



**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. 02
Seduta del 12 gennaio 2023**

OGGETTO: *Approvazione modifiche del bilancio preventivo economico triennale di previsione 2023-2025 e del bilancio preventivo economico annuale 202, a seguito di comunicazione del Comune di Trento Servizio Sviluppo Urbano, sport e sani stili di vita (Prot. A.S.I.S. n. 177 del 04.01.2023).*

IL DIRETTORE

Fa presente che, in relazione alle comunicazioni ed alle note pervenute dal Comune di Trento:

- in data 05.12.2022, Prot. A.S.I.S. n. 22089, in cui si conferma la mancanza di risorse sul capitolo 7114 "Sport e sostegno attività sportive e attività generali: Beni immobili – Trasferimenti – Contributi in conto impianti ad A.S.I.S.";
- in data 04.01.2023, Prot. A.S.I.S. n. 177, in cui si comunica l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 del Comune di Trento, apportando una variazione al Trasferimento annuale e al contributo c/impianti per il triennio 2023-2025.

Alla luce di quanto sopra, gli importi del trasferimento annuale e del contributo c/impianti per il prossimo triennio 2023-2025 sono i seguenti:

Anno	Trasferimento	Contributo c/impianti (iva compresa)
2023	7.144.000,00 €	0,00 €
2024	6.844.000,00 €	0,00 €
2025	6.844.000,00 €	0,00 €

Si prende atto degli importi variati e si provvede a modificare la Proposta del Piano investimenti del triennio 2023-2024-2025, presentata con gli Atti Fondamentali anno 2023 e trasmessi in Comune di Trento in data 03.11.2022, Prot. A.S.I.S. n. 19818.

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

Sede legale:
via IV Novembre, 23/4
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



In assenza di risorse nel Bilancio comunale di previsione finanziario 2023-2025 del Comune di Trento, si propone di sospendere tali interventi e di riproporli, se del caso, in sede di assestamento del Bilancio comunale, auspicando in maggiori risorse da destinare a tali attività.

Supportato dalla Responsabile ufficio contabile-fiscale introduce ed illustra le modifiche apportate al Bilancio di preventivo economico 2023 e al Bilancio economico pluriennale di previsione 2023-2025.

a) Bilancio preventivo 2023 e il Bilancio pluriennale di previsione 2023-2025

In sintesi, nel bilancio preventivo 2023 si è provveduto, rispetto alla precedente versione inviata al Comune con protocollo n. 19888 del 03.11.2022, a ridurre i costi energetici prendendo spunto all'andamento del mercato, in particolare del gas, che negli ultimi mesi ha raggiunto i livelli pre crisi bellica e che, grazie al price cap, introdotto dalla UE, dovrebbe portare ad una stabilizzazione degli stessi per tutto il 2023. A questo si aggiunga il fatto che, in linea con gli obiettivi posti dal Comune, si è provveduto, pur non chiudendo nessun impianto sportivo, ad abbassare le temperature dell'acqua nelle piscine senza incorrere in reclami da parte dell'utenza, a sostituire, ove possibile, gli impianti di illuminazione con nuovi luci a led che porteranno ad un risparmio negli stessi di circa il 60%, ad abbassare le temperature degli ambienti sportivi e comunque non al minimo consentito dalla normativa; infine si sta provvedendo ad incrementare il parco fotovoltaico negli impianti dove lo stesso non è ancora presente. Nei ricavi è stato anche rilevata la stima del credito imposta prorogato dal Governo Italiano, per il primo trimestre 2023 relativo ai consumi energetici.

Nello stesso bilancio si è provveduto ad incrementare gli introiti da sponsorizzazione in forza del rinnovo semestrale della sponsorizzazione della BLM Group Arena e dell'offerta di sponsorizzazione per i prossimi anni ricevuta nei primissimi giorni del 2023 che verrà posta a gara nel primo trimestre 2023.

Ovviamente, a parte la questione sponsorizzazioni, sarà cura della scrivente monitorare assiduamente i costi energetici e a richiedere un maggior intervento da parte dell'amministrazione comunale, nel momento in cui gli stessi non fossero più in linea con l'attuale situazione di mercato e di previsione.

Il bilancio preventivo al 31 dicembre 2023 prevede il raggiungimento di un utile pari a 12.998 euro ante imposte (9.519 euro al netto delle imposte).

Conto economico preventivo per l'anno 2023

Valore della produzione	Euro	10.967.124
Costi della produzione	Euro	10.953.726
Differenza	Euro	13.398
Proventi e oneri finanziari	Euro	-400
Proventi e oneri straordinari	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	12.998
Imposte sul reddito	Euro	3.479
Utile d'esercizio	Euro	9.519

Si precisa che il valore della produzione è così composto:

Ricavi da impianti sportivi	Prev. 2022	Prev. 2023
Ricavi da utenza impianti	€ 2.342.310	€ 2.501.512
Proventi da impianti fotovoltaici	€ 202.000	€ 198.000
Altri ricavi connessi impianti	€ 208.000	€ 406.500
Totale proventi da impianti sportivi	€ 2.752.310	€ 3.106.012

Altri ricavi e proventi	Prev. 2022	Prev. 2023
Rimborso utenza energia Comune Trento	€ 28.000	€ 29.000
Ricavi servizio pulizie Comune di Trento	€ 104.579	€ 92.509
Proventi c/impianti Comune di Trento	€ 467.000	€ -
Altri contributi	€ 66.385	€ 451.925
Contributi in c/impianti	€ 59.800	€ 43.677
Proventi diversi	€ 130.000	€ 100.000
Trasferimento annuale da Comune	€ 7.144.000	€ 7.144.000
Totale altri ricavi e proventi	€ 7.999.765	€ 7.861.112

b) Aggiornamento del Piano investimenti triennale 2023-2025 e del Piano investimenti 2023.

In mancanza di risorse nel Bilancio di previsione finanziario 2023-2025, gli interventi previsti nel Piano investimenti per l'anno 2023 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 2022, alla realizzazione di determinati interventi urgenti e rispondenti all'obiettivo di efficientamento energetico per un ammontare stimato in 500 mila euro..

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 della Rev. 1 del Bilancio preventivo 2023 e il Bilancio pluriennale di previsione 2023-2025

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

DELIBERA

1) di approvare la Rev. 1 del Bilancio preventivo 2023 e il Bilancio pluriennale di previsione 2023-2025;

Il Presidente
- dott. Martino Oller -

Il Direttore
- dott. Claudio Ali -

Allegati:

- *Bilancio preventivo 2023 e il Bilancio pluriennale di previsione 2023-2025 (Rev. 1);*

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2023

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

Nel bilancio preventivo 2023 si è provveduto, rispetto alla precedente versione inviata al Comune con protocollo n. 19888 del 03.11.2022, a ridurre i costi energetici prendendo spunto all'andamento del mercato, in particolare del gas, che negli ultimi mesi ha raggiunto i livelli pre crisi bellica e che, grazie al price cap, introdotto dalla UE, dovrebbe portare ad una stabilizzazione degli stessi per tutto il 2023. A questo si aggiunge il fatto che, in linea con gli obiettivi posti dal Comune, si è provveduto, pur non chiudendo nessun impianto sportivo, ad abbassare le temperature dell'acqua nelle piscine senza incorrere in reclami da parte dell'utenza, a sostituire, ove possibile, gli impianti di illuminazione con nuovi luci a led che porteranno ad un risparmio negli stessi di circa il 60%, ad abbassare le temperature degli ambienti sportivi e comunque non al minimo consentito dalla normativa; infine si sta provvedendo ad incrementare il parco fotovoltaico negli impianti dove lo stesso non è ancora presente. Nei ricavi è stato anche rilevata la stima del credito imposta prorogato dal Governo Italiano, per il primo trimestre 2023 relativo ai consumi energetici.

Nello stesso bilancio si è provveduto ad incrementare gli introiti da sponsorizzazione in forza del rinnovo semestrale della sponsorizzazione della BLM Group Arena e dell'offerta di sponsorizzazione per i prossimi anni ricevuta nei primissimi giorni del 2023 che verrà posta a gara nel primo trimestre 2023.

Ovviamente, a parte la questione sponsorizzazioni, sarà cura della scrivente monitorare assiduamente i costi energetici e a richiedere un maggior intervento da parte dell'amministrazione comunale, nel momento in cui gli stessi non fossero più in linea con l'attuale situazione di mercato e di previsione.

	CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRECONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
	BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO al 31/8/2022	BILANCIO al 31/12/2022	BILANCIO 2023	BILANCIO 2024
CONTTO ECONOMICO						
A) Valore della produzione						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni						
I Ricavi piscine:						
Piscina Centro sportivo 'G.Manazzon'	299.381 €	440.905 €	371.495 €	514.296 €	492.699 €	-
Piscina Centro sportivo 'Trento nord'	299.354 €	458.205 €	292.172 €	457.157 €	489.245 €	674.000 €
Piscina Centro sportivo 'Ito del Favero'	186.853 €	285.900 €	118.469 €	253.469 €	274.557 €	347.000 €
Piscine scolastiche	23.764 €	34.600 €	33.988 €	48.411 €	51.025 €	50.000 €
Totale ricavi piscine	809.352 €	1.219.610 €	815.781 €	1.273.334 €	1.307.527 €	1.071.000 €
II Ricavi PalaGhiaccio						
PalaGhiaccio	152.732 €	167.500 €	134.639 €	232.039 €	244.569 €	245.000 €
Totale ricavi stadio del ghiaccio	152.732 €	167.500 €	134.639 €	232.039 €	244.569 €	245.000 €
III Ricavi palestre:						
Blm Group Arena	68.294 €	103.000 €	46.329 €	89.025 €	93.832 €	93.000 €
Palestra categoria A superiore	23.466 €	34.500 €	21.113 €	35.638 €	37.562 €	38.000 €
Palestra di categoria A	62.196 €	92.400 €	47.4720 €	79.615 €	83.915 €	84.000 €
Palestre di categoria B	163.872 €	236.500 €	129.993 €	217.807 €	229.568 €	230.000 €
Palestre di categoria C	76.344 €	162.400 €	79.074 €	133.744 €	140.966 €	141.000 €
Totale ricavi palestre	394.173 €	628.800 €	323.929 €	555.828 €	585.843 €	586.000 €
IV Ricavi campi calcio						
Stadio Briamasco	5.562 €	11.600 €	6.637 €	11.302 €	11.912 €	11.900 €
Campi calcio categoria A	193.188 €	214.300 €	146.239 €	240.204 €	253.175 €	229.700 €
Campi calcio categoria B	12.636 €	14.200 €	10.694 €	14.575 €	15.362 €	15.000 €
Campi calcio categoria C	9.916 €	10.700 €	7.459 €	7.813 €	8.235 €	8.000 €

	CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUMTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
	BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO al 31/8/2022	BILANCIO al 31/12/2022	BILANCIO 2023	BILANCIO 2024
	221.302 €	250.800 €	171.030 €	273.894 €	288.684 €	264.600 €
V	Totale ricavi campi da calcio					
	Ricavi Centro Fondo Viote					
	Centro Fondo Viote	65.459 €	27.359 €	49.654 €	52.335 €	60.000 €
	Totale ricavi Centro Fondo Viote	65.459 €	27.359 €	49.654 €	52.335 €	60.000 €
VI	Ricavi Campo Atletica 'Covi e Postal'					
	Campo Atletica 'Covi e Postal'	15.274 €	9.028 €	16.655 €	22.554 €	23.000 €
	Totale ricavi Campo Covi e Postal	15.274 €	9.028 €	16.655 €	22.554 €	23.000 €
	Totale ricavi da utenza impianti	1.658.292 €	1.481.767 €	2.401.404 €	2.501.512 €	2.249.600 €
VII	Altri ricavi connessi impianti					
	Vendite materiale (cuffie, occhiali, servizio di affilatura, distribuzione automatica di bevande)	9.700 €	17.371 €	19.470 €	19.500 €	19.500 €
	Noleggi (pattini, sdraio, transenne)	20.009 €	33.094 €	49.977 €	52.000 €	52.000 €
	Ricavi da sponsorizzazioni	9.685 €	13.667 €	17.533 €	205.000 €	210.000 €
	Affitti attivi e comodati a titolo oneroso	108.908 €	78.788 €	130.554 €	130.000 €	120.000 €
	Totale altri ricavi connessi impianti	148.302 €	142.920 €	217.534 €	406.500 €	401.500 €
	Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.806.594 €	1.624.686 €	2.618.938 €	2.908.012 €	2.651.100 €
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5)	Altri ricavi e proventi					
a)	Diversi					
a.1	Rimborso utenze c/Comune di Trento	27.751 €	19.442 €	29.164 €	29.000 €	29.000 €
a.2	Rimborso pulizie c/Comune di Trento	90.958 €	104.579 €	87.911 €	92.509 €	92.509 €
a.3	Proventi conto impianti Comune di Trento	1.361.105 €	311.333 €	467.000 €	-	-
a.4	Proventi diversi (penalità su servizi, recupero costi)	7.017 €	9.460 €	9.460 €	10.000 €	10.000 €

	CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
	BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO al 31/8/2022	BILANCIO al 31/12/2022	BILANCIO 2024	BILANCIO 2025
a.5	128.826 €	120.000 €	37.104 €	82.881 €	90.000 €	90.000 €
a.6	184.360 €	202.000 €	162.312 €	205.607 €	190.000 €	182.400 €
a.7	-					
	1.800.018 €	931.579 €	591.262 €	882.023 €	411.509 €	403.909 €
b)	Trasferimento annuale del Comune di Trento	7.144.000 €	4.762.667 €	7.144.000 €	6.844.000 €	6.844.000 €
c)	Contributo in conto impianti	59.800 €	29.118 €	43.677 €	42.643 €	41.711 €
d)	altri contributi	66.385 €	45.165 €	67.747 €	1.525 €	1.442 €
	Totale altri ricavi e proventi diversi	8.201.764 €	5.428.211 €	8.137.447 €	7.299.678 €	7.291.062 €
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	10.039.641 €	7.052.897 €	10.756.385 €	9.950.778 €	9.942.162 €
B)	Costi della produzione					
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci					
	Materiali di consumo e manutenzione	161.000 €	123.939 €	174.939 €	175.000 €	175.000 €
	Materiale segnaletica	5.000 €	6.439 €	6.939 €	7.200 €	7.200 €
	Prodotti per prep. campi sport. verde altri impianti	1.000 €	569 €	569 €	1.000 €	1.000 €
	Altri acquisti beni consumo (materiale sportivo/giochi, indumenti lav.,...)	21.000 €	18.053 €	22.686 €	22.000 €	22.000 €
	Carburanti, lubrificanti e gasolio da riscaldamento	25.000 €	23.412 €	33.612 €	30.000 €	30.000 €
	Prodotti trattamento piscina	46.000 €	45.613 €	55.757 €	43.800 €	43.800 €
	Materiali di pulizia	1.000 €	-	-	1.000 €	1.000 €
	Acquisto beni per sicurezza	3.000 €	2.665 €	3.665 €	5.000 €	5.000 €
	Totale costi per acquisti destinati alla manutenzione impianti	263.000 €	220.691 €	298.168 €	285.000 €	285.000 €

	CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUMTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
	BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO al 31/8/2022	BILANCIO al 31/12/2022	BILANCIO 2023	BILANCIO 2024
6) Altri acquisti						
Merci	3.020 €	6.000 €	7.594 €	8.594 €	8.000 €	8.000 €
Altri acquisti (biglietti e abbonamenti)	1.540 €	3.000 €	6.980 €	8.260 €	8.000 €	8.000 €
Materiali per comunicazione	-	2.000 €	-	-	2.000 €	2.000 €
Acquisti cancelleria e manutenzione ufficio	5.244 €	9.000 €	10.268 €	11.359 €	8.000 €	8.000 €
Acquisti di rappresentanza	-	1.000 €	-	-	1.000 €	1.000 €
Totale costi per altri acquisti	9.804 €	21.000 €	24.842 €	28.213 €	27.000 €	27.000 €
Totale costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	309.180 €	284.000 €	245.533 €	326.381 €	335.581 €	312.000 €
7) Per servizi						
Servizi per preparazione campi sportivi e zone prato	338.692 €	370.000 €	150.847 €	300.301 €	400.000 €	420.000 €
Sgombero neve e servizi di facchinaggio	23.007 €	40.000 €	20.084 €	28.734 €	20.000 €	30.000 €
Costi di manutenzione impianti	538.960 €	530.000 €	410.417 €	543.757 €	590.000 €	536.300 €
Servizi manutenzione e vigilanza C.F. Viote	115.588 €	125.000 €	78.134 €	128.427 €	129.000 €	135.900 €
Costi per servizio vigilanza	24.744 €	29.000 €	22.866 €	31.514 €	32.800 €	33.600 €
Servizi pulizia palestre, piscine e centri sportivi	671.350 €	715.000 €	470.669 €	725.860 €	723.000 €	712.000 €
Servizi custodia palestre e campi da calcio	927.863 €	1.210.000 €	749.888 €	1.149.199 €	1.171.000 €	1.190.600 €
Servizio Assistenti bagnanti	548.052 €	684.000 €	371.979 €	659.741 €	661.600 €	608.000 €
Costi conto impianti Comune di Trento	1.361.105 €	467.000 €	311.333 €	467.000 €	-	-
Totale costi per servizi	4.549.362 €	4.170.000 €	2.586.218 €	4.034.534 €	3.727.400 €	3.666.000 €
7) Per utenze						
Costi utenze (energia elettrica, acqua, gas)	1.708.634 €	3.232.000 €	2.302.296 €	3.825.331 €	3.468.000 €	2.570.000 €
Risparmio da autoconsumo energia fotovoltaica	-82.401 €	-92.000 €	-248.035 €	-264.275 €	-264.000 €	-190.000 €

	CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUMTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
	BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO al 31/8/2022	BILANCIO al 31/12/2022	BILANCIO 2023	BILANCIO 2024
	314.541 €	424.000 €	306.010 €	459.015 €	394.000 €	424.000 €
	1.940.774 €	3.564.000 €	2.360.271 €	4.020.071 €	3.598.000 €	2.834.000 €
7)	Totale costi per utenze					
	Altre spese amministrative e commerciali					
	Spese di promozione, comunicazione, pubbliche affissioni e pubbliche relazioni	3.000 €	-	1.921 €	35.000 €	50.000 €
	Altre spese commerciali, generali e amministrative	360.000 €	256.080 €	394.831 €	370.000 €	370.000 €
	Incarichi per studi, ricerche, consulenze e collaborazioni	23.000 €	26.776 €	44.818 €	32.000 €	32.000 €
	Compenso per amministratori e revisori dei conti, O.d.V.	39.000 €	24.670 €	44.148 €	39.000 €	39.000 €
	Totale costi per spese amministrative e commerciali	450.047 €	307.526 €	485.718 €	476.000 €	491.000 €
	Totale costi per servizi	8.159.000 €	5.254.015 €	8.540.322 €	7.801.400 €	6.990.999 €
8)	Per godimento beni di terzi					
	Noleggio attrezzature, macchine operatrici	32.000 €	48.710 €	82.296 €	107.074 €	78.000 €
	Totale costi per godimento beni di terzi	32.000 €	48.710 €	82.296 €	107.074 €	78.000 €
9)	Per il personale (compresi oneri sociali e Tfr)					
	Costo del personale	1.980.000 €	1.309.571 €	1.891.442 €	2.091.000 €	2.211.000 €
	Progetti di reinserimento lavorativo ed intervento 19	5.000 €	3.776 €	5.664 €	5.000 €	5.000 €
	Servizi di sicurezza svolti da personale interno	22.000 €	9.038 €	17.038 €	20.000 €	20.000 €
	Accantonamento Fondo premi	70.000 €	46.667 €	70.000 €	70.000 €	100.000 €

	CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
	BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO al 31/8/2022	BILANCIO al 31/12/2022	BILANCIO 2023	BILANCIO 2024
	1.966.960 €	2.077.000 €	1.369.051 €	1.984.143 €	2.186.000 €	2.336.000 €
	<i>Totale costi per il personale</i>					
10)	Ammortamenti e svalutazioni					
	320.053 €	420.000 €	218.199 €	327.299 €	328.000 €	-
	<i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>					
	222.814 €	197.000 €	116.265 €	174.397 €	174.000 €	174.000 €
	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>					
	<i>Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide</i>					
	542.868 €	617.000 €	334.464 €	501.697 €	502.000 €	174.000 €
11)	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					
	36.671 €	36.671 €	36.671 €	36.671 €	36.671 €	36.671 €
	-29.004 €	-35.000 €	-35.000 €	-35.000 €	-35.000 €	-35.000 €
	<i>Totale variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>					
	7.667 €	1.671 €	1.671 €	1.671 €	1.671 €	1.671 €
12)	Accantonamento per rischi					
13)	Altri accantonamenti					
	<i>Accantonamenti tecnici Fondo manutenzioni e ripristino</i>					
	<i>Totale altri accantonamenti</i>					
14)	Oneri diversi di gestione					
	14.876 €	16.000 €	9.240 €	12.242 €	10.000 €	13.000 €
	41.512 €	28.000 €	13.054 €	14.435 €	10.000 €	28.000 €
	56.388 €	44.000 €	22.294 €	26.677 €	20.000 €	41.000 €
	<i>Totale oneri diversi di gestione</i>					

	CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
	BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO al 31/8/2022	BILANCIO al 31/12/2022	BILANCIO 2023	BILANCIO 2024
	9.877.764 €	11.214.671 €	7.275.738 €	11.463.187 €	10.953.726 €	9.933.670 €
	161.877 €	-462.597 €	-222.841 €	-706.802 €	13.398 €	17.108 €
C) Proventi e oneri finanziari						
15) Proventi finanziari	138 €	4.000 €	99 €	99 €	100 €	100 €
16) (Oneri finanziari)	-10.870 €	-500 €	-4.285 €	-5.468 €	-500 €	-500 €
	-10.732 €	3.500 €	-4.186 €	-5.369 €	-400 €	-400 €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie						
E) Proventi e oneri straordinari						
20) Sopravvenienze attive						
21) (Sopravvenienze passive)						
	151.144 €	-459.097 €	-227.027 €	-712.171 €	12.998 €	16.708 €
22) Imposte sul reddito di esercizio	58.184 €	43.266 €	30.718 €	34.233 €	3.479 €	4.468 €
23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	92.960 €	-502.363 €	-257.745 €	-746.404 €	9.519 €	12.239 €
						9.928.370 €
						13.792 €

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE DISTINTO PER LIVELLO DI INQUADRAMENTO CON LE VARIAZIONI PREVISTE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

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 2023, "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 2021	Unità effettive di dipendenti previsti nel 2022	Unità effettive di dipendenti previsti nel 2023
Dirigente	1	1	1
Quadri	1	1	1
Impiegati	15,51	15,84	18,84
Operaio	14,78	15,00	15,00
Addetti al servizio cassa	10,34	10,22	10,22
Totali	42,63	43,06	46,06

Nel 2023 è prevista l'assunzione di:

- n. 1 unità per l'ufficio tecnico in sostituzione di un dipendente a tempo pieno per avvenuto pensionamento nel mese di luglio 2021;
- n. 1 unità per il nuovo ufficio per il coordinamento degli interventi previsti dal Piano investimenti;
- n. 1 unità per il nuovo ufficio acquisti e gestione contratti.

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

Trento, 12 gennaio 2023.

Il Presidente
dott. Martino Orler



Il Direttore
dott. Claudio Ali



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 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in Euro

FLUSSO MONETARIO NETTO	PREVENTIVO 2023
Utile (perdita) d'esercizio	9.519
Ammortamenti immateriali	328.000
Ammortamento materiali	174.000
(Plusvalenze)/Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni	-
Accantonamenti TFR	96.000
Accantonamenti fondo premi dipendenti	70.000
Accantonamento fondo svalutazione crediti	
<u>CASH FLOW LORDO GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE</u>	<u>677.519</u>
Variazione rimanenze	1.671
Variazione crediti commerciali ed operativi	269.311
Variazione debiti commerciali ed operativi	110.029
<u>FLUSSO MONETARIO DELLE OPERAZIONI DI ESERCIZIO</u>	<u>381.011</u>

RENDICONTO FINANZIARIO AL 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in Euro

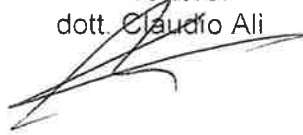
RENDICONTO FINANZIARIO	PREVENTIVO 2023
DISPONIBILITA' MONETARIE INIZIALI	2.923.193
Fonti	
1. Flusso monetario delle operazioni di esercizio	1.058.530
Totale fonti	1.058.530
Impieghi	
1. Variazione immobilizzazioni materiali ed immateriali	567.413
2. Variazione immobilizzazioni finanziarie	4.374
3. Variazione fondi rischi ed oneri	-292.000
4. Variazione risconti passivi (contributi c/impianti)	58.546
5. Rimborso finanziamenti medio/lungo	172.978
6. Variazione monetaria area tributaria	-78.608
Totale impieghi	432.703
Variazione netta delle disponibilità monetarie	625.826
DISPONIBILITA' MONETARIE FINALI	3.549.019

Trento, 12 gennaio 2023

Il Presidente
dott. Martino Orler



Il Direttore
dott. Claudio Ali



RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE E DEL DIRETTORE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2023

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 2023. Tali documenti corrispondono a quanto segue:

- a) **Bilancio preventivo economico annuale 2023** 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 2023.**

ASPETTI ECONOMICO-PATRIMONIALI SALIENTI DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2023

Per l'anno 2023, non si prevede alcun incremento del capitale di dotazione, così come negli esercizi precedenti, in quanto esso risulta adeguato in relazione alla tipologia delle attività che l'Azienda svolge ed è pure adeguato per garantire l'equilibrio economico-finanziario della stessa.

Per quanto riguarda gli interventi di investimento finalizzati alla manutenzione straordinaria, compresi nel Piano degli investimenti per l'anno 2023, si prevede il finanziamento tramite contributo comunale in "conto impianti", così come disciplinato dal Contratto di servizio.

Alla luce della nota del Comune di Trento del 04.01.2023, Prot. A.S.I.S. n. 177, non essendo, al momento, previste risorse dal Comune di Trento per la realizzazione degli interventi del Piano degli investimenti di A.S.I.S. per il triennio 2023-2025, gli stessi presenti nella "Proposta piano investimenti triennale 2023-2025 e anno 2023" approvata dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. nella seduta del 27.09.2022 (Delibera di A.S.I.S. n. 36/2022) ed inviata al Comune di Trento Servizio Sviluppo urbano, sport e sani stili di vita, con nota di data 29.09.2022. (Prot. A.S.I.S. n. 17212/2022) restano, come detto sopra, sospesi, auspicando in un aumento di risorse in sede di assestamento del Bilancio di previsione finanziario 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 2023, era 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 di 2.965.000 euro (iva esclusa).

INDIRIZZI DEL CONSIGLIO COMUNALE

Alla data di stesura degli Atti Fondamentali anno 2023, approvati dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. in data 02.11.2022 con delibera n.39/2022 e trasmessi in Comune di Trento in data 03.11.2022, Prot. A.S.I.S. n. 19888/22, gli indirizzi del Comune di Trento non prevedevano un aumento del contributo c/impianti e nemmeno un aumento del trasferimento comunale. La comunicazione pervenuta dal Comune di Trento, Servizio Sviluppo urbano, sport e sani stili di vita in data 28.07.2022, in occasione dell'assestamento di Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e il Documento Unico di programmazione 2022-2024, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 172 di data 11.07.2022 e con deliberazione del Consiglio comunale n. 81 di data 06.07.2022 prevedeva:

Anno	Trasferimento
2022	7.144.000,00 €
2023	6.244.000,00 €
2024	6.244.000,00 €

Successivamente in data 04.01.2023, il Comune di Trento ha comunicato con nota Prot. A.S.I.S. n. 177, in seguito all'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 del Comune di Trento, i nuovi importi del Trasferimento annuale e del contributo c/impianti del triennio 2023-2025.

Anno	Trasferimento	Contributo c/impianti (iva compresa)
2023	7.144.000,00 €	0,00 €
2024	6.844.000,00 €	0,00 €
2025	6.844.000,00 €	0,00 €

A.S.I.S. nel redigere l'attuale versione degli Atti Fondamentali anno 2023, ha tenuto conto delle sopracitate variazioni, auspicando in un aumento di risorse in conto esercizio, per far fronte ad eventuali necessità che dovessero insorgere per cause non dipendenti dalla volontà di A.S.I.S. e al fine di poter continuare a garantire quanto previsto dall'articolo 31 dello Statuto aziendale, ovvero che lo stesso è, *"a garanzia dell'efficienza e dell'ottimizzazione degli utilizzi dell'impiantistica sportiva assicurando gli standard di qualità secondo gli indirizzi di politica sociale e sportiva indicati dal Comune ed in ragione del complesso degli impianti sportivi affidati in gestione"*.

Conto economico	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Variazione €	Variazione %
RICAVI				
- Ricavi da utenza impianti	2.342.310 €	2.501.512 €	+159.202 €	+7%
- Ricavi diversi	464.578 €	419.509 €	-45.069 €	-10%
- Contributo c/impianti	59.800 €	43.677 €	-16.123 €	-27%
- Trasferimento comune	6.244.000 €	6.244.000 €	-	-

- Integrazione trasferimento comune	900.000 €	900.000 €	-	-
COSTI				
- Materie prime	263.000 €	308.581 €	+45.581 €	+17%
- Altri acquisti	21.000 €	27.000 €	+6.000 €	+29%
- Per servizi	3.703.000 €	3.727.400 €	+24.400 €	+0,66%
- Per utenze energetiche	3.564.000 €	3.598.000 €	+34.000 €	+0,95%
- Spese amministrative	425.000 €	476.000 €	+51.000 €	+12%
- Per godimento beni di terzi	32.000 €	107.074 €	+75.074 €	+235%
- Per il personale	2.077.000 €	2.186.000 €	+109.000 €	+5%
- Ammortamenti	617.000 €	502.000 €	-115.000 €	-19%
RISULTATO ECONOMICO	-502.363 €	9.519 €	+511.882 €	

Il suddetto prospetto evidenziava che l'aumento del trasferimento di 900.000 euro nel bilancio preventivo anno 2022, concesso dal Comune di Trento in data 28.07.2022, sarebbe potuto non risultare essere sufficiente, sempre per le cause sopra menzionate, a coprire l'aumento di costi energetici evidenziati nella nota di A.S.I.S. trasmessa al Comune di Trento in data 14.03.2022 (Prot. A.S.I.S. n. 4991/2022). Il preventivo anno 2022 chiudeva infatti con una perdita prevista di 502.363 euro. Nelle prossime settimane si avrà una stima più aggiornata della chiusura di bilancio per l'anno 2022.

Dal quadro di raffronto sopra indicato si evidenzia inoltre quanto segue:

1) Variazione di costi nel conto economico del Bilancio preventivo anno 2023

- aumento dei costi per materiale di manutenzione tenendo conto dell'aumento del costo delle materie prime (+ 17%, pari a + 45 mila euro di costi nel bilancio preventivo anno 2023 rispetto al bilancio preventivo anno 2022);
- aumento di altri acquisti (merci in vendita presso le casse, materiale pubblicitario, cancelleria...) rispetto al preventivo 2022, tenendo conto dei costi pre consuntivati al 31 dicembre 2022, pari a 28 mila euro;
- aumento dei costi energetici calcolati in base all'andamento del prezzo di mercato per l'energia elettrica ed il gas disponibili (valori PUN), (+0,95% di costi nel bilancio preventivo anno 2023 rispetto al bilancio preventivo anno 2022 rev. n.3 del 29.09.2022, pari a + 34 mila euro);
- aumento dei costi per i servizi per preparazione campi sportivi e zone prato (+30 mila euro, + 8% rispetto al bilancio preventivo anno 2022), a causa della sostituzione, a seguito di sentenza emessa dal Consiglio di Stato, dell'appaltatore inizialmente aggiudicatario che aveva offerto un ribasso superiore del 23% rispetto al secondo classificato, ora nuovo aggiudicatario. Il costo è contenuto e non tiene conto della manutenzione straordinaria dei campi da calcio, come gli interventi di sistemazione dell'intaso dei campi in erba sintetica e ulteriori interventi che esulano dal contratto di manutenzione ordinaria;
- riduzione dei costi per i servizi (pulizia, custodia, salvamento, manutenzione verde, manutenzione ordinaria degli impianti ed altri) per un ammontare complessivo di 28.400 euro del bilancio preventivo anno 2023 rispetto al bilancio preventivo anno 2022 (-0,8%).
Tale voce dovrà essere monitorata nel corso del 2023 e, A.S.I.S. dovrà proporre delle azioni per un miglior efficientamento dei costi per i servizi.,

Si precisa inoltre che i costi di pulizia, di custodia e di salvamento sono stati ridotti per quattro mesi del 2023 (da settembre a dicembre 2023) per effetto della probabile chiusura del Centro Sportivo di "G.Manazzon" che sarà interessato da lavori di ristrutturazione inerenti al PNNR;

- aumento delle spese amministrative e commerciali (+51 mila euro, rispetto al bilancio preventivo anno 2022). Si prevedono maggiori costi nel bilancio preventivo anno 2023 per l'attuazione di un progetto di marketing istituzionale per un ammontare di circa 35 mila euro al fine di un migliore posizionamento dell'immagine di A.S.I.S. Inoltre, maggiori costi derivano da un aumento di spese per i canoni software che sono interessati dalla rivalutazione Istat, maggiori spese legali per contenziosi in atto. Si prevedono inoltre maggiori costi di canoni informatici per l'anno 2023 per il passaggio in cloud di alcuni sistemi informatici e per il passaggio obbligato ad un nuovo applicativo del programma di contabilità.
- aumento dei costi di godimento beni di terzi (+75 mila euro nel bilancio preventivo anno 2023, rispetto al bilancio preventivo anno 2022) per nuovi contratti di noleggio veicoli del parco macchine aziendali e per il rateo da gennaio a maggio 2023 della tribuna Mayr dello stadio Briamasco. Una parte del costo di noleggio si potrebbe ridurre nel 2023 in caso di riscatto per l'acquisto di nuova tribuna per effetto del recupero di parte dei canoni;
- aumento del costo del personale (+5%, pari a +109 mila euro nel bilancio preventivo anno 2023, rispetto al bilancio preventivo anno 2022) per nuove assunzioni previste nel 2023.

2) Variazione di ricavi nel conto economico del Bilancio preventivo anno 2023

Sono stati considerati maggiori ricavi previsti per il 2023 e relativi a:

- l'aumento tariffario deliberato dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. in data 14.09.2022 (delibera n. 31/2022) che tiene conto della nota pervenuta dal Comune di Trento in data 01.09.2022, in cui si richiede un'ipotesi di variazione tariffaria prudenziale in base al tasso di inflazione programmata per il 2023 e pari al 5,4% (maggiori ricavi stimati in 120 mila euro). Si rimanda al paragrafo successivo per esplicazione di tale argomento;
- maggiori ricavi stimati in circa 5 mila euro per l'apertura della pista indoor del campo Covi e Postal.

Sono stati inoltre considerati minori ricavi stimati per i mesi da settembre a dicembre 2023 per la chiusura prevista del Centro Sportivo "G.Manazzon". La riduzione dei ricavi è parziale, circa un 70% dei ricavi individuali ed associativi conteggiati nel 2021 (ultimo bilancio approvato), in quanto si considera che l'Azienda si impegnerà a trovare delle soluzioni alternative affinché le società e gli utenti individuali possano continuare i loro allenamenti, senza sospensioni per effetto della ristrutturazione totale dell'impianto.

A.S.I.S., inoltre, nel redigere il presente documento ha tenuto in considerazione gli obiettivi contenuti nella proposta di DUP 2022-2024 del Comune di Trento (delibera Consiglio Comunale nr 199 di data 23.12.2021 e successive modifiche).

Preme ricordare che la scrivente Azienda 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 approvato dal Consiglio comunale con deliberazione del Consiglio comunale 21.11.2017 n.147, decorrente dal 01.01.2018 e con scadenza prevista 31.12.2023.

La scadenza al 31.12.2023 ha imposto ed impone di limitare la durata degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali ed aumentandone l'ammontare non potendo suddividere gli stessi su più esercizi.

Tali documenti fondamentali, lo statuto aziendale ed il Contratto di servizio, sanciscono 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.

L'AZIONE SUI RICAVI CARATTERISTICI

PIANO TARIFFARIO

Come richiesto dalle "Indicazioni di bilancio e politica tariffaria anno 2023" trasmesse in data 01 settembre 2022 con nota del Comune di Trento, Servizio Risorse finanziarie e patrimoniali (Prot. A.S.I.S. n. 15083), che prevedono quanto segue: *"la manovra finanziaria per l'anno 2023 di cui alle indicazioni per la costruzione dei documenti di programmazione economico-finanziaria Triennio 2023-2025", allegata alla circolare n. 6 – anno 2022 – prot. n. 234317 del 23.08.2022, prevede che per quanto concerne la politica tariffaria l'eventuale ambito di manovra riguardi l'adeguamento delle tariffe degli asili nido e delle altre tariffe dei servizi, attraverso **il tendenziale recupero del tasso programmato d'inflazione pari al 5,4%**, come rivisto dal "Documento di Economia e Finanza – DEF 2022" (aprile 2022)".*

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".

In deroga ai termini previsti dallo Statuto, il Comune con nota a protocollo A.S.I.S. n. 12378 del 13.07.2022, ha concesso una proroga per la trasmissione del nuovo piano tariffario anno 2023 entro il 15 settembre 2022. Il Comune di Trento, Servizio Risorse finanziarie e patrimoniali ha comunicato, con nota del 01.09.2022 (Prot. A.S.I.S. n. 15083) che il parametro inflazionistico per il calcolo di eventuali aumenti tariffari possa essere assunta una percentuale del 5,4%.

Evidenziando che A.S.I.S. ha considerato quanto indicato dal Comune e ha ritenuto l'aumento del +5,4% non sufficiente per coprire i maggiori costi dovuti ad un tasso di inflazione reale per il 2022 (pari al 9% alla data di agosto 2022), nella seduta del Consiglio di Amministrazione di data 14.09 vengono espresse due proposte di modifiche tariffarie che prevedono:

- un aumento del 10% per le tariffe associative
- un aumento del 5,4% per le tariffe individuali.

La proposta di modifica tariffaria prevede un aumento dei ricavi, per l'anno 2023 rispetto al 2022, sulla base degli stessi ingressi ed ore di utilizzo associativo registrati nel 2019 (anno pre covid), di circa + 190.775 euro, così composti:

- a) + 39.300 euro di ricavi individuali (pari ad un aumento globale ponderato del +5,4%)
- b) + 151.475 euro di ricavi associativi (pari ad un aumento globale ponderato del 10%).

La proposta tariffaria di A.S.I.S. anno 2023, come evidenziato nella "Relazione sulle tariffe "Proposta modifiche" del Piano tariffario 2023 rispetto al 2022" risulta inoltre in linea con gli indirizzi del Consiglio comunale in tema di "Politica tariffaria e delle entrate" che prevedono per A.S.I.S. di:

- a) *Differenziare le tariffe secondo principi di equità e proporzionalità, distinguendo le associazioni sportive che fanno promozione ed attività sportiva agonistica e non agonistica o ricreativa, dai soggetti che svolgono attività a fini di lucro;*
- b) *Porre particolare attenzione alle tariffe per l'attività giovanile e scolastica;*
- c) *Prevedere tariffe agevolate ed in particolare per i nuclei familiari con più figli;*
- d) *Favorire, nell'utilizzo individuale, alcune categorie di cittadini come i bambini e gli anziani;*
- e) *Favorire, attraverso una politica tariffaria adeguata, l'utilizzo degli impianti da parte delle persone diversamente abili sia in forma individuale che in forma organizzata;*
- f) *Raggiungere una migliore perequazione ed uniformità del grado di contribuzione assieme al più elevato grado di copertura dei costi.*

Nello specifico gli indirizzi a) (per quanto riguarda la distinzione delle associazioni sportive che fanno promozione ed attività sportiva agonistica e non agonistica o ricreativa, dai soggetti che svolgono attività ai fini di lucro), b), c), d) ed e) prima ricordati, sono stati tenuti in giusta considerazione in tutte le manovre tariffarie di A.S.I.S. e lo sono anche per la proposta tariffaria relativa all'anno 2023.

Per quanto riguarda l'indirizzo f) del Consiglio comunale, sopra ricordato, si precisa fin da ora, che, a causa dei continui aumenti dei costi energetici, e sino a quando non vi sarà un'auspicata discesa a valori di mercato che non risentano delle continue speculazioni, ad oggi non si è nelle condizioni di garantire, con i ricavi stimati, una copertura del 23% dei costi di alcuni impianti (cd energivori); pertanto un'analisi più approfondita verrà effettuata non appena le condizioni di mercato lo consentiranno.

Il Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. in data 14 settembre 2022, visto l'articolo 13, comma 2, lettera g) dello Statuto aziendale, su proposta del Direttore d'intesa con il Presidente, delibera:

- 1) *di recepire per le tariffe individuali, quanto comunicato dal Servizio Risorse finanziarie e patrimoniali (Prot. A.S.I.S. n. 15083 di data 01.09.2022) che prevede in materia di politica tariffaria: "...Un aumento del 5,4% rispetto alle tariffe applicate nel 2022";*
- 2) *di proporre un aumento delle tariffe del 10% per le tariffe associative che tenga conto della tipologia di impianto, dei relativi consumi energetici ed infine degli aumenti già previsti a decorrere dal 01/08/2022 per il Palaghiaccio e dal 01/09/2022 per i restanti impianti.*

Si precisa inoltre che la proposta di A.S.I.S. avrebbe generato maggiori ricavi stimati per il 2023, prendendo come riferimento il ritorno agli ingressi/utilizzi consuntivati nel 2019, per un ammontare complessivo di circa 190.775 euro.

Considerata l'applicazione di un aumento generalizzato del 5,4%, l'aumento stimato dei ricavi, calcolato sulle ore di utilizzo del 2019, risulta pari a 84.836 euro.

Al momento della redazione degli Atti Fondamentali anno 2023 il Comune di Trento non aveva ancora deliberato in merito alla "Proposta piano tariffario anno 2023" trasmessa da A.S.I.S. e pertanto si erano stimati ricavi prudenziali per l'anno 2023 apportando un aumento delle tariffe del 5,4%, che genera maggiori ricavi stimati per circa 120 mila euro, anziché 191 mila euro.

Successivamente, il Comune di Trento in data 15.12.2022, Prot. A.S.I.S. n. 22779, ha confermato che la Giunta comunale con deliberazione n. 309 del 28.11.2022, ha approvato le tariffe di accesso agli impianti sportivi per l'anno 2023 confermando il 5,4% di aumento generalizzato.

Il contenuto aumento dei ricavi da tariffa al solo indice di inflazione (5,4%) e l'impossibilità di ridurre ulteriormente i costi "non aggredibili" consente il raggiungimento del 23% dell'indice di copertura dei costi con entrate da tariffa, come previsto dal DUP 2022-2024. Si precisa inoltre che gli obiettivi del DUP sono in fase di revisione, in accordo con A.S.I.S. e il Comune di Trento, Sviluppo urbano, sport e sani stili di vita.

Calcolo indice di copertura dei costi da tariffa			
COSTI	Bilancio Anno 2021	Pre consuntivo al 31 dicembre 2022	Preventivo Anno 2023
PERSONALE	1.966.960 €	1.984.143 €	2.186.000 €
ACQUISTI MATERIE PRIME E DI CONSUMO	309.180 €	326.381 €	335.581 €
ENERGIA ELETTRICA, GAS, ACQUA	1.940.774 €	4.020.071 €	3.598.000 €
SERVIZI DA TERZI	4.999.409 €	4.520.252 €	4.203.400 €
- contributi manut. c/CTN	(1.361.105 €)	(467.000 €)	-
- contributi pulizie c/CTN	(90.958 €)	(87.911 €)	(92.509 €)
- rimborsi attivi utenze ASIS-CTN	(27.751 €)	(29.164 €)	(29.000 €)
-contributi impianti c/CTN	(58.679 €)	(43.677 €)	(43.677 €)
NOLEGGI	54.520 €	82.296 €	107.074 €
AMMORTAMENTI	542.867 €	501.697 €	502.000 €
IMPOSTE	58.184 €	34.233 €	3.479 €
Totale Costi	8.333.400 €	10.841.321 €	10.770.347 €
RICAVI	Bilancio Anno 2021	Pre consuntivo al 31 dicembre 2022	Preventivo Anno 2023
RICAVI DELLA GESTIONE IMPIANTI	1.990.954 €	2.824.546 €	3.106.012 €
- ricavi cessione energia fotovoltaica	(184.360 €)	(205.607 €)	(198.000 €)
- ricavi vendite materiali	(9.700 €)	(19.470 €)	(19.500 €)
- noleggi e servizi attivi	(20.009 €)	(49.977 €)	(52.000 €)
- sponsorizzazioni	(9.685 €)	(17.533 €)	(205.000 €)
- locazioni ed affitti attivi	(108.908 €)	(130.554 €)	(130.000 €)
Totale Ricavi tariffari netti	1.658.292 €	2.401.404 €	2.501.512 €
indice copertura tariffario	19,88%	22,15%	23,23%

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

- considerata la struttura dei costi aziendali, la quale verrà illustrata dettagliatamente nel proseguo, emerge che l'80,68% dei costi totali previsti a bilancio preventivo anno 2023 sono da considerarsi costi "non aggredibili" in quanto gli stessi vengono influenzati da fattori esterni non governabili dall'Azienda;
- considerata la significativa azione di efficienza aziendale condotta negli ultimi anni da A.S.I.S., iniziata dal 2004 ed intensificata dal 2011 a seguito di una significativa riduzione del trasferimento ad A.S.I.S., è inverosimile operare una "continua" riduzione sui costi "aggredibili" (pari al 13,75% dei globali per l'anno 2023) senza che ciò pregiudichi la qualità del servizio erogato;
- nel corso del 2022 è stata inoltre attuata, in via eccezionale ed in corso d'anno, una revisione del Piano tariffario di A.S.I.S. generando come richiesto dal Comune di Trento un aumento dei ricavi che si stimano per l'anno 2022 pari a 110 mila euro;

4. con l'attuale disponibilità degli impianti, la suddivisione degli spazi acqua tra società sportive e nuoto libero, è purtroppo inverosimile prevedere aumenti "significativi" degli utilizzi nelle palestre, campi calcio o degli ingressi negli impianti natatori. Inoltre, altro aspetto importante da considerare nella determinazione dei ricavi, è il numero degli ingressi nei lidi estivi e presso il Centro del Fondo delle Viole: questi sono soggetti ad una forte variabilità in quanto influenzati "prevalentemente" dalle condizioni meteorologiche (alte temperature e presenza di bel tempo in estate nonché la presenza di neve naturale in inverno). I ricavi del PalaGhiaccio stimati per il preventivo 2023 e per il triennio 2023-2025 tengono conto dei ricavi extra periodo di apertura che si sono registrati negli ultimi anni, utilizzi associativi da considerarsi straordinari e non certi per il futuro. Si precisa inoltre che nell'anno 2022 i ricavi extra periodo per il Palaghiaccio sono stati calcolati e fatturati tenendo conto del "prezzo pieno", evitando di applicare scontistiche, previste nel piano tariffario ma non più attuabili considerati gli elevati costi energetici.

Risulta quindi evidente che le diverse dinamiche di aumento dei costi "non aggredibili" e dei ricavi non facilmente aumentabili e considerando anche la saturazione degli impianti, la variabile meteo, nonostante le continue azioni per contenere i costi, rendono sempre più difficile raggiungere l'obiettivo del 23% dell'indice di copertura dei costi.

A.S.I.S. nel corso dei prossimi mesi e nel 2023 sta perseguendo l'obiettivo di rispondere ad un indirizzo del Consiglio comunale di ridurre i costi energetici mettendo in atto delle azioni di efficientamento degli impianti tecnologici ed azioni mirate per il contenimento delle spese.

Alla saturazione degli impianti si aggiungerà inoltre nel 2023 l'obiettivo, per A.S.I.S., di individuare delle soluzioni alternative per sopperire alla mancanza di spazi a seguito della chiusura dell'impianto C.S. "G.Manazzon" previsto da settembre 2023 per lavori di ristrutturazione.

Nel Bilancio preventivo anno 2023 i costi sono stati parzialmente ridotti considerando la chiusura del C.S. "G.Manazzon" per quattro mesi del 2023. Con lo stesso criterio i ricavi del Centro sono stati ridotti solo parzialmente nel 2023 per i quattro mesi di chiusura, calcolando una riduzione di circa il 70% dei ricavi individuali ed associativi.

Nella tabella sottostante si indica il calcolo delle percentuali di costi "non aggredibili" e "aggredibili" previste con i dati di bilancio preconsuntivo anno 2022. I costi "non aggredibili" stimati al 31 dicembre 2022 sono pari al 87,03% e la quota di costi "aggredibili" è pari al 12,97%. Si osserva che la quota di "costi aggredibili" previsti nel bilancio preventivo anno 2023 (13,75%) sono in leggero aumento rispetto agli stessi stimati al 31 dicembre 2022, non rispettando la riduzione dei costi di gestione "aggredibili" pari allo 0,25%, prevista nel D.U.P. 2023-2025 per l'anno 2023.

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

Totale costi produzione - Anno 2022 Preconsuntivo (al netto dei trasferimenti dal Comune di Trento in c/investimenti e per rimborso dei servizi affidati)				10.952.511 €
A. Voci di costo con % "subita"	Ammontare €	"terze economie" %	Valore della % "non governabile"	% su costi totali
Costi energia	4.020.071	100,00%	4.020.071	
Costo del personale A.S.I.S.	1.984.143	97,00%	1.924.619	
Servizio custodia	1.149.199	100,00%	1.149.199	
Servizio pulizia	725.860	100,00%	725.860	
Servizio assistenti bagnanti	659.741	100,00%	659.741	
Preparazione campi	300.301	92,00%	276.277	
Servizio manutenzione CF Viote	128.427	89,30%	114.685	
Servizio vigilanza	31.514	100,00%	31.514	
Facchinaggi e sgombero neve	28.734	63,40%	18.217	
Totale costi "subiti"	9.027.991		8.920.184	81,44%
(Nota: la quota "governabile" di tali costi è pari al 1,19% e vale 107.807 euro)				
B. Costi "governabili"				
Quota "governabile" dei costi "subiti" (differenza di quanto sopra)	107.807			
Servizi manutenzione impianti	462.193			
Acquisto materie prime e di consumo	326.381			
Costi amministrativi	441.570			
Noleggi	82.296			
Totale costi "governabili"	1.420.247			12,97%
C. Altri Costi				
Costo manutenzione impianti (contribuito)	467.000			
Contributo manutenzione impianti	-467.000			
Ammortamenti	458.020			
Accantonamenti	-			
Variazione delle rimanenze	1.671			
Quota costi amministrativi	44.148			
Quota costi manutenzione	81.564			
Oneri diversi di gestione	26.677			
Totale altri costi	612.080			5,59%

Totale costi produzione - Anno 2023 Preventivo (al netto dei trasferimenti dal Comune di Trento in c/investimenti e per rimborso dei servizi affidati)				10.885.926 €
A. Voci di costo con % "subita"	Ammontare €	"terze economie" %	Valore della % "non governabile"	% su costi totali
Costi energia	3.598.000	100,00%	3.598.000	
Costo del personale A.S.I.S.	2.186.000	97,00%	2.120.420	
Servizio custodia	1.171.000	100,00%	1.171.000	
Servizio pulizia	723.000	100,00%	723.000	
Servizio assistenti bagnanti	661.600	100,00%	661.600	
Preparazione campi	400.000	92,00%	368.000	
Servizio manutenzione CF Viote	129.000	89,30%	115.197	
Servizio vigilanza	32.800	100,00%	32.800	
Facchinaggi e sgombero neve	20.000	63,40%	12.680	
Totale costi "subiti"	8.921.400		8.802.697	80,68%
(Nota: la quota "governabile" di tali costi è pari al 1,33% e vale 118.703 euro)				
B. Costi "governabili"				
Quota "governabile" dei costi "subiti" (differenza di quanto sopra)	118.703			
Servizi manutenzione impianti	501.500			
Acquisto materie prime e di consumo	335.581			
Costi amministrativi	437.000			
Noleggi	107.074			
Totale costi "governabili"	1.499.858			13,75%
C. Altri Costi				
Costo manutenzione impianti (contribuito)	-			
Contributo manutenzione impianti	-			
Ammortamenti	458.323			
Accantonamenti	-			
Variazione delle rimanenze	1.671			
Quota costi amministrativi	39.000			
Quota costi manutenzione	88.500			
Oneri diversi di gestione	20.000			
Totale altri costi	607.494			5,57%

ATTIVITA' GESTIONALI

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

La politica 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".

A.S.I.S. si concentrerà ulteriormente nell'anno 2023 alla ricerca ed allo svolgimento di azioni di efficientamento energetico. Non essendoci risorse nel Piano degli investimenti di A.S.I.S. per la realizzazione di interventi di efficientamento energetico, l'Azienda provvederà alla sostituzione dei corpi illuminanti di determinati impianti sportivi tramite autofinanziamento ed imputazione a costo pluriennale. In questo periodo di forte congiuntura, A.S.I.S. si impegnerà inoltre, in condivisione con il Comune di Trento, a valutare possibili modifiche alla programmazione degli interventi già finanziati, attuando, se necessario, tagli o cambiamenti su opere più rilevanti.

A.S.I.S. provvederà inoltre all'ampliamento degli impianti fotovoltaici ricorrendo a risorse previste nei fondi europei.

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 2023 è stata stimata la quota di ricavo derivante dalla produzione fotovoltaica tenendo conto del valore stimato al 31 dicembre 2022.

Margine operativo netto della gestione degli impianti fotovoltaici - anno 2022 (da bilancio preconsuntivo)	Ricavo/costo
Ricavo per energia prodotta	194.131,18 €
Ricavo per autoconsumo energia	264.275,33 €
Ricavo per energia ceduta	9.798,12 €
Sopravvenienza attiva	-
Costo per interessi e fidejussione su mutuo	(5.468,22 €)
Quota ammortamento impianti fotovoltaici	(87.627,18 €)
Spese amministrative e sopravvenienze	(2.350,03 €)
Spese di manutenzione e verifica impianti fotovoltaici	(5.234,46 €)
Totale margine operativo	367.524,74 €

Si osserva un evidente miglioramento del margine operativo netto della gestione degli impianti fotovoltaici per l'anno 2022, per effetto dell'aumento dei ricavi, soprattutto per quanto riguarda il risparmio di risorse generato dall'autoconsumo. Il ricavo per autoconsumo di energia è un ricavo valorizzato all'attuale costo di acquisto dell'energia elettrica, che ha raggiunto un valore quattro volte superiore allo scorso anno. Per quanto riguarda le spese si riducono i costi per interessi su mutui e

fideiussione. Il margine operativo dell'anno 2021 era pari a 168.545,25 euro: non si prevedono peggioramenti per il triennio 2023-2025 se non la naturale riduzione di rendimento dei pannelli stessi contenuta entro il ca. 1%-3%/anno.

A) ATTIVITA' GESTIONALI PREVISTE PER IL 2023

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 2023 A.S.I.S. aveva trasmesso al Comune di Trento in data 29.09.2022 (Prot. A.S.I.S. n. 17212/2022) la Proposta del Piano degli investimenti triennale 2023-2025 e anno 2023, approvata dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. in data 27.09.2022 con delibera n. 36/2022. Si trattava di una serie di interventi di manutenzione straordinaria, che superavano l'ammontare a quella data autorizzato dal Comune di Trento con nota del 17.01.2022 (Prot. A.S.I.S. n. 868/2022) e risultante pari a 470.000 euro (iva inclusa) per l'anno 2023 e 400.000 euro (iva inclusa) per l'anno 2024.

La cifra allora autorizzata quale contributo c/impianti non era comunque sufficiente per coprire le reali necessità manutentive. Considerata inoltre l'ultima comunicazione del Comune di Trento del 24.01.2023, Prot. A.S.I.S. n. 177, in cui vengono definiti nuovi importi di Trasferimento annuale e di contributo c/impianti così definiti:

Anno	Trasferimento	Contributo c/impianti (iva compresa)
2023	7.144.000,00 €	0,00 €
2024	6.844.000,00 €	0,00 €
2025	6.844.000,00 €	0,00 €

da cui si evince una mancanza di risorse per la realizzazione degli interventi del Piano degli investimenti di A.S.I.S. coperti da contributo c/impianti. Si propone pertanto, in attesa di un assestamento di bilancio finanziario del Comune di Trento e auspicando in maggiori risorse, di trovare delle soluzioni alternative anche mediante una ricognizione degli interventi autorizzati ma al momento non ancora realizzati.

Come indicato nel bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 e come previsto all'art. 2428 C.C., comma 3, nr 6), la gestione dell'Azienda nel corso del 2022 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;
- la capillare diffusione ed applicazione aziendale dei principi enunciati dalla normativa riguardante la responsabilità amministrativa aziendale (ex D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231) al fine della prevenzione e salvaguardia da eventi rischiosi, tramite un consapevole recepimento del Codice di comportamento aziendale e di tutte quelle procedure atte alla sicura applicazione della norma;
- la capillare diffusione ed applicazione dei principi di prevenzione della corruzione come dal Piano triennale per la prevenzione della corruzione predisposto ed adottato ai sensi della L. 06/11/2012 n.190, come modificata dal D.Lgs. 25/05/2016, n. 97;
- la capillare diffusione ed applicazione dei principi di trasparenza ed integrità come dal Piano triennale per la trasparenza e l'integrità predisposto ed adottato ai sensi della L. 06/11/2012 n.190;
- l'applicazione delle azioni per il mantenimento della "*certificazione base Family Audit*", conseguita nel giugno 2013, al fine di migliorare la conciliazione famiglia/lavoro consentendo così alle persone/dipendenti di coniugare le diverse sfere della vita personale con l'impegno in azienda. La Provincia Autonoma di Trento ha accolto con protocollo n. 377388 di data 03.06.2022 l'attivazione del secondo ciclo del processo di consolidamento Family Audit. La verifica annuale per la prima annualità è fissata per febbraio 2023.

b) investimenti in itinere:

Il Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. alla luce della nota del Comune di Trento di data 17.01.2022 (Prot. A.S.I.S. n. 868/2022) che confermava una riduzione del contributo c/impianti per l'anno 2023 portandolo a 470.000 euro (iva inclusa), ed una riduzione per il 2024 portandolo a 400.000 euro (iva inclusa), aveva rivisto il Bilancio preventivo anno 2022 e triennale 2022-2025, formandone la revisione n. 2 in data 17.02.2022 (delibera n. 5/2022).

In merito agli investimenti in itinere, come detto in precedenza, il Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. aveva deliberato, nella seduta di data 27.09.2022 una proposta di Piano investimenti del triennio 2023-2025 e anno 2023 necessari e finalizzati ad una gestione efficace ed efficiente degli impianti sportivi in disponibilità per un importo complessivo di 2.965.000 euro + iva.

Successivamente, in relazione all'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 del Comune di Trento, comunicato con nota del Comune di Trento del 04.01.2023, Prot. A.S.I.S. n. 177, e non prevedendo risorse da destinare a contributo c/impianti, tutti gli interventi previsti del Piano investimenti di A.S.I.S. per il triennio 2023-2025 risultano sospesi e non realizzabili.

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

In sintesi gli obiettivi operativi di tipo economico previsti nell'ultimo DUP approvato dalla Giunta Comunale del Comune di Trento, con deliberazione n. 185 del 25.07.2022, e relativo al periodo 2023-2025 sono i seguenti:

Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) Comune di Trento 2023-2025 A.S.I.S. Obiettivi operativi gestione impianti sportivi		
Triennio 2023-2025		
OBIETTIVO	PARAMETRI/ INDICATORI	Obiettivo dell'azione nel triennio
"Prevedere prioritariamente interventi di manutenzione straordinaria che rendano sicura la fruibilità degli impianti da parte degli utenti con i dovuti adeguamenti agli standard di legge e successivamente interventi che possono valorizzare e migliorare il patrimonio impiantistico sportivo del Comune, rendendo sempre più attrattivi gli impianti sportivi "	Numero incidenti ogni 10.000 ingressi negli impianti natatori.	anno 2022: < 3 anno 2023: < 2 anno 2024: < 2
	Numero interventi di manutenzione straordinaria.	> 1/anno
"Ridurre i costi "aggredibili", ossia quelli soggetti a variazione in dipendenza di azioni adottate dalla governance aziendale"	% di riduzione annuale dei costi "aggredibili" rispetto al valore risultante dal bilancio d'esercizio 2016	anno 2022: 0,25% anno 2023: 0,50% anno 2024: 0,75%
Adeguamento 2022	Nel bilancio di esercizio anno 2021 si è verificata una riduzione del 24,10% dei costi aggredibili rispetto a quelli registrati nel bilancio anno 2016, come previsto dal DUP 21-23 che stabiliva una riduzione dello 0,5% rispetto al bilancio anno 2016. I costi aggredibili stimati al 31 dicembre 2022, che rappresentano all'incirca il 12,97% del totale, sono superiori del 6,14% rispetto ai costi aggredibili consuntivati nel bilancio anno 2021. Non risulta sempre possibile ridurre i costi aggredibili, tale riduzione può comportare un calo del livello manutentivo degli impianti.	
Previsione 2023	Il Bilancio di previsione 2023 prevede una percentuale di costi aggredibili pari al 13,75% del totale. Non è più possibile garantire una riduzione dei costi aggredibili.	
"Copertura dei costi con entrate tariffarie"	% di copertura dei costi con tariffe	>=23% (ogni anno)
Adeguamento 2022	Il Bilancio d'esercizio 2021 ha evidenziato una percentuale di copertura dei costi con i ricavi da tariffa pari al 19,88%. Per l'anno 2022 si prevede, da bilancio preconsuntivo, una percentuale di copertura dei costi con i ricavi da tariffa pari al 22,15%.	
Previsione 2023	Il bilancio di previsione anno 2023 prevede una percentuale di copertura dei costi con i ricavi da tariffa pari al 23,23%.	
"Incrementare l'importo delle entrate annuali da sponsorizzazione"	% di aumento rispetto all'anno 2018 (importo di riferimento 27.463,00 €)	anno 2022: +40% anno 2023: +50% anno 2024: +60%

Adeguamento 2022	Il Bilancio d'esercizio 2021 ha evidenziato una percentuale di riduzione delle entrate da sponsorizzazione del -54,41% rispetto al bilancio anno 2020, ed inferiori del 65% rispetto all'anno di riferimento 2018. Per l'anno 2022 si prevede, da bilancio preconsuntivo, una percentuale di aumento delle entrate da sponsorizzazione del 81% rispetto al bilancio anno 2021.
Previsione 2023	Il Bilancio di previsione anno 2023 prevede un aumento dei ricavi di sponsorizzazione passando da circa 17 mila euro nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2022 a 205 mila euro nel bilancio preventivo 2023.

L'AZIONE SUL PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2023

Come detto nel paragrafo precedente, gli interventi di investimento finalizzati alla manutenzione straordinaria, compresi nel Piano degli investimenti per l'anno 2023, prevedono il finanziamento tramite contributo comunale in "conto impianti", così come disciplinato dal Contratto di servizio.

Alla luce dell'ultima nota del Comune di Trento del 04.01.2023, Prot. A.S.I.S. n. 177 in cui in seguito all'approvazione del bilancio finanziario del Comune di Trento del triennio 2023-2025, gli importi da destinare al contributo c/impianto, ad oggi e per tutto il triennio, sono pari a zero.

Si prevede pertanto una sospensione degli interventi previsti nella proposta del Piano degli investimenti per il triennio in esame, auspicando nella destinazione di risorse al fine di procedere in tempo alla realizzazione degli interventi ritenuti urgenti.

A.S.I.S. aveva redatto una proposta, approvata dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. con Delibera n. 36/2022 del 27.09.2022, pensata sulle reali necessità manutentive ed in vista della realizzazione di nuovi interventi necessari per la collettività sportiva. Tale proposta di investimenti, presentata negli Atti Fondamentali anno 2023, approvati dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. in data 02.11.2022, eccedeva l'importo alla data autorizzato ed indicato nell'ultima nota del Comune di Trento del 17.01.2022 (Prot. A.S.I.S. n. 868/2022).

L'Azienda ha facoltà di utilizzare parzialmente le risorse derivanti da autofinanziamento a copertura di alcuni interventi d'investimento, ciò al fine di sgravare il Comune nell'attribuzione del contributo in conto impianti. A garanzia di dette operazioni 'autofinanziate', tra le riserve è accantonato il fondo rinnovo impianti, iscritto tra le poste di patrimonio netto con specifico vincolo di destinazione, incrementato annualmente per quanto previsto dallo Statuto, destinando parte dell'utile d'esercizio. A.S.I.S. al fine di rispondere ad un obiettivo della Giunta comunale di riduzione di costi mediante azioni di efficientamento energetico, provvederà alla sostituzione dei corpi illuminanti di determinati impianti sportivi ricorrendo ad autofinanziamento, ed ammortizzando il costo negli anni, auspicando al rinnovo del Contratto di servizio tra A.S.I.S. ed il Comune di Trento, in scadenza il prossimo 31 dicembre 2023.

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

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

BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023 – Metodologia di predisposizione

La definizione del bilancio preventivo anno 2023 segue la seguente metodologia:

a) Metodologia seguita per la costruzione del bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2022:

Il "punto di partenza" è rappresentato dal bilancio consuntivo al 31.08.2022. Tramite il bilancio consuntivo al 31.08.2022, situazione contabile pressoché certa, si sono calcolati:

a1) i ricavi al 31.12.2022, seguendo il principio contabile della prudenza, aggiungendo ai ricavi al 30.09.2022, ad oggi conosciuti:

- i. i ricavi associativi: sono stati calcolati tenendo conto delle prenotazioni fino al 31.12.2022 e analizzando il dato storico. Non sono conteggiati eventuali ricavi per partite/eventi e disdette ad oggi non conosciuti. Sono stati inoltre considerati i maggiori ricavi stimati per effetto della modifica del Piano tariffario anno 2022, deliberata dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. in data 26.04.2022 con delibera n. 18/22. L'aumento tariffario per i ricavi associativi ha effetto a partire dal 1° agosto 2022 per il Palaghiaccio, mentre dal 1° settembre 2022 per i restanti impianti;
- ii. i ricavi individuali: sono calcolati per il periodo da ottobre a dicembre 2022 prendendo in considerazione i ricavi individuali dello stesso periodo del 2021, non più influenzati dalla pandemia Covid-19. Le tariffe individuali a partire dal mese di settembre tornano ai valori pre estate, in quanto la modifica del Piano tariffario anno 2022 deliberata il 26.04.2022 riguardava per i ricavi individuali solamente il periodo estivo;
- 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 31.12.2022, aggiungendo ai valori contabilizzati al 31 agosto 2022:

- 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 2023:

Il "punto di partenza" per la costruzione del bilancio preventivo anno 2023 è il bilancio pre consuntivo al 31 dicembre 2022 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, considerando che l'andamento dei costi energetici elevato ed instabile non consente di effettuare delle ragionevoli e certe previsioni per l'anno 2023.

- 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 2022. Per il Centro Sportivo "G.Manazzon" sono stati calcolati minori ricavi per la probabile chiusura dal mese di settembre 2023 e per i seguenti due anni (2024 e 2025), calcolando una riduzione di circa il 70% per i ricavi associativi ed i ricavi individuali. La riduzione dei ricavi è parziale in quanto si conta di trovare delle dislocazioni alternative alle società che attualmente occupano la piscina e le palestre del CS "G.Manazzon".
 - ii) La proposta di aumento tariffario di A.S.I.S. per l'anno 2023 che prevede un aumento del 5,4% per le tariffe individuali e associative.
Si fa presente che la Proposta inviata al Comune di Trento in data 29.09.2022 (Prot. A.S.I.S. n. 17212/2022) prevedeva un aumento del 5,4% per la tariffa individuale e del 10% per la tariffa associativa;
 - iii) Un aumento dei ricavi di sponsorizzazione, in relazione alla nota del Comune di Trento di data 23.12.2022, Prot. A.S.I.S. n. 23396, in cui si comunica che *"la Giunta comunale con deliberazione n. 369 di data 19.12.2022 ha autorizzato A.S.I.S. all'individuazione di aziende interessate alla sponsorizzazione degli impianti sportivi, in particolare del PalaTrento, previa attivazione di una procedura ad evidenza pubblica al fine di garantire la massima partecipazione e trasparenza e formalizzando conseguentemente i rapporti mediante la stipulazione di idonei contratti. Gli introiti derivanti dalle predette sponsorizzazioni saranno di competenza dell'Azienda stessa."* Pertanto sono stati previsti un ammontare complessivo di ricavi previsti per il 2023 pari a 205 mila euro, di cui 65 mila euro per l'affidamento della sponsorizzazione a Blm fino a giugno 2023 ed ulteriori 140 mila euro per nuovi affidamenti in fase di definizione;
 - iv) Un aumento di "altri contributi" in considerazione della proroga del contributo d'imposta energetico per le imprese non energivore e non gasivore per il primo trimestre 2023, definito dalla Legge di Bilancio 2023 (Legge 29.12.2022, n. 197). Si stima un ammontare pari a circa 450 mila euro considerando un contributo del gas pari al 45% ed un contributo di energia elettrica pari al 35%, calcolati sui consumi anno 2022.
- la previsione dei costi è stata elaborata considerando:
 - i) l'andamento dei costi energetici che rappresentano, al 31 dicembre 2022, all'incirca il 32% del totale del costo della produzione (nel 2021, e negli anni precedenti, rappresentavano il 20%). E' stato preso come riferimento l'andamento dei consumi registrati nel 2022. In relazione alla situazione congiunturale, ed in considerazione degli aumenti eccezionali e incontrollati dei costi per le utenze energetiche che hanno interessato il 2022 e che riguarderanno, seppur in misura inferiore, anche il 2023,

sono state elaborate delle stime che tengono conto del costo dell'andamento del mercato all'ingrosso per l'energia elettrica ed il gas.

In considerazione di quanto sopra si prevede una variazione del costo delle utenze energetiche, nel bilancio preventivo anno 2023, pari al +0,95% (+34 mila euro), rispetto al bilancio preventivo anno 2022 (rev. 3 del 29.09.2022).

I costi energetici nel bilancio preventivo anno 2023 sono stati inoltre ridotti per la chiusura del Centro Sportivo "G.Manazzon" dal mese di settembre 2023;

- ii) l'adeguamento all'indice di inflazione programmata per l'anno 2023, pari al 4,3%, che interessa alcuni contratti di servizi quali, ad esempio, il servizio di custodia, di pulizia, di salvamento e di gestione del Centro Fondo Viote;
- iii) che i costi di manutenzione degli impianti, necessari per garantire il livello qualitativo richiesto dal contratto di servizio, e tenuto conto della vetustà degli stessi, necessita di maggiori risorse che al momento sono state stimate in circa 60 mila euro rispetto al bilancio preventivo anno 2022.
- iv) l'aumento dei costi di manutenzione del verde di circa 30 mila euro rispetto al bilancio preventivo anno 2022 a causa della sostituzione, a seguito di sentenza emessa dal Consiglio di Stato, dell'appaltatore inizialmente aggiudicatario, e che aveva offerto un ribasso superiore al 23% rispetto al secondo classificato, ora nuovo aggiudicatario;
- v) l'aumento del costo del personale in vista dell'assunzione di tre unità a partire dal 2023 di circa 200 mila euro rispetto al bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2022;
- vi) l'affidamento di nuovi impianti, come ad esempio la pista indoor del campo Covi e Postal, che pur garantendo maggiori ricavi, genera nuovi costi, superiori ai ricavi stessi.
- vii) la chiusura del Centro Sportivo "G.Manazzon" da settembre 2023 che genererà un parziale risparmio di costi di gestione.

Il bilancio preventivo al 31 dicembre 2023 prevede il raggiungimento di un utile pari a 12.998 euro ante imposte (9.519 euro al netto delle imposte).

TRASFERIMENTO COMUNALE e CONTRIBUTO IN C/IMPIANTI

Alla luce dell'Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 del Comune di Trento, comunicato ad A.S.I.S. con nota del 04.01.2023, Prot. A.S.I.S. n. 177, in cui si indicano i nuovi importo del Trasferimento annuale e del contributo c/impianti per il prossimo triennio 2023-2025 come segue:

Anno	Trasferimento	Contributo c/impianti (iva compresa)
2023	7.144.000,00 €	0,00 €
2024	6.844.000,00 €	0,00 €
2025	6.844.000,00 €	0,00 €

In relazione alla possibilità per A.S.I.S. di aumentare i ricavi di sponsorizzazione, anche in virtù della nota del Comune di Trento, trasmessa ad A.S.I.S. in data 23.12.2022, Prot. A.S.I.S. n. 13396, con cui la Giunta comunale autorizza A.S.I.S. all'individuazione di aziende interessate alla sponsorizzazione degli impianti sportivi i cui introiti saranno di competenza dell'Azienda stessa.

Considerando che la Legge di Bilancio 2023, n. 197/2022, ha prorogato il credito di imposta di gas ed energia elettrica anche per il primo trimestre 2023, che genererà un aumento dei ricavi per A.S.I.S. per il contributo di imposta gas ed energia elettrica per imprese non energivore e non gasivore.

I valori di bilancio economico preventivo 2023 e triennale 2023-2025, sono stati in parte rivisti ed aggiornati. Il bilancio preventivo anno 2023 considera un trasferimento annuale di 7.144.000 euro e un contributo c/impianti pari a zero, generando un utile post imposte pari a 9.519 euro.

Si precisa che i valori economici del 2023, nello specifico dei costi, verranno monitorati costantemente in quanto la forte variabilità ed instabilità dei costi energetici potrebbe incidere sulla situazione economica finale. Detto monitoraggio servirà anche per poter destinare le risorse in modo più stringente su alcuni interventi manutentivi piuttosto che su altri.

ANALISI DEI RICAVI – BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023

In riferimento a quanto indicato nel paragrafo “BILANCIO PREVENTIVO 2023 - 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 2022, a parità di ingressi ed ore contabilizzate nel medesimo anno.

Per il bilancio preventivo anno 2023 è stato considerato inoltre, come sopra esposto, un aumento tariffario prudenziale, di circa 120 mila euro (+5,4%) anche in recepimento della nota del 01.09.2022 del Comune di Trento, Servizio Risorse finanziarie e patrimoniali (Prot. A.S.I.S. n. 15083), nonostante quanto proposto dal Consiglio di amministrazione della scrivente.

Sono stati inoltre considerati:

- maggiori ricavi per la gestione della pista indoor del campo Covi e Postal per circa 5 mila euro.

Anche i ricavi presso il PalaGhiaccio previsti nel bilancio preventivo anno 2023 sono stati mantenuti in linea con il bilancio preconsuntivo anno 2022, considerando che anche nel 2023 si registreranno gli stessi ricavi extra utilizzo per i periodi di chiusura al pubblico.

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

I ricavi derivanti dalle vendite di prodotti e di servizi offerti presso gli impianti a maggiore frequenza individuale si ritiene rimangano in linea con il valore storico registrato negli ultimi tre esercizi. Sarà cura dell'Azienda mettere in atto ogni azione che possa portare ad un incremento di detta posta.

Per quanto riguarda i ricavi da sponsorizzazioni, si stima al 31 dicembre 2022 un aumento di circa il 81% rispetto al bilancio consuntivo anno 2021. Uno degli indirizzi del Comune di Trento, al di là dell'obiettivo previsto nel DUP 2022-2024, risulta essere quello di incrementare i ricavi delle

sponsorizzazioni. Si prevede di incrementare tale voce di bilancio, passando da 17 mila euro nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2022, a 205 mila euro nel bilancio preventivo anno 2023, anche in virtù della nota pervenuta dal Comune di Trento in data 23.12.2022, Prot. A.S.I.S. n. 23396 che autorizza all'Azienda di individuare delle aziende interessate alla sponsorizzazione degli impianti sportivi. Si precisa comunque che attualmente la maggior parte degli spazi potenzialmente utilizzabili per nuovi sponsor sono utilizzati direttamente dagli operatori sportivi che beneficiano dei relativi introiti.

Al fine di migliorare l'immagine e soprattutto di mettere in evidenza l'importante ruolo di A.S.I.S. nel contesto sportivo, nel 2023 verranno attuate azioni di marketing e comunicazione specifiche.

I ricavi derivanti da affitti e comodati a titolo oneroso si prevedono in linea con i ricavi del bilancio preventivo anno 2022.

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 2023.

I proventi derivanti dalla produzione fotovoltaica si stimano in lieve calo (-4%) rispetto al bilancio preventivo anno 2022 per effetto del normale decadimento del rendimento elettrico degli impianti installati ed in base ai ricavi presunti al 31 dicembre 2022.

ANALISI DEI COSTI – BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023

In riferimento a quanto indicato precedentemente in merito alla metodologia utilizzata per la predisposizione del bilancio preventivo anno 2023, si commentano brevemente le componenti di costo più significative.

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

Trattasi di costi destinati alla manutenzione degli impianti (presente tra gli obiettivi di A.S.I.S. previsti dallo Statuto e dal Contratto di servizio).

Al 31 dicembre 2022 si stima un maggior costo, pari al 13,37%, di quanto previsto nel bilancio preventivo anno 2022 (+35.167 euro).

Entrando nello specifico di alcune voci:

- a) **materie di consumo e manutenzione**: si prevede per il 2023 un importo pari a 182.470 euro, applicando un tasso di inflazione programmata del 4,3% al costo stimato nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2022 e pari a 174.939 euro;
- b) **materiale per la segnaletica**: si indica in bilancio preventivo un valore di 7.240 euro, applicando un aumento pari al tasso di inflazione programmata al costo stimato al 31 dicembre 2022 e pari a 6.939 euro;
- c) **altri acquisti (materiale sportivo, indumenti da lavoro)**: si prevede a bilancio preventivo 2023 un valore pari a 23.670 euro (+4,3%), a fronte di un costo stimato al 31 dicembre 2022 pari a 22.689 euro;

- d) **carburanti e gasolio da riscaldamento**: nonostante l'aumento del costo dei carburanti, l'Azienda ha sottoscritto dei contratti di noleggio di nuovi veicoli a basso consumo che consentiranno un risparmio rispetto agli esercizi precedenti;
- e) **prodotti per il trattamento della piscina**: si prevede un costo pari a 58.200 euro, a fronte di un costo previsto al 31 dicembre 2022 e pari a 55.757 euro.

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

Tale voce è pari a 27.000 euro nel bilancio preventivo 2023, si prevede al 31 dicembre 2022 una spesa complessiva pari a 28.213 euro.

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

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

L'ammontare di costo indicato nel bilancio preventivo anno 2023, è pari a 3.727.400 euro (al netto dei costi c/impianti Comune di Trento per la realizzazione degli interventi previsti nel piano degli investimenti di A.S.I.S. anno 2023 pari a zero euro). Il valore previsto a bilancio preventivo anno 2023 è superiore del 16,91%, pari a 539.144 euro, rispetto all'ultimo dato di bilancio approvato e relativo al 2021 ed è superiore del 4,48%, pari a 159 mila euro, rispetto al bilancio preconsuntivo anno 2022.

La tabella sotto indicata e relativa al dettaglio dei costi per Servizi indica l'andamento dei costi per servizi negli ultimi due anni (2021 e 2022 in corso) ed evidenzia che nel Bilancio preventivo anno 2023 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..

DETTAGLIO COSTI PER SERVIZI:

	Consuntivo	Previsioni	Preconsuntivo	Previsioni	Variazione preventivo 23/ preconsuntivo 22
	Anno 2021	Bilancio 2022	Anno 2022	Bilancio 2023	€/%
Servizi per preparazione campi sportivi e zone prato	338.692 €	370.000 €	300.301 €	400.000 €	+99.699€/+33%
Sgombero neve e facchinaggi	23.007 €	40.000 €	28.734 €	20.000 €	-8.734€/ -30%
Costi di manutenzione impianti	538.960 €	530.000 €	543.757 €	590.000 €	+46.243€/+9%
Servizi manutenzione e vigilanza Centro e piste Viote	115.588 €	125.000 €	128.427 €	129.000 €	573€/+0%
Costi per servizio vigilanza	24.744 €	29.000 €	31.514 €	32.800 €	+1.286€/+4%
Servizi pulizia palestre, piscine e centri sportivi	671.350 €	715.000 €	725.860 €	723.000 €	-2860€/ -0,4%
Servizi custodia palestre e campi da calcio	927.863 €	1.210.000 €	1.149.199 €	1.171.000 €	+21.801€/+2%
Servizio Assistenti bagnanti	548.052 €	684.000 €	659.741 €	661.600 €	+1.859€/0,3%
Totale costi per servizi (al netto costi c/impianti)	3.188.257 €	3.703.000 €	3.567.534 €	3.727.400 €	+159.867€/+4%

¹ Art. 3 Statuto A.S.I.S.

Per utenze

L'importo della voce di costo per l'approvvigionamento delle fonti energetiche, è stato preventivato per il 2023 in 3.598.000 euro, superiore del 0,95% (+34 mila euro) rispetto a quanto indicato nel bilancio preventivo anno 2022 (rev. n. 3 del 27.09.2022) e tiene conto dei forti impatti derivanti dagli aumenti avvenuti

Il costo, per l'anno 2023, è stato calcolato seguendo la metodologia indicata nel paragrafo dedicato alla predisposizione del bilancio preventivo:

Calcolo costi al 31 dicembre 2022:

- valorizzazione dei consumi energetici al 30 settembre 2022 moltiplicati per la tariffa effettiva del 2022 e fatturata dal fornitore;
- stima dei consumi dei mesi mancanti da ottobre a dicembre 2022 sulla base di valutazioni storiche e di avvenimenti ad oggi conosciuti;
- la tariffa applicata per il calcolo del costo al 31 dicembre 2022 è la tariffa attualmente prevista dagli andamenti di mercato. Si evidenzia la notevole variabilità delle tariffe a mc per il gas ed a kWh per l'energia elettrica, per effetto degli accadimenti geopolitici internazionali e per le note speculazioni di mercato;
- Il costo delle utenze energetiche ad uso promiscuo del Comune di Trento sono state incrementate considerando lo stesso incremento di costo subito dalle utenze in capo ad A.S.I.S..

Calcolo costi del bilancio preventivo anno 2023:

- Il calcolo del costo delle utenze del preventivo 2023 è stato fatto tenendo conto:
 - dei consumi sostenuti nell'anno 2022 fino al mese di settembre 2022;
 - della stima di consumi per i mesi da ottobre a dicembre 2022, sulla base di dati storici;
 - della riduzione di consumi di acqua, energia elettrica e gas per il periodo da settembre 2023 in relazione alla chiusura del Centro Sportivo "G.Manazzon".
 - delle previsioni dell'andamento di mercato dei costi unitari di gas ed energia elettrica, totalmente fuori controllo ed imprevedibili.

Altre spese amministrative e commerciali

La voce in discussione è prevista in 476.000 euro, contro un ammontare previsto nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2022 di 485 mila euro.

Nello specifico:

- **altre spese amministrative e commerciali:** si stimano pari a 394 mila euro al 31 dicembre 2022. Si prevede pertanto per il bilancio preventivo 2023 un costo stimato al 31 dicembre 2023 pari a 370.000 euro. Suddetta voce si riferisce principalmente a: spese assicurative, servizi amministrativi, canoni e assistenza software, servizio sostitutivo della mensa aziendale, spese telefoniche, tassa rifiuti, spese di formazione, spese di connettività reti, servizi tecnici e in materia di sicurezza, spese di omologazione campi calcio, spese legali, incarichi di progettazione. Si precisa inoltre che nell'anno 2023 sono previsti aumenti di canoni informatici necessari per il passaggio "obbligato" a nuovi gestionali e per il passaggio previsto in "cloud" di una parte dei software presenti in Azienda;
- **Spese di promozione, comunicazione:** tale voce presente limitatamente nei bilanci precedenti (3.000 euro/anno) viene incrementata per l'anno 2023 in quanto è prevista la realizzazione di un Progetto di marketing istituzionale;
- **incarichi per studi, ricerche, consulenze e collaborazioni:** tale voce è stimata in 44.818 euro al 31 dicembre 2022, in aumento rispetto a quanto previsto nel bilancio preventivo 2022,

per i costi sostenuti per la selezione del nuovo direttore di A.S.I.S. e nuove ricerche di personale per la stabilizzazione di ruoli a tempo determinato. Per l'anno 2023 si prevedono 32 mila euro;

- **compensi per amministratori, revisori dei conti e organismo di vigilanza:** tale costo previsto in bilancio preventivo anno 2023 pari a 39.000 euro è stato mantenuto costante rispetto a quanto indicato a bilancio preventivo anno 2022, inferiore invece a quanto previsto al 31 dicembre 2022 e pari a 44 mila euro. Si prevede infatti una riduzione di tale costo per la probabile riduzione, richiesta dal Comune di Trento, del numero dei componenti dell'Organismo di Vigilanza.

Per godimento beni di terzi

Il valore riportato nel Bilancio preventivo 2023, pari a 107 mila euro, è superiore a quanto preventivato nel 2022, pari a 32.000 euro. Si stimano al 31 dicembre 2022 costi per il noleggio pari a 82 mila euro. Tali variazioni di costo sono dovute:

- al noleggio della tribuna presso lo Stadio Briamasco, in attesa di procedere con l'acquisto della stessa ad atteso finanziamento da parte della Provincia Autonoma di Trento;
- per il 2023 inoltre è prevista la sostituzione di alcuni veicoli del parco macchine di A.S.I.S., in quanto giunti a fine vita.

Per il personale

L'ammontare del costo del personale riportato nel bilancio preventivo anno 2023 (2.186.000 euro) si prevede in aumento del 10% (+201 mila euro), rispetto al costo previsto al 31 dicembre 2022 (1.984.143 euro).

L'aumento indica trova ragione nella previsione di assunzione di tre nuove figure tecniche, di cui una in sostituzione di un pensionamento avvenuto nel 2021.

Nel costo del personale sono compresi 70 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 2023 pari a 502.000 euro, in linea con gli ammortamenti stimati al 31 dicembre 2022 e pari a 501.697 euro. Si precisa che gli ammortamenti immateriali nel bilancio preventivo anno 2023 tengono conto dell'ultima quota di ammortamento calcolata al 31 dicembre 2023 e coincidente con la scadenza del contratto di servizio di A.S.I.S..

Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Non sono previste variazioni di rilievo.

Oneri diversi di gestione

La suddetta voce di ammontare è prevista pari a 20.000 euro per il 2023, rispetto al bilancio preventivo anno 2022 (44.000 euro). Si precisa che tale voce è soggetta a notevoli variazioni, anche per effetto di sopravvenienze passive al momento non conosciute. In relazione a dati storici.

Proventi e oneri finanziari

Si prevede una variazione della gestione finanziaria con oneri finanziari inferiori per effetto della riduzione dei tassi sui mutui contratti per il finanziamento degli impianti fotovoltaici e per la progressiva conclusione del pagamento dei mutui che andranno a concludersi nel corso del 2023.

Imposte sul reddito d'esercizio

Sono state stimate considerando le aliquote attualmente in vigore.

Conclusioni

Considerando le difficoltà evidenziate anche dall'Amministrazione comunale e l'impossibilità di aumentare ad oggi, ulteriormente, il trasferimento comunale, come richiesto nel documento degli Atti Fondamentali anno 2023, approvato dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 39/2022 e trasmesso in Comune di Trento in data 03.11.2022 Prot. A.S.I.S. n. 19838 e alla luce della nota del Comune di Trento in cui si comunica l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025, nel quale si trasmettono gli importi del Trasferimento annuale pari a 7.144.000 euro per l'anno 2023 e 6.844.000 euro per gli anni 2024 e 2025, mentre si azzerano i valori del contributo c/impianti per l'intero triennio 2023-2025, in virtù dell'autorizzazione della Giunta comunale assunta con deliberazione n.369 di data 19.12.2022, al fine di consentire ad A.S.I.S. l'individuazione di aziende interessate alla sponsorizzazione degli impianti sportivi e vista la sottoscrizione di nuovi contratti di sponsorizzazione nel mese di gennaio 2023, che danno la possibilità di iscrivere tali ricavi nel conto economico, ed infine tenuto conto della Legge di Bilancio 2023 (Legge 29.12.2022, n. 197), che ha previsto la proroga del contributo di imposta per l'energia elettrica ed il gas, anche per le imprese non energivore e non gasivore, tra cui la scrivente, e del fatto che il costo stimato di energia elettrica e gas per i restanti mesi del 2023 dovrebbe ridursi, si può concludere che il risultato economico previsto nel bilancio preventivo dell'esercizio 2023 sia stimato in Euro 12.998 ante imposte e in Euro 9.519 al netto delle imposte.

L'Azienda nel corso del 2023 metterà in atto delle azioni di contenimento dei costi energetici mediante degli investimenti in opere di sostituzione di corpi illuminanti di alcuni impianti, che verranno finanziati con risorse proprie.

Trento, 12 gennaio 2023


Il Presidente
dott. Martino Orler


Il Direttore
dott. Claudio Ali

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZI 2023 – 2024 – 2025

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

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZI 2023-2024-2025 DI A.S.I.S.

Premessa

La redazione del presente bilancio pluriennale di previsione, triennio 2023-2024-2025, è stata effettuata tenendo conto:

- a) di quanto previsto dall'art. 24 dello Statuto aziendale e dall'art. 39 del D.P.R. n. 902/86;
- b) degli obiettivi, strategie ed azioni contenute nel "Piano Programma" 2021-2023 – Adeguamento 2023;
- c) della situazione economica pre consuntiva al 31 dicembre 2022;
- d) degli accadimenti conosciuti alla data di redazione del documento che verranno dettagliati nei prossimi paragrafi;
- e) considerando che la scadenza del Contratto di servizio con il Comune di Trento prevista al 31.12.2023 venga prorogata anche per gli anni successivi;
- f) dell'importo del trasferimento comunale pari a 7.144.000 euro per l'anno 2023 e pari a 6.844.000 euro per gli anni 2024 e 2025;
- g) dell'importo del contributo c/impianti per il triennio pari a zero.

Programmazione delle attività e degli interventi

Il bilancio ha durata triennale (2023-2024-2025) 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 2023-2025, 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

Anche in questa sede si ricorda come il Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. nella seduta del 27.09.2022 avesse individuato ed approvato la proposta di Piano investimenti 2023-2025, trasmessa al Comune in data 29.09.2022 (Prot. A.S.I.S. n. 17212/2022) che prevedeva gli importi di 2.965.000 euro + iva per l'anno 2023; 2.050.000 euro + iva per l'anno 2024 e 2.550.000 euro + iva per l'anno 2025: ciò per rispondere positivamente all'indirizzo del Consiglio comunale di preservare, valorizzare e migliorare il patrimonio impiantistico sportivo del Comune di Trento.

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

Alla luce delle nuove disposizioni del Comune di Trento, in relazione all'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 del Comune di Trento, non sono state destinate risorse per la realizzazione degli interventi del Piano investimenti per l'intero triennio. Gli importi che erano stati autorizzati dal Comune di Trento in febbraio 2022, e pari a 470.000 euro (iva inclusa) per l'anno 2023 e 400.000 euro (iva inclusa) per l'anno 2024, che comunque non erano sufficienti per realizzare gli interventi necessari, non erano disponibili nel bilancio di previsione finanziario 2023-2025 del

Comune di Trento, approvato da ultimo con deliberazione della Giunta comunale n. 385 del 29.12.2022.

Si ricordano gli interventi del Piano investimenti anno 2023 che non potranno essere realizzati ma che si propone di tenere in sospeso in attesa di nuovi finanziamenti:

Piano Investimenti 2023 (importi IVA esclusa)				
N.	Impianto	Descrizione intervento	Importi 2023 (IVA esclusa)	
			contributo c/impianti	altri finanziamenti
1	Campo calcio Talamo - edificio	Riqualificazione impianto per realizzare un sito adeguato per ospitare la centrale termica, la sede per l'associazione sportiva e per il custode nonché punto ristoro e deposito materiali.	385.000	
2	Impianti vari	Adeguamento linee vita	80.000	
3	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	
4	C.S. Sopramonte	Riqualificazione dell'impianto con intervento sui pluviali, sulle scale d'accesso a locali caldaie	70.000	
5	C.S. Trento nord	Sistemazione percorso pedonale lato est	20.000	
6	C.S. Trento nord	Intervento per adeguamento degli arredi dei servizi igienici maschili e femminili della piscina interna	50.000	
7	Ito del Favero	Sostituzione macchina dell'aria piscina	160.000	
8	Campo Covi	Manutenzione/verifica decennale torri faro corona mobile	35.000	
9	campi all'aperto in erba naturale	Manutenzione /verifica decennale torri faro e sostituzione con fari a led	210.000	
10	c.Trentinello e Softball	Rifacimento spogliatoi	250.000	
11	bar CS Trento Nord e creazione nuovo accesso	Creazione nuovo accesso per utenti esterni, abbattimento barriere architettoniche	60.000	
12	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	
13	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	500.000	
14	CS Zorzi palestra	Rifacimento lucernari in policarbonato	35.000	
15	Campo calcio Ravina	Realizzazione veranda a servizio del bar	40.000	
16	BLM Group Arena	Rifacimento impianto audio	70.000	
17	Azienda	Rinnovi e migliorie hardware		15.000
Totale investimenti anno 2023 (iva esclusa)			2.965.000	15.000

In sintesi il Piano Investimenti dell'anno 2023 si articolava su 17 interventi per un totale pari a 2.965,00 euro (esclusa Iva), di cui un intervento pari a 15 mila euro in autofinanziamento. La scelta degli investimenti da attuarsi sugli impianti in gestione per l'anno 2023, era stata fatta tenendo conto dei seguenti criteri di priorità:

- h) adeguamento alle norme di legge;
- i) miglioramento della sicurezza degli utenti e/o dipendenti;
- j) miglioramento delle condizioni igienico-sanitarie del luogo;
- k) miglioramento del comfort del luogo e soddisfacimento delle aspettative;
- l) aumento dei ricavi;
- m) miglioramento/adequamento tecnico;

n) risparmio energetico/economico;

per un ammontare complessivo di 2.965.000 euro (iva esclusa). Alla luce dei nuovi finanziamenti autorizzati dal Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 del Comune di Trento, Prot. A.S.I.S. n. 177/2023, gli importi stanziati sono i seguenti:

Anno	Trasferimento	Contributo c/impianti (iva compresa)
2023	7.144.000,00 €	0,00 €
2024	6.844.000,00 €	0,00 €
2025	6.844.000,00 €	0,00 €

Si precisa che la mancata realizzazione della sostituzione del manto sintetico dei campi calcio di Orione, Meano e Sopramonte (interventi n. 3, 12 e 13 del piano investimenti) potrebbe andare a discapito, salvo concessione di proroghe da parte della Lega (LND) del rinnovo dell'omologa del campo, necessaria per lo svolgimento delle partite previste in campionato. In attesa dell'affidamento di risorse si valuteranno soluzioni alternative.

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 2023, 2024 e 2025.

Il presente bilancio pluriennale di previsione costituisce lo strumento di programmazione proposto da A.S.I.S. al Comune di Trento.

BILANCIO ECONOMICO TRIENNALE 2023 - 2024 – 2025

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2023	BILANCIO 2024	BILANCIO 2025
	CONTO ECONOMICO			
A)	Valore della produzione			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
I	Ricavi piscine:			
	Piscina Centro sportivo 'G.Manazzon'	492.699 €	-	-
	Piscina Centro sportivo 'TrentoNord '	489.245 €	674.000 €	674.000 €
	Piscina Centro sportivo 'Ito del Favero'	274.557 €	347.000 €	347.000 €
	Piscine scolastiche	51.025 €	50.000 €	50.000 €
	Totale ricavi piscine	1.307.527 €	1.071.000 €	1.071.000 €
II	Ricavi PalaGhiaccio			
	PalaGhiaccio	244.569 €	245.000 €	245.000 €
	Totale ricavi stadio del ghiaccio	244.569 €	245.000 €	245.000 €
III	Ricavi palestre:			
	Blm Group Arena	93.832 €	93.000 €	93.000 €
	Palestra categoria A superiore	37.562 €	38.000 €	38.000 €
	Palestra di categoria A	83.915 €	84.000 €	84.000 €
	Palestre di categoria B	229.568 €	230.000 €	230.000 €
	Palestre di categoria C	140.966 €	141.000 €	141.000 €
	Totale ricavi palestre	585.843 €	586.000 €	586.000 €
IV	Ricavi campi calcio			
	Stadio Briamasco	11.912 €	11.900 €	11.900 €
	Campi calcio categoria A	253.175 €	229.700 €	229.700 €
	Campi calcio categoria B	15.362 €	15.000 €	15.000 €
	Campi calcio categoria C	8.235 €	8.000 €	8.000 €
	Totale ricavi campi da calcio	288.684 €	264.600 €	264.600 €
V	Ricavi Centro FondoViote			
	Centro Fondo Viote	52.335 €	60.000 €	60.000 €
	Totale ricavi Centro Fondo Viote	52.335 €	60.000 €	60.000 €
VI	Ricavi Campo Atletica 'Covi e Postal'			
	Campo Atletica 'Covi e Postal'	22.554 €	23.000 €	23.000 €
	Totale ricavi Campo Covi e Postal	22.554 €	23.000 €	23.000 €

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2023	BILANCIO 2024	BILANCIO 2025
	Totale ricavi da utenza impianti	2.501.512 €	2.249.600 €	2.249.600 €
VII	Altri ricavi connessi impianti			
	Vendite materiale (cuffie, occhiali, servizio affilatura, distribuzione automatica di bevande)	19.500 €	19.500 €	19.500 €
	Noleggi (pattini, sdraio, transenne)	52.000 €	52.000 €	52.000 €
	Ricavi da sponsorizzazioni	205.000 €	210.000 €	210.000 €
	Affitti attivi e comodati a titolo oneroso	130.000 €	120.000 €	120.000 €
	Totale altri ricavi connessi impianti	406.500 €	401.500 €	401.500 €
	Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.908.012 €	2.651.100 €	2.651.100 €
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5)	Altri ricavi e proventi			
a)	Diversi			
a.1	Rimborso utenze c/Comune di Trento	29.000 €	29.000 €	29.000 €
a.2	Rimborso pulizie c/Comune di Trento	92.509 €	92.509 €	92.509 €
a.3	Proventi conto impianti Comune di Trento	-	-	-
a.4	Proventi diversi (penalità su servizi, recupero costi)	10.000 €	10.000 €	10.000 €
a.5	Altri proventi (rimborsi utenze da distributori automatici, sopravv.ord.)	90.000 €	90.000 €	90.000 €
a.6	Proventi da impianti fotovoltaici	198.000 €	190.000 €	182.400 €
a.7	Rimborsi su utenze	-	-	-
	Totale ricavi diversi	419.509 €	411.509 €	403.909 €
b)	Trasferimento annuale del Comune di Trento	7.144.000 €	6.844.000 €	6.844.000 €
c)	Contributo in conto impianti	43.677 €	42.643 €	41.711 €
d)	altri contributi	451.925 €	1.525 €	1.442 €
	Totale altri ricavi e proventi diversi	8.059.112 €	7.299.678 €	7.291.062 €
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	10.967.124 €	9.950.778 €	9.942.162 €
B)	Costi della produzione			

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2023	BILANCIO 2024	BILANCIO 2025
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
	Materiali di consumo e manutenzione	182.470 €	175.000 €	175.000 €
	Materiale segnaletica	7.240 €	7.200 €	7.200 €
	Prodotti per preparazione campi sportivi verde altri impianti	1.000 €	1.000 €	1.000 €
	Altri acquisti beni consumo	23.670 €	22.000 €	22.000 €
	Carburanti, lubrificanti e gasolio da riscaldamento	30.000 €	30.000 €	30.000 €
	Prodotti trattamento piscina	58.200 €	43.800 €	43.800 €
	Materiali di pulizia	1.000 €	1.000 €	1.000 €
	Acquisto beni per sicurezza	5.000 €	5.000 €	5.000 €
	Totale costi per acquisti destinati alla manutenzione impianti	308.581 €	285.000 €	285.000 €
6)	Altri acquisti			
	Merchi	8.000 €	8.000 €	8.000 €
	Altri acquisti (biglietti e abbonamenti)	8.000 €	8.000 €	8.000 €
	Materiali per comunicazione	2.000 €	2.000 €	2.000 €
	Acquisti cancelleria e manutenzione ufficio	8.000 €	8.000 €	8.000 €
	Acquisti di rappresentanza	1.000 €	1.000 €	1.000 €
	Totale costi per altri acquisti	27.000 €	27.000 €	27.000 €
	Totale costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	335.581 €	312.000 €	312.000 €
7)	Per servizi			
	Servizi per preparazione campi sportivi e zone prato	400.000 €	420.000 €	420.000 €
	Sgombero neve e servizi di facchinaggio	20.000 €	30.000 €	30.000 €
	Costi di manutenzione impianti	590.000 €	536.300 €	536.300 €
	Servizi manutenzione e vigilanza Centro e piste Viote	129.000 €	135.900 €	135.900 €
	Costi per servizio vigilanza	32.800 €	33.200 €	33.600 €
	Servizi pulizia palestre, piscine e centri sportivi	723.000 €	712.000 €	718.500 €
	Servizi custodia palestre e campi da calcio	1.171.700 €	1.190.600 €	1.208.400 €
	Servizio Assistenti bagnanti	661.600 €	608.000 €	608.000 €
	Costi conto impianti Comune di Trento	-	-	-
	Totale costi per servizi	3.727.400 €	3.666.000 €	3.690.700 €
7)	Per utenze			
	Costi utenze (energia elettrica, acqua, gas)	3.468.000 €	2.600.000 €	2.570.000 €
	Risparmio da autoconsumo energia fotovoltaica	- 264.000 €	- 190.000 €	- 190.000 €
	Utenze c/Comune di Trento	394.000 €	424.000 €	424.000 €
	Totale costi per utenze	3.598.000 €	2.834.000 €	2.804.000 €
7)	Altre spese amministrative e commerciali			

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2023	BILANCIO 2024	BILANCIO 2025
	Spese di promozione, comunicazione, pubbliche affissioni e pubbliche relazioni	35.000 €	50.000 €	50.000 €
	Altre spese commerciali, generali e amministrative	370.000 €	370.000 €	370.000 €
	Incarichi per studi, ricerche, consulenze e collaborazioni	32.000 €	32.000 €	32.000 €
	Compenso per amministratori e revisori dei conti, O.d.Vigilanza	39.000 €	39.000 €	39.000 €
	Totale costi per spese amministrative e commerciali	476.000 €	491.000 €	491.000 €
	Totale costi per servizi	7.801.400 €	6.990.999 €	6.985.699 €
8)	Per godimento beni di terzi			
	Noleggio attrezzature, macchine operatrici	107.074 €	78.000 €	78.000 €
	Totale costi per godimento beni di terzi	107.074 €	78.000 €	78.000 €
9)	Per il personale (compresi oneri sociali e Tfr)			
	Costo del personale	2.091.000 €	2.211.000 €	2.211.000 €
	Progetti di reinserimento lavorativo ed intervento 19	5.000 €	5.000 €	5.000 €
	Servizi di sicurezza svolti da personale interno	20.000 €	20.000 €	20.000 €
	Accantonamento Fondo premi a dipendenti	70.000 €	70.000 €	70.000 €
	Totale costi per il personale	2.186.000 €	2.336.000 €	2.336.000 €
10)	Ammortamenti e svalutazioni			
	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	328.000 €	-	-
	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	174.000 €	174.000 €	174.000 €
	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
	Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
	Totale ammortamenti e svalutazioni	502.000 €	174.000 €	174.000 €
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			

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2023	BILANCIO 2024	BILANCIO 2025
	Accantonamenti tecnici Fondo manutenzioni e ripristino	-	-	-
	Totale altri accantonamenti	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione			
	Tasse, imposte, diritti	10.000 €	13.000 €	13.000 €
	Oneri diversi (abb.ti riviste, quote associative, diritti SIAE, sopravvenienze,...)	10.000 €	28.000 €	28.000 €
	Totale oneri diversi di gestione	10.000 €	41.000 €	41.000 €
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	10.953.726 €	9.933.670 €	9.928.370 €
	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA (A - B)	13.398 €	17.108 €	13.792 €
C)	Proventi e oneri finanziari			
15)	Proventi finanziari	100 €	100 €	100 €
16)	(Oneri finanziari)	(500 €)	(400 €)	(500 €)
	Risultato della gestione finanziaria	(400 €)	(400 €)	(400 €)
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie			
E)	Proventi e oneri straordinari			
20)	Sopravvenienze attive	- €	- €	- €
21)	(Sopravvenienze passive)	- €	- €	- €
	Risultato della gestione straordinaria	- €	- €	- €
	Risultato prima delle imposte	12.998 €	16.708 €	13.392 €
22)	Imposte sul reddito di esercizio	3.479 €	4.468 €	3.584 €
23)	UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	9.519 €	12.239 €	9.808 €

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

La costruzione del Bilancio preventivo 2023 è stata ampiamente discussa nei paragrafi precedenti. A suddetta descrizione è necessario aggiungere quanto segue:

ANALISI DEI RICAVI – BILANCIO PREVENTIVO ANNI 2024 E 2025

Il punto di partenza è il Bilancio preventivo 2023, al quale sono stati calcolati i maggiori ricavi dati dalla Proposta tariffaria anno 2023 (+5,4%) e considerata la chiusura del Centro Sportivo "G.Manazzon" da settembre 2023.

Per il 2024 e il 2025:

- a) non sono stati calcolati aumenti tariffari, in quanto ad oggi non previsti e conosciuti;
- b) è stata considerata la chiusura del Centro Sportivo "G.Manazzon" (Piscine e palestre) per gli anni in discussione. Sono stati pertanto detratti dai rispettivi ricavi da utenza impianti quelli dedicati a tale impianto. In contemporanea, e prevedendo di dirottare le società e gli utenti in altri impianti, sono stati aumentati i ricavi del CS Ito del Favero e del CS di Trento Nord del 30% (valore stimato su dati anno 2021) dei ricavi mancanti del CS "G.Manazzon";
- c) i ricavi delle piscine, del Palaghiaccio, delle palestre e dei campi calcio, come detto in premessa sono in linea con i dati del Preventivo anno 2023;
- d) i ricavi del Centro Fondo Viote sono calcolati come media storica ma sono soggetti ad una forte variabilità per condizioni meteorologiche non governabili;
- e) i ricavi del campo Covi e Postal, restano in linea con i ricavi stimati nel 2023, i quali tengono conto di maggiori ricavi per l'utilizzo della pista Indoor;
- f) gli "altri ricavi connessi agli impianti" non subiscono variazioni rispetto al 2023, tranne i ricavi "Affitti attivi e comodati a titolo oneroso" che tengono conto di una lieve riduzione per la chiusura del Bar del Centro Sportivo di "G.Manazzon" per il periodo estivo. Si prevede che i ricavi del Bar del Centro Sportivo Trento Nord, anche in considerazione della realizzazione dell'intervento previsto nel Piano investimenti triennale, che faciliterà l'accesso esterno al Bar, porterà ad un aumento dei ricavi estivi. Si considerano, come per il 2023, maggiori ricavi di sponsorizzazione, in virtù dell'autorizzazione della Giunta comunale di data 12.12.2022 (deliberazione n. 369) di consentire ad A.S.I.S. di individuare aziende interessate alla sponsorizzazione degli impianti sportivi ed incassarne direttamente gli introiti;
- g) gli "Altri ricavi e proventi" non subiscono variazioni rispetto al Bilancio preventivo 2023, tranne per i "proventi da impianti fotovoltaici" che tengono conto della naturale riduzione di rendimento dei pannelli stessi contenuta in circa il 4%/anno.

ANALISI DEI COSTI – BILANCIO PREVENTIVO ANNI 2024 E 2025

Alla stessa maniera dei ricavi, il punto di partenza è il Bilancio preventivo 2023 apportando alcune considerazioni:

- a) non è stato applicato il tasso di inflazione programmato pari al 4,3% per il 2023, in quanto si prevede sarà inferiore per gli anni successivi;
- b) nella voce "per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" i valori sono in riduzione rispetto al 2023 per il mancato adeguamento Istat. Inoltre i "prodotti trattamento piscine" si riducono per il risparmio dato dalla chiusura delle piscine del Centro Sportivo "G.Manazzon";
- c) gli "altri acquisti" di importo ridotto e pari a 27 mila euro restano in linea per l'intero triennio;
- d) i costi per servizi prendono come base di partenza i valori stimati nel Bilancio preventivo 2023, e vengono parzialmente ridotti per la chiusura del Centro Sportivo "G.Manazzon";
- e) le "Altre spese amministrative e commerciali" sono aumentate rispetto al 2023. Si prevede inoltre di sostenere maggiori spese di promozione e marketing negli anni successivi, spostando in parte negli anni 2024 e 2025 la realizzazione di un progetto di marketing istituzionale;
- f) il costo per "godimento beni di terzi" per gli anni 2024 e 2025 non tiene conto del costo sostenuto nel 2023 per il noleggio della tribuna presso lo Stadio Briamasco per la quale si prevede l'acquisto;

- g) il costo "per il personale" è aumentato rispetto al 2023 considerando anche l'incremento del premio di produzione per i nuovi assunti che entreranno nell'organico nel corso del 2023;
- h) gli "ammortamenti e svalutazioni" subiscono una netta riduzione nel 2024 e nel 2025 per il termine degli ammortamenti immateriali. Si ricorda infatti che suddetti ammortamenti erano stati anticipati e messi in scadenza al 31 dicembre 2023, data coincidente con la scadenza del Contratto di servizio con il Comune di Trento;
- i) i restanti costi (rimanenze, oneri diversi di gestione, oneri finanziari) restano in linea con il 2023.

Come si osserva dal bilancio economico triennale 2024 e 2025, l'importo del trasferimento autorizzato dalla Giunta comunale in data 29.12.2022, con deliberazione n. 385, è pari a 6.844.000 euro per gli anni 2024 e 2025 e, sulla scorta delle stime effettuate, dovrebbe garantire il pareggio di bilancio,

Trento, 12 gennaio 2023


Il Presidente
dott. Martino Orler


Il Direttore
dott. Claudio Ali