopramonte**	Scavi e conferimento pluviali acque bianche			35.000
17	**Centro Sportivo G.Manazzon**	Acquisto arredi			250.000
Totale Piano investimenti 2025, proposta (iva esclusa)			**5.170.000**	**90.000**	**285.000**
Totale Piano investimenti 2025, proposta (iva inclusa)			**6.307.400**	**109.800**	**347.700**

In sintesi il Piano Investimenti proposto da A.S.I.S. per l'anno 2025 si articola in 17 interventi per un totale pari a 6.764.900 euro (inclusa Iva), di cui 6.307.400 euro per "interventi prioritari" a carico del Comune di Trento (interventi dal n. 1 al n. 13) e 109.800 euro per "interventi necessari" (interventi dal n. 14 al n. 15) ovvero da eseguirsi utilizzando eventuali risparmi della colonna a), ed infine 347.700 euro per interventi finanziati con risorse proprie di A.S.I.S. (interventi n. 16 e 17).
Al momento non ci sono risorse nel Bilancio comunale per la realizzazione degli interventi previsti e finanziati dal Comune di Trento.
Si prevede, nel corso del 2025 autofinanziamento, con "mezzi propri" aziendali per i seguenti interventi:

N.	Impianto	Descrizione intervento	importo 2025 (iva esclusa) altri finanziamenti
16	**Palestra Sopramonte**	Scavi e conferimento pluviali acque bianche	35.000
17	**Centro Sportivo G.Manazzon**	Acquisto arredi	250.000
Totale investimenti anno 2025 (iva esclusa)			**285.000**
Totale investimenti anno 2025 (iva inclusa)			**347.700**

La scelta degli investimenti da attuarsi sugli impianti in gestione per l'anno 2025 è stata fatta tenendo conto dei seguenti criteri di priorità:

f) adeguamento alle norme di legge;

g) miglioramento della sicurezza degli utenti e/o dipendenti;
h) miglioramento delle condizioni igienico-sanitarie del luogo;
i) miglioramento del comfort del luogo e soddisfacimento delle aspettative;
j) aumento dei ricavi;
k) miglioramento/adeguamento tecnico;
l) risparmio energetico/economico;

per un ammontare complessivo di 6.764.900 euro (iva inclusa). La suddetta proposta di investimenti per l'anno 2025 viene riportata nel Bilancio preventivo anno 2025 al fine di evidenziare le reali necessità finanziarie per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria, anche se il Comune di Trento al momento non può destinare risorse finanziarie.

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 2025, 2026 e 2027.
Il presente bilancio pluriennale di previsione costituisce lo strumento di programmazione proposto da A.S.I.S. al Comune di Trento.

BILANCIO ECONOMICO TRIENNALE 2025 - 2026 – 2027

		PREVISIONI BILANCIO 2025	PREVISIONI BILANCIO 2026	PREVISIONI BILANCIO 2027
	CONTO ECONOMICO			
A)	**Valore della produzione**			
1)	**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**			
I	**Ricavi piscine:**			
	Piscina Centro sportivo 'G.Manazzon'	-	390.000	480.000
	Piscina Centro sportivo 'Trento nord'	690.000	410.000	590.000
	Piscina Centro sportivo 'Ito del Favero'	490.000	490.000	490.000
	Piscine scolastiche	75.000	78.000	78.000
	Totale ricavi piscine	**1.255.000**	**1.368.000**	**1.638.000**
II	**Ricavi PalaGhiaccio**			
	PalaGhiaccio	256.000	260.900	260.900
	Totale ricavi stadio del ghiaccio	**256.000**	**260.900**	**260.900**
III	**Ricavi palestre:**			
	Blm Group Arena	160.000	160.000	160.000
	Palestra categoria A superiore	61.000	62.159	58.000
	Palestra di categoria A	93.000	94.800	105.000
	Palestre di categoria B	264.000	269.000	269.000
	Palestre di categoria C	172.000	181.700	181.700
	Totale ricavi palestre	**750.000**	**767.659**	**773.700**
IV	**Ricavi campi calcio**			
	Stadio Briamasco	32.000	35.000	35.000
	Campi calcio categoria A	324.000	330.000	330.000
	Campi calcio categoria B	13.800	14.000	14.000
	Campi calcio categoria C	4.200	4.280	4.280
	Totale ricavi campi da calcio	**374.000**	**383.280**	**383.280**
V	**Ricavi Centro Fondo Viote**			
	Centro Fondo Viote	49.500	50.440	50.440
	Totale ricavi Centro Fondo Viote	**49.500**	**50.440**	**50.440**
VI	**Ricavi Campo Atletica 'Covi e Postal'**			
	Campo Atletica 'Covi e Postal'	30.000	30.000	30.000
	Totale ricavi Campo Covi e Postal	**30.000**	**30.000**	**30.000**
	Totale ricavi da utenza impianti	**2.714.500**	**2.860.279**	**3.136.320**
VII	**Altri ricavi connessi impianti**			
	Vendite materiale (cuffie, occhiali, servizio di affilatura, distribuzione automatica di bevande)	8.000	8.000	18.000
	Noleggi (pattini, sdraio, transenne)	91.000	91.000	91.000
	Ricavi da sponsorizzazioni	150.000	150.000	150.000
	Affitti attivi e comodati a titolo oneroso	120.000	120.000	120.000
	Totale altri ricavi connessi impianti	**369.000**	**369.000**	**379.000**
	Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	**3.083.500**	**3.229.279**	**3.515.320**

		PREVISIONI BILANCIO 2025	PREVISIONI BILANCIO 2026	PREVISIONI BILANCIO 2027
4)	**incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**			
5)	**Altri ricavi e proventi**			
a)	**Diversi**			
a.1	Rimborso utenze c/Comune di Trento	31.000	31.000	31.000
a.2	Rimborso pulizie c/Comune di Trento	116.259	116.259	116.259
a.3	Proventi conto impianti Comune di Trento	-	-	-
a.4	Proventi diversi (penalità su servizi, recupero costi)	2.500	2.500	2.500
a.5	Altri proventi (rimborsi utenze da distributori automatici, sopravv.ord.)	165.000	165.000	165.000
a.6	Proventi da impianti fotovoltaici	160.000	160.000	160.000
a.7	Rimborsi su utenze			
	Totale ricavi diversi	**474.759**	**474.759**	**474.759**
b)	**Trasferimento annuale del Comune di Trento**	7.144.000	7.144.000	7.144.000
c)	**Contributo in conto impianti**	27.000	25.000	24.000
d)	**altri contributi**	-	-	-
	Totale altri ricavi e proventi diversi	**7.645.759**	**7.643.759**	**7.642.759**
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**10.729.259**	**10.873.038**	**11.158.079**
B)	**Costi della produzione**			
6)	**Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**			
	Materiali di consumo e manutenzione	220.000	220.000	220.000
	Materiale segnaletica	16.000	16.000	16.000
	Prodotti per prep.campi sport. verde altri impianti	8.300	8.300	8.300
	Altri acquisti beni consumo (materiale sportivo/giochi, indumenti lav.,..)	50.000	60.000	60.000
	Carburanti, lubrificanti e gasolio da riscaldamento	40.000	40.000	40.000
	Prodotti trattamento piscina	54.000	60.000	80.000
	Materiali di pulizia	1.000	1.000	1.000
	Acquisto beni per sicurezza	2.000	2.000	2.000
	Totale costi per acquisti destinati alla manutenzione impianti	**391.300**	**407.300**	**427.300**
6)	**Altri acquisti**			
	Merci	6.700	7.000	7.000
	Altri acquisti (biglietti e abbonamenti)	5.400	5.400	5.400
	Materiali per comunicazione	8.700	8.700	8.700
	Acquisti cancelleria e manutenzione ufficio	12.000	12.000	12.000
	Acquisti di rappresentanza	1.000	1.000	1.000
	Totale costi per altri acquisti	**33.800**	**34.100**	**34.100**
	Totale costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	**425.100**	**441.400**	**461.400**
7)	**Per servizi**			
	Servizi per preparazione campi sportivi e zone prato	340.000	340.000	340.000

		PREVISIONI BILANCIO 2025	PREVISIONI BILANCIO 2026	PREVISIONI BILANCIO 2027
	Sgombero neve e servizi di facchinaggio	50.000	50.000	50.000
	Costi di manutenzione impianti	650.000	650.000	650.000
	Servizi manutenzione e vigilanza C.F. Viote	120.000	120.000	120.000
	Costi per servizio vigilanza	52.000	52.000	52.000
	Servizi pulizia palestre, piscine e centri sportivi	870.000	870.000	920.000
	Servizi custodia palestre e campi da calcio	1.496.500	1.518.900	1.541.600
	Servizio Assistenti bagnanti	575.000	583.624	653.624
	Costi conto impianti Comune di Trento	-	-	-
	Totale costi per servizi	**4.153.500**	**4.184.524**	**4.327.224**
7)	**Per utenze**			
	Costi utenze (energia elettrica, acqua, gas)	2.172.200	2.242.000	2.374.600
	Risparmio da autoconsumo energia fotovoltaica	(115.000)	(115.000)	(115.000)
	Utenze c/Comune di Trento	394.000	394.000	394.000
	Totale costi per utenze	**2.451.200**	**2.521.000**	**2.653.600**
7)	**Altre spese amministrative e commerciali**			
	Spese di promozione, comunicazione, pubbliche affissioni e pubbliche relazioni	10.000	10.000	10.000
	Altre spese commerciali, generali e amministrative	474.000	474.000	474.000
	Incarichi per studi, ricerche, consulenze e collaborazioni	15.000	15.000	15.000
	Compenso per amministratori e revisori dei conti, O.d.V.	43.000	43.000	43.000
	Totale costi per spese amministrative e commerciali	**542.000**	**542.000**	**542.000**
	Totale costi per servizi	**7.146.700**	**7.247.524**	**7.522.824**
8)	**Per godimento beni di terzi**			
	Noleggio attrezzature e locazione uffici	179.000	185.000	185.000
	Totale costi per godimento beni di terzi	**179.000**	**185.000**	**185.000**
9)	**Per il personale** (compresi oneri sociali e Tfr)			
	Costo del personale	2.328.000	2.350.000	2.350.000
	Progetti di reinserimento lavorativo ed intervento 19	5.000	5.000	5.000
	Servizi di sicurezza svolti da personale interno	26.000	26.000	26.000
	Accantonamento Fondo premi	100.000	100.000	100.000
	Totale costi per il personale	**2.459.000**	**2.481.000**	**2.481.000**
10)	**Ammortamenti e svalutazioni**			
	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	150.053	150.000	150.000
	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	337.213	333.000	333.000
	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
	Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			

		PREVISIONI BILANCIO 2025	PREVISIONI BILANCIO 2026	PREVISIONI BILANCIO 2027
	Totale ammortamenti e svalutazioni	**487.265**	**483.000**	**483.000**
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			
	Totale altri accantonamenti	-	-	-
14)	**Oneri diversi di gestione**			
	Tasse, imposte, diritti	10.000	5.000	5.000
	Oneri diversi	51.000	51.000	51.000
	Totale oneri diversi di gestione	**61.000**	**56.000**	**56.000**
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**10.759.737**	**10.895.595**	**11.190.895**
	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA (A - B)	**(30.478)**	**(22.557)**	**(32.816)**
C)	**Proventi e oneri finanziari**			
16)	Proventi finanziari	47.000	37.000	37.000
17)	(Oneri finanziari)	(1.400)	(1.400)	(1.400)
	Risultato della gestione finanziaria	**45.600**	**35.600**	**35.600**
D)	**Rettifiche di valore di attività finanziarie**			
	Risultato prima delle imposte	**15.122**	**13.043**	**2.784**
20)	Imposte sul reddito di esercizio	3.629	3.130	668
21)	**UTILE (PERDITA) ESERCIZIO**	**11.493**	**9.913**	**2.116**

Nel dettaglio si indicano sinteticamente gli elementi per la costruzione del Bilancio economico triennale.

La costruzione del Bilancio preventivo 2025 è stata ampiamente discussa nei paragrafi precedenti.

ANALISI DEI RICAVI – BILANCIO PREVENTIVO ANNI 2026 E 2027

Il punto di partenza è il Bilancio preventivo 2025 il quale non ha subito particolari variazioni rispetto al bilancio preconsuntivo 2024. Non sono previsti aumenti tariffari per il 2025 e nemmeno consistenti variazioni di costi.
Per il 2026 e il 2027:

a) sono stati calcolati aumenti tariffari, legati all'attuale andamento del tasso di inflazione, considerando aumenti di ricavi che oscillano intorno al 2%;
b) è stata considerata la chiusura del Centro Sportivo "G.Manazzon" fino a maggio 2026. Sono pertanto previsti nel bilancio 2026 i ricavi relativi all'estate del Lido di Manazzon.
I ricavi del Lido di Trento Nord sono considerati in calo nel 2026 e nel 2027 vista la riapertura del Lido di Manazzon. I ricavi della piscina di Ito del Favero si considerano in linea nei vari anni.
c) i ricavi del Palaghiaccio sono stati considerati in linea con i ricavi del bilancio preconsuntivo anno 2024;
d) i ricavi delle palestre sono considerati in linea con il bilancio preconsuntivo anno 2024 tranne la Palestra Il T Quotidiano Arena dove sono previsti maggiori ricavi per la nuova tariffa che verrà applicata alle partite di serie A;
e) i ricavi dei campi calcio sono in linea con il bilancio preconsuntivo anno 2024 tranne i ricavi dello Stadio Briamasco che si prevedono in crescita in vista del maggiore utilizzo del campo passato da erba naturale ad erba sintetica;
f) i ricavi del Centro Fondo Viote sono calcolati come media storica ma sono soggetti ad una forte variabilità per condizioni metereologiche non governabili;
g) i ricavi del campo Covi e Postal, sono stati aumentati di 2.000 euro nel 2026, rispetto al 2025 per l'entrata a regime della pista Indoor;
h) gli "altri ricavi connessi gli impianti" del 2026 risultano aumentati rispetto al 2025 per maggiori ricavi di sponsorizzazione che si prevede di sottoscrivere nel corso del 2025. Si prevedono inoltre maggiori ricavi nella voce "affitti e comodati";
i) gli "Altri ricavi e proventi" subiscono lievi variazioni rispetto al Bilancio preventivo 2025, tranne per i "proventi da impianti fotovoltaici" che nel 2026 e 2027 tengono conto di maggiori ricavi per gli impianti fotovoltaici del Centro Sportivo Manazzon e contemporaneamente una naturale riduzione di rendimento dei pannelli stessi contenuta in circa il 4%/anno.

ANALISI DEI COSTI – BILANCIO PREVENTIVO ANNI 2026 E 2027

Come per i ricavi, il punto di partenza è il Bilancio preventivo 2025 apportando alcune considerazioni:

a) nella voce "per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" i valori aumentano lievemente rispetto al 2026 per la riapertura del Centro Sportivo Manazzon con l'estate 2026;
b) gli "altri acquisti" del 2026 e del 2027 restano in linea con il 2025;
c) i costi per servizi prendono come base di partenza i valori stimati nel Bilancio preventivo 2025. Aumentano sia nel 2026 che nel 2027 i servizi di custodia, pulizia ed assistenti bagnanti considerando la riapertura del Centro Sportivo Manazzon;
d) le "Altre spese amministrative e commerciali" del 2026 e del 2027 restano in linea con il 2025;

e) il costo per "godimento beni di terzi" subisce un incremento nel 2025 per la locazione degli uffici in Via Brennero. Nel 2026 e 2027 è previsto un aumento di circa 6 mila euro per il noleggio di nuovi mezzi;
f) il costo "per il personale" è in aumento di 22 mila euro sia per l'anno 2026 che per l'anno 2027;
g) gli "ammortamenti e svalutazioni" stimati per gli anni 2026 e 2027 sono in linea con il 2025. Il 2025 tiene conto di maggiori costi di ammortamento immateriale per nuove spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi che avranno come scadenza la durata del contratto di servizio previsto per dicembre 2028;
h) i restanti costi (rimanenze, oneri diversi di gestione, oneri finanziari) restano in linea con il 2025.

OSSERVAZIONI PER IL TRIENNIO 2025-2027

Come si osserva dal bilancio economico triennale 2025 e 2027, l'importo del trasferimento è pari a euro 7.144.000, come da ultima comunicazione del Comune di Trento pervenuta in A.S.I.S. in data 25.10.2024.
Nonostante il pareggio di bilancio sia garantito per il triennio 2025-2027, il trasferimento andrebbe aumentato anche alla luce dei nuovi impianti in gestione e soprattutto per il ritorno del Centro Sportivo di Manazzon con l'estate del 2026.
I lavori di rinnovamento dell'impianto il T Quotidiano Arena richiedono maggiori costi per garantire il mantenimento della qualità del servizio offerto.
Inoltre, il contributo c/impianti per gli anni 2026 e 2027 è pari a zero, come per il 2025. Si auspica pertanto in un aumento di risorse finanziarie al fine di procedere con la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria previsti nel Piano degli investimenti di A.S.I.S..

Trento, 30 ottobre 2024

Il Presidente
dott. Martino Orler

Il Direttore
dott. Claudio Alì

C_L378|RFS039|0433354|15/11/2024 - Allegato Utente 3 (A03)

LA GESTIONE NELLO SPORT

Azienda Speciale per la gestione degli Impianti Sportivi del Comune di Trento
Sede legale: Via IV Novembre n. 23/4 – 38121 Gardolo (Trento)
Sede amministrativa: Via Brennero n. 276 – 38121 (Trento)
Codice fiscale e partita Iva n. 01591870223
Iscritta al Registro Imprese della C.C.I.A.A. di Trento al n. 01591870223

OSSERVAZIONI DEL REVISORE UNICO DEI CONTI AI DOCUMENTI COSTITUENTI GLI ATTI FONDAMENTALI 2025

Il Revisore unico dei Conti di A.S.I.S.:

Dott.ssa Maggie Tomazzolli

INDICE

PREMESSA **3**

BILANCIO PREVISIONALE 2025 ..... **3**

ASPETTI FINANZIARI 6

PROGRAMMA INVESTIMENTI 2025 ..... **6**

BILANCIO PLURIENNALE 2025-2027 ..... **6**

ASPETTI ECONOMICI 7

ANALISI DEI RICAVI DA UTENZA 7

CONTRIBUTO IN CONTO ESERCIZIO 8

PROVENTI DIVERSI 8

ANALISI DEI COSTI PER SERVIZI 8

ANALISI DEI COSTI DEL PERSONALE 9

CONCLUSIONI 9

PREMESSA

Il Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S., tenutosi in data 30 ottobre 2024, ha approvato gli Atti Fondamentali esercizio 2025, che comprendono il bilancio preventivo economico 2025 e bilancio economico triennale di previsione 2025-2027.

Il Revisore unico esprime nella presente Relazione le proprie osservazioni, a seguito dell'esame dei seguenti documenti, costituenti - come da Statuto - gli atti fondamentali 2025:

- bilancio preventivo economico annuale 2025 con raffronto gestionale dei dati previsionali 2025 con i dati a consuntivo del bilancio d'esercizio al 31.12.2023 e del bilancio preconsuntivo al 31.12.2024 - elaborato sulla base dei dati di consuntivo economico al 31.08.2024;
- bilancio economico triennale di previsione esercizi 2025-2027;
- relazione del Consiglio di amministrazione e del Direttore al bilancio preventivo economico annuale 2025;
- Piano programma 2024-2026 – Adeguamento 2025, Piano investimenti anno 2025 e Piano investimenti triennale 2025-2027;
- prospetto relativo al fabbisogno annuale di cassa al 31.12.2025 (rendiconto finanziario).

BILANCIO PREVISIONALE 2025

Il bilancio economico di previsione per il 2025, completo della Relazione del Consiglio di Amministrazione e del Direttore, è stato redatto secondo quanto previsto dallo Statuto aziendale.

Il Revisore unico prende atto che l'organo amministrativo nella redazione di tale bilancio di previsione 2025 ha assunto quali dati base:

- i dati di consuntivo al 31.08.2024;
- i dati di preconsuntivo al 31.12.2024, scaturenti dalla situazione economica al 31.08.2024;
- gli impegni contrattuali già in essere alla data di presentazione del bilancio di previsione i cui effetti si riverseranno nei periodi interessati a tale elaborato;
- il rinnovo nel 2024 del Contratto di servizi con il Comune di Trento per 5 anni.

Sulla base delle verifiche effettuate e dei chiarimenti ottenuti, il Revisore unico ritiene che il bilancio economico di previsione 2025 di A.S.I.S. sia stato redatto utilizzando una corretta tecnica di previsione complessiva e settoriale.

Il bilancio economico di previsione 2025 di A.S.I.S. evidenzia un utile di esercizio di € 11.493, al netto delle imposte.

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE AL 31.12.2025

Valore della produzione	€	10.729.259
Costi di produzione	€	10.759.737
DIFFERENZA	**-€**	**30.478**
Proventi/oneri finanziari	€	45.600
Proventi/oneri straordinari	€	-
Imposte di esercizio	-€	3.629
UTILE DI ESERCIZIO	**€**	**11.493**

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi da impianti sportivi	**Pre consuntivo 2024**		**Preventivo 2025**	
Ricavi da utenza impianti	€	2.629.183	€	2.714.500
Proventi da impianti fotovoltaici	€	143.943	€	160.000
Altri ricavi connessi impianti	€	328.967	€	369.000
Totale proventi da impianti sportivi	**€**	**3.102.093**	**€**	**3.243.500**

Altri ricavi e proventi	**Pre consuntivo 2024**		**Preventivo 2025**	
Rimborso utenza energia Comune Trento	€	27.691	€	31.000
Ricavi servizio pulizie Comune di Trento	€	84.794	€	116.259
Proventi c/impianti Comune di Trento	€	5.636.924	€	-
Altri contributi	€	-	€	-
Contributi in c/impianti	€	28.000	€	27.000
Proventi diversi	€	166.699	€	167.500
Trasferimento annuale da Comune Trento	€	7.144.000	€	7.144.000
Totale altri ricavi e proventi	**€**	**13.088.108**	**€**	**7.485.759**

RIEPILOGO:

	Pre consuntivo 2024		**Preventivo 2025**	
Ricavi da impianti	€	3.102.093	€	3.243.500
Altri ricavi e proventi	€	13.088.108	€	7.485.759
Totale ricavi complessivi	**€**	**16.190.201**	**€**	**10.729.259**

L'Azienda, anche per il 2025, in base a quanto stabilito dagli indirizzi comunali, proseguirà nella politica di contenimento dei costi, quale "mission aziendale" ed elemento costituivo della stessa.
Il trasferimento del Comune di Trento ad A.S.I.S. per l'anno 2025 è stato preventivato in € 7.144.000,00, così come comunicato con nota del Comune di Trento Prot. A.S.I.S. nr. 18593 di data 25.10.2024; con la stessa comunicazione si dava notizia all'Azienda che per gli anni 2025 e 2026 il contributo c/impianti per le manutenzioni straordinarie svolte in base al Piano investimenti è pari a zero euro.
Nella redazione del bilancio preventivo anno 2025 è stata tenuta in considerazione la chiusura del Centro Sportivo Manazzon per lavori di ristrutturazione che ha comportato una riduzione parziale dei ricavi in quanto sono state trovate delle soluzioni alternative: per le società sono stati trovati degli spazi alternativi presso il Centro Sportivo di Trento Nord e per gli utenti individuali sono stati ampliati gli orari di apertura delle piscine del Centro Sportivo di Trento Nord e di Ito del Favero.
Il bilancio preventivo 2025 tiene conto altresì dei seguenti fatti:

- per quanto riguarda i ricavi non è stato applicato alcun incremento tariffario;
- per quanto riguarda i costi:
  - la combinazione della chiusura del Centro Sportivo di Manazzon e contestualmente l'incrementi dei costi per la gestione dei nuovi impianti entrati a regime nel corso del 2024;
  - l'incremento delle spese per godimento beni di terzi per la locazione dei nuovi uffici amministrativi, la cui locazione è iniziata nel mese di maggio 2024.

Le quote di ammortamento dei beni materiali sono state determinate dal Consiglio di Amministrazione in base all'utilizzo, alla destinazione e alla durata economico-tecnica dei cespiti.
Considerato che il Comune di Trento non ha stanziato risorse da destinare al contributo c/impianti per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria del Piano degli investimenti, A.S.I.S. nel 2025 effettuerà degli interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi in autofinanziamento e le relative quote di ammortamento saranno ripartire lungo la durata del nuovo contratto di servizi che ha avuto inizio il 1° gennaio 2024 e scadenza 31 dicembre 2028.

Negli ammortamenti è stato inoltre tenuto in considerazione l'acquisizione del diritto di superficie dell'area Ghiaie per la costruzione della nuova piscina, conferito dal Comune di Trento nel mese di ottobre 2024.

ASPETTI FINANZIARI

Come previsto dallo Statuto, per quanto riguarda il prospetto del fabbisogno annuale di cassa in allegato al bilancio di previsione 2025 sono redatti due prospetti:

- flusso monetario netto al 31.12.2025
- rendiconto finanziario al 31.12.2025

che presentano i fatti gestionali previsionali nel loro aspetto finanziario.

Il Revisore unico ha verificato il procedimento di costruzione e determinazione dei valori esposti e nel merito nulla osserva.

PROGRAMMA INVESTIMENTI 2025

Il Piano Investimenti proposto da A.S.I.S. per l'anno 2025 si articola in 17 interventi per un totale pari a 6.764.500 euro (inclusa Iva), di cui 6.307.000 euro per "interventi prioritari" a carico del Comune di Trento, 109.800 euro per "interventi necessari" ovvero da eseguirsi utilizzando eventuali risparmi dagli interventi prioritari e 347.700 euro per interventi finanziati con risorse proprie di A.S.I.S..

Il Comune di Trento ad oggi non ha stanziato risorse per il contributo c/impianti degli anni 2025 e 2026. Pertanto, il Piano degli investimenti per l'anno 2025 si intende sospeso, ad eccezione degli interventi che verranno effettuati da A.S.I.S. in autofinanziamento.

Il Revisore unico ha ottenuto nel corso del Consiglio di Amministrazione chiarimenti circa la dinamica di elaborazione di questo documento, la quantificazione economica dei singoli interventi e la fonte di finanziamento specifica per tali investimenti.

BILANCIO PLURIENNALE 2025-2027

Il documento di previsione economica per il triennio 2025-2027 risulta redatto in coerenza con il disposto Statutario e con quanto prevede l'art. 39 del D.P.R. 902/1986.

I dati patrimoniali ed economici previsionali tengono conto dei saldi previsti al 31.12.2024 e dei futuri impegni di A.S.I.S. in relazione agli impianti in gestione.

ASPETTI ECONOMICI

Al fine di ottenere una visione complessiva e comparativa dei costi e dei ricavi contenuti nel prospetto del conto economico pluriennale, il Revisore unico ha verificato la dinamica dei dati economici comparandola anche con il dato preconsuntivo dell'esercizio corrente.

L'analisi si è concentrata sul processo di elaborazione dei dati esposti, sulle fonti da cui sono stati assunti e sullo sviluppo temporale dei fatti gestionali; i dati esposti risultano coerenti con il criterio della continuità aziendale e con la prevista evoluzione dell'attività svolta.

ANALISI DEI RICAVI DA UTENZA

Il Revisore unico ha inoltre verificato ed analizzato la dinamica relativa ai ricavi da utenza suddivisa nei vari impianti.

La seguente tabella riporta l'incidenza dei ricavi complessivi dell'Azienda, al netto del trasferimento annuale dal Comune di Trento, dei rimborsi per utenze e servizi di pulizia (su impianti ad uso promiscuo), al netto del contributo in c/impianti del Comune di Trento, rispetto ai costi della gestione tipica per i bilanci previsionali 2025, 2026 e 2027. In particolare:

Incidenza dei ricavi netti sui relativi costi	**2025**	**2026**	**2027**
Valore della produzione al netto del trasferimento annuale comunale, dei rimborsi comunali per utenze/pulizie, dei proventi e contributo in c/impianti Comune di Trento	€ 3.411.000	€ 3.556.779	€ 3.842.820
Totale costi della produzione al netto dei costi relativi alle utenze/pulizie di competenza comunale ed al netto dei costi in c/impianti Comune di Trento	€ 10.585.478	€ 10.723.336	€ 11.019.636
Percentuale	**32,22%**	**33,17%**	**34,87%**

Il dato percentuale medio che si prevede di conseguire nel triennio in esame, richiederà un continuo controllo dei costi di gestione al fine di confermare gli indici sopra esposti.

CONTRIBUTO IN CONTO ESERCIZIO

Il trasferimento da parte del Comune di Trento ad A.S.I.S., quale contributo in conto esercizio, è stato previsto pari ad € 7.144.000,00 per l'anno 2025 e 2026. Non avendo ancora ricevuto informazioni per gli anni successivi, A.S.I.S. ha riportato lo stesso importo anche per l'anno 2027.

PROVENTI DIVERSI

Tra gli "*Altri ricavi e proventi*", esposti in tabella, sono previsti i ricavi da servizio pulizie c/Comune di Trento pari a € 116.259 nel triennio. Nella voce proventi diversi per complessivi € 167.500 nel triennio sono compresi gli altri ricavi, tra cui i rimborsi utenze da distributori automatici.

ANALISI DEI COSTI PER SERVIZI

In considerazione della specificità dell'attività svolta da A.S.I.S., i costi di pulizia e custodia degli impianti ed i costi energetici costituiscono l'onere complessivo più rilevante; pertanto, il Revisore unico ha esaminato la prevista evoluzione, riassunta nella seguente tabella, in cui si evidenzia l'incidenza di dette spese sui costi di produzione come precedentemente calcolati:

COSTI	**2025**	**2026**	**2027**
Servizi pulizia	€ 870.000	€ 870.000	€ 920.000
Servizi custodia	€ 1.496.500	€ 1.518.900	€ 1.541.600
Totale costi di pulizia e di custodia	**€ 2.366.500**	**€ 2.388.900**	**€ 2.461.600**
Incidenza sui costi totali	22,36%	22,28%	22,34%
Costi energia	**€ 2.451.200**	**€ 2.521.000**	**€ 2.653.600**
Incidenza sui costi totali	23,16%	23,51%	24,08%

Il dato risulta elaborato sulla base della consistenza degli impianti sportivi gestiti, dei contratti in essere e degli adeguamenti prevedibili secondo l'incremento dei prezzi in base agli indici Istat. Inoltre è stata tenuta in considerazione la riapertura del Centro Sportivo Manazzon prevista per l'estate 2026.

ANALISI DEI COSTI DEL PERSONALE

Il Revisore unico ha analizzato i criteri con i quali sono stati costruiti i valori prospettici relativi al costo del personale quali:

- la pianta organica aziendale prevista per il 2024 e per il 2025, esposta nell'apposita tabella allegata al bilancio economico preventivo 2025;
- le unità effettive previste per il medesimo periodo, tenendo conto anche dei contratti stagionali e part-time;
- il dato del costo del personale desumibile dal consuntivo al 31.08.2024;
- il dato desumibile dal preconsuntivo al 31.12.2024.

Il Revisore riassume nella seguente tabella l'incidenza del costo del personale sul totale dei costi di produzione come precedentemente calcolati:

Incidenza del costo del personale sui costi di produzione	**2025**	**2026**	**2027**
Costo del personale	€ 2.459.000	€ 2.481.000	€ 2.481.000
Totale costi della produzione al netto dei costi relativi alle utenze/pulizie di competenza comunale ed al netto dei costi in c/impianti Comune di Trento	€ 10.585.478	€ 10.723.336	€ 11.019.636
Percentuale	**23,23%**	**23,14%**	**22,51%**

CONCLUSIONI

In conclusione, il revisore dei conti di A.S.I.S., sulla base della documentazione prodotta ed esaminata, nonché delle verifiche effettuate, non ha rilievi né osservazioni da evidenziare sulla modalità di redazione e sui contenuti dei documenti esaminati.

Trento, 30 ottobre 2024.

Il Revisore dei conti di A.S.I.S.

Dott.ssa Maggie Tomazzolli

Maggie Tomazzolli