

A.S.I.S. AZIENDA SPECIALE PER LA GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI DEL COMUNE DI TRENTO. BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2021.

1. Premessa

Il Comune di Trento, a far data dal 01.02.1998, ha demandato ad A.S.I.S. la gestione di parte della propria impiantistica sportiva. I rapporti con l'Azienda sono attualmente regolati con contratto di servizio 29.12.2017 n. 28711 di racc. entrato in vigore a partire dal 01.01.2018.

Il bilancio d'esercizio, corredato della Relazione del Revisore unico, è approvato dal Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile dell'esercizio successivo ed esaminato dalla Giunta comunale entro 90 giorni dalla ricezione (art. 26, comma 6 dello Statuto A.S.I.S.).

Lo Statuto di A.S.I.S. prevede che la delibera del Consiglio di Amministrazione riguardante il bilancio d'esercizio comprendente il conto consuntivo sia approvata dalla Giunta comunale (art.20 comma 3, lettera d).

Il Revisore unico presenta alla Giunta comunale assieme alla relazione sul bilancio d'esercizio una relazione sull'andamento della gestione di A.S.I.S. contenente rilievi e valutazioni sulla efficienza, efficacia ed economicità dei diversi servizi (art.40 comma 6 dello Statuto A.S.I.S.).

Nel rispetto di quanto sopra, A.S.I.S., con nota n.118929 del 02.05.2022, ha trasmesso:

1. il bilancio d'esercizio al 31.12.2021, composto dello Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa, Rendiconto finanziario al 31.12.2021, nonché il prospetto di comparazione con il bilancio preventivo economico annuale 2021 e con le risultanze dei due esercizi precedenti (2019-2020);
2. la relazione sulla gestione del Consiglio di Amministrazione al Bilancio 2021;
3. la relazione dell'Organo di revisione al bilancio chiuso al 31.12.2021;
4. la relazione dell'Organo di revisione sull'andamento della gestione A.S.I.S. nel corso dell'esercizio 2021 in cui il Revisore unico ha espresso un giudizio positivo sull'attività svolta da A.S.I.S. nel corso del 2021.
5. la delibera n.19 di data 26 aprile 2022 del Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S. relativa all'esame e all'approvazione del bilancio d'esercizio al 31.12.2021 con i suoi allegati;
6. la ricevuta di deposito in Camera di Commercio I.A.A. di Trento.

2. Analisi del bilancio

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il bilancio di esercizio 2021 evidenzia un valore della produzione pari a euro 10.039.641,00 con un decremento sia rispetto all'esercizio precedente (-0,75%) sia rispetto al periodo pre-Covid (-3,57%).

Il minor valore della produzione 2021 rispetto al 2020 è dipeso principalmente dalla contabilizzazione nel bilancio 2020 di una sopravvenienza attiva pari a € 279.608 relativa alla quota di competenza di un contributo in conto impianti ricevuto nel 2020 dalla Provincia Autonoma di Trento per i lavori effettuati presso il BLM Group Arena nel triennio 2015-2017.

Nella Tabella 1 A.S.I.S. suddivide il valore della produzione in due raggruppamenti:

- ricavi delle vendite e prestazioni, che nel 2021 aumentano del 38,27% rispetto all'anno 2020 (passando da euro 1.306.533,00 a euro 1.806.594,00) ma che si confermano inferiori (-26,82%) rispetto al 2019 (€ 2.468.667,00);
- altri ricavi e proventi, che registrano un decremento del 6,54% rispetto al 2020, dovuto soprattutto alla voce "altri proventi" legata principalmente ai servizi inerenti al limitato utilizzo degli impianti sportivi (rimborsi delle utenze per i servizi di distributori automatici, rimborsi fatturati per i servizi di sicurezza in occasione degli eventi sportivi ..), nonostante i contributi non previsti e concessi in relazione allo stato di emergenza (decreto ristori bis per €53.990) e al risarcimento assicurativo (campo calcio Sopramonte per € 66.854).

I **ricavi delle vendite e delle prestazioni** sono composti da ricavi da utenza individuale e associativa per l'ingresso negli impianti sportivi, da vendita di prodotti all'utenza, da affitti di locali e da noleggi /servizi e da sponsorizzazioni.

I **ricavi da utenza individuale ed associativa**, che rappresentano la principale fonte di ricavo di A.S.I.S., sono stati influenzati dalle chiusure o dalle limitazioni all'utilizzo degli impianti per pandemia Covid 19, che non hanno consentito di raggiungere i ricavi sperati.

Grazie alla ripresa dell'attività nel corso del 2021, A.S.I.S. ha registrato un incremento delle ore di utilizzo associativo pari al 37,66% sulla totalità degli impianti (da 84.186,82 ore a 115.890 ore) senza però raggiungere gli utilizzi registrati negli anni pre-Covid (148.906 ore nel 2019). Tale incremento non si è

registrato nelle palestre degli edifici scolastici provinciali, che hanno subito più limitazioni e chiusure rispetto al resto degli impianti cittadini.

Le limitazioni imposte dalla situazione pandemica (distanziamento, n.massimo di ingressi o per corsie, green pass base o rafforzato obbligatorio per accedere agli impianti) e i lavori di ampliamento e creazione di scivoli nuovi presso il Lido Manazzon, conclusi a metà luglio, hanno condizionato anche gli ingressi individuali che pur migliorando rispetto al 2020 (+45,70%, relativo a +91.388 ingressi) registrano un significativo decremento rispetto al 2019 (-30,78%, -29.541 ingressi).

Anche nel Bilancio al 31.12.2021 i **ricavi da sponsorizzazione** registrano una variazione negativa sia rispetto al 2020 (-54,41%) che al 2019 (- 59,53%).

TABELLA 1 – VALORE DELLA PRODUZIONE

	2019	2020	2021	Var%21 vs.20	Var%21 vs.19
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 10.411.168	€ 10.115.717	€ 10.039.641	-0,75%	-3,57%
RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	€ 2.468.667,00	€ 1.306.533	€ 1.806.594,00	38,27%	-26,82%
totale ricavi da utenza (ind e assoc)	€ 2.269.903,00	€ 1.194.370,00	€ 1.658.292,00	38,84%	-26,94%
da impianti natatori	€ 1.141.152,00	€ 571.099,00	€ 809.352,00	41,72%	-29,08%
da impianti natatori (assoc-individ-corsi)	€ 1.106.340,31	€ 550.772,40	€ 785.588,00	42,63%	-28,99%
da impianti natatori piscine scolastiche	€ 34.811,69	€ 20.326,60	€ 23.764,00	16,91%	-31,74%
da palestre	€ 637.614,00	€ 300.396,00	€ 394.173,00	31,22%	-38,18%
da campi calcio	€ 246.990,00	€ 141.780,00	€ 221.302,00	56,09%	-10,40%
da Palaghiaccio	€ 159.851,00	€ 102.619,00	€ 152.732,00	48,83%	-4,45%
da Centro Viote	€ 59.928,00	€ 70.211,00	€ 65.459,00	-6,77%	9,23%
da Covi Postal	€ 24.368,00	€ 8.265,00	€ 15.274,00	84,80%	-37,32%
vendita materiale sportivo	€ 16.440,00	€ 7.046,00	€ 9.700,00	37,67%	-41,00%
proventi da affitti (locali in comodato e bar)	€ 101.646,00	€ 72.719,00	€ 108.908,00	49,77%	7,14%
noleggio e servizi	€ 56.748,00	€ 11.154,00	€ 20.009,00	79,39%	-64,74%
ricavi da sponsorizzazione	€ 23.930,00	€ 21.245,00	€ 9.685,00	-54,41%	-59,53%
ALTRI RICAVI e PROVENTI	€ 7.942.500,00	€ 8.809.184,00	€ 8.233.047,00	-6,54%	3,66%
Rimborsi dal Comune	€ 1.203.893,00	€ 1.770.707,00	€ 1.469.958,00	-16,98%	22,10%
rimborso per utenze per quota di utilizzo del C.S. Mattarello	€ 18.823,00	€ 11.008,00	€ 17.895,00	62,56%	-4,93%
rimborso costi generati dal servizio pulizie presso gli impianti scolastici	€ 70.162,00	€ 58.298,00	€ 90.958,00	56,02%	29,64%
ricavi in conto impianti per la rendicontazione dei costi relativi alle attività investitorie (Piano Investimenti anno in corso e anni precedenti)	€ 1.114.908,00	€ 1.701.401,00	€ 1.361.105,00	-20,00%	22,08%
Contributi in conto esercizio	€ 6.266.592,00	€ 6.294.648,00	€ 6.306.972,00	0,20%	0,64%
trasferimento annuale da Comune di Trento	€ 6.244.000,00	€ 6.244.000,00	€ 6.244.000,00	0,00%	0,00%
contributi intervento 19	€ 22.592,00	€ 24.693,00	€ 8.982,00	-63,63%	-60,24%
contributo sanificazione		€ 25.955,00			
contributo decreto ristoranti e ristori bis	€ 106.709,00		€ 53.990,00		-49,40%
Altri contributi	€ 70.534,00	€ 156.092,00	€ 126.058,00	-19,24%	78,72%
Contributo sugli ammortamenti dei cespiti dei Piani Investimenti	€ 20.645,00	€ 68.465,00	€ 58.679,00	-14,29%	184,23%
contributi PAT	€ 14.530,00	€ 20.645,00			
contributi in conto termico	€ 1.000,00				
contributo bonus fiscale		€ 1.000,00			
contributo conto impianti materiali non imp.			€ 1.397,00		
contributo PAT Accordo di programma		€ 65.982,00	€ 65.982,00		
Altri proventi	€ 365.305,00	€ 587.733,00	€ 330.057,00	-43,84%	-9,65%

COSTI DELLA PRODUZIONE

I **costi della produzione** nel 2021 risultano pari a euro 9.877.766,00 in aumento del 5,81% rispetto a quelli dell'anno precedente (vedi Tabella 2) ma inferiori del 4,64% rispetto al periodo pre Covid (2019).

Tale andamento viene confermato dal totale dei costi della produzione depurato dai rimborsi per costi sostenuti nel 2021 (euro 1.469.958,00) per attività prestate a favore del Comune di Trento (rimborsi per utenze, per costi generati dal servizio di pulizia presso gli impianti sportivi e per costi di manutenzione straordinaria da Piano Investimenti), per i quali esistono pari entrate, che risultano pari a euro **8.407.807,00**, superiori dell'11,15% rispetto al costo dell'anno precedente ma inferiori dell' 8,16% rispetto al 2019.

La voce **materie prime** registra un decremento del 10,56% rispetto all'anno precedente, dovuto principalmente al venir meno della necessità di acquistare dispositivi di sicurezza volti a limitare il rischio di diffusione della pandemia (materiale per pulizia, per sicurezza, per comunicazioni).

La voce **servizi**, pari a euro 6.940.183,00, rappresenta la quota più consistente (70,26%) dei costi della produzione. In tale voce rientrano per euro 1.469.958,00 i costi derivanti da attività prestate a favore del Comune di Trento, specificamente rimborsate, che trova corrispondenza nella voce "Rimborsi" tra gli Altri ricavi e proventi nel bilancio di A.S.I.S..

I costi per servizi sostenuti da A.S.I.S., al netto dei costi sopra citati, sono quindi pari a euro 5.470.225,00 e registrano un aumento del 18,9% rispetto al bilancio consuntivo 2020 ma diminuiscono dell'8,48% rispetto al periodo pre covid (2019).

I **costi energetici** (energia elettrica, acqua e gas) registrati nel 2021 sono stati influenzati dalle restrizioni per pandemia che hanno portato alla chiusura/limitazione degli impianti sportivi (specialmente scolastici); infatti a fronte di un maggior costo (+24,87%) rispetto al 2020 A.S.I.S. evidenzia un risparmio (-6,53%) rispetto al 2019, dovuto principalmente a un minor utilizzo degli impianti in particolare di quelli scolastici.

Nel corso del 2022, considerata la situazione di instabilità geopolitica e di emergenza che rende le attuali quotazioni forward dell'energia e del gas incerte, l'Amministrazione ha indicato ad A.S.I.S. di attivarsi per la messa a punto di una nuova proposta di efficientamento energetico degli impianti sportivi, che, aggiornando lo studio del 2011 sull'installazione degli impianti fotovoltaici, contempra la possibilità di installare nuovi sistemi per la produzione di energia elettrica e promuova interventi volti a ridurre in particolare i consumi degli impianti più energivori.

Le spese amministrative e commerciali comprendono:

- la spesa per promozione e pubblicità (- 100,00% non avendo sostenuto alcuna spesa nel corso del 2021;
- le spese amministrative e commerciali in senso stretto (+25,74% per la ripresa dell'attività dopo il periodo Covid);
- i compensi agli amministratori (+1,37%). Il maggior costo è dovuto ad un aumento delle sedute (n.6) del Consiglio di Amministrazione nel corso del 2021, rispetto al 2020 (n.4).

Nel 2021 A.S.I.S. registra una maggior spesa per godimento di beni di terzi (+104,99%) derivante principalmente dal noleggio della tribuna prefabbricata dislocata presso lo Stadio Briamasco (+€ 24mila)

TABELLA 2 - Costi della produzione

	2.019	2.020	2.021	Var%21 vs.20	Var%21 vs.19
COSTI DELLA PRODUZIONE	10.358.497	9.335.184	9.877.765	5,81%	-4,64%
COSTI DELLA PRODUZIONE AL NETTO DELLE VOCI DI COSTO PER SERVIZI RIMBORSATE DAL COMUNE DI TRENTO	9.154.604	7.564.477	8.407.807	11,15%	-8,16%
PER MATERIE PRIME	299.100	345.674	309.180	-10,56%	3,37%
PER SERVIZI	7.381.432	6.371.268	6.940.182	8,93%	-5,98%
<i>di cui costi per attività prestate a favore del Comune = rimborsi nei ricavi)</i>	1.203.893	1.770.707	1.469.958	-16,98%	22,10%
<i>Costi per utenze energetiche degli impianti a uso promiscuo del Comune di Trento</i>	18.823	11.008	17.895	62,56%	-4,93%
<i>Costi per il servizio di pulizia svolto presso gli Istituti scolastici</i>	70.162	58.298	90.958	56,02%	29,64%
<i>Costi per interventi del Piano Investimenti (vari anni) di A.S.I.S.</i>	1.114.908	1.701.401	1.361.105	-20,00%	22,08%
PER SERVIZI Al netto dei rimborsi del Comune di Trento	6.177.539	4.600.561	5.470.224	18,90%	-11,45%
<i>Servizi diversi</i>	3.678.513	2.683.141	3.097.298	15,44%	-15,80%
<i>Costi energetici</i>	2.057.138	1.539.896	1.922.879	24,87%	-6,53%
<i>Altre spese amministrative e commerciali</i>	441.888	377.524	450.047	19,21%	1,85%
PER GODIMENTO BENI DI TERZI	35.352	26.596	54.520	104,99%	54,22%
PER IL PERSONALE	1.984.654	1.958.642	1.966.960	0,42%	-0,89%
AMMORTAMENTI MATERIALI E IMMATERIALI	570.291	564.766	542.868	-3,88%	-4,81%
ALTRI COSTI	87.668	68.238	7.667	-88,76%	-91,25%
<i>Variazioni delle rimanenze</i>	2.685	-2.685	7.667	-385,55%	185,55%
<i>Altri accantonamenti</i>	15.000				
<i>Oneri diversi di gestione</i>	69.983	70.923	56.388	1,34%	-19,43%
Oneri finanziari	25.555	16.371	10.870	-35,94%	-57,46%
<i>Interessi passivi su mutui</i>	14.528	8.711	5.702	-40,04%	-60,75%
<i>altri interessi passivi</i>	820	30	80	-96,34%	-90,24%
<i>commissione bancaria per fideiussione su mutuo</i>	10.207	7.630	5.088	-25,25%	-50,15%

3. Analisi Obiettivi DUP 2021 – 2023 – ANNO 2021 rilevanti per il bilancio

Rispetto agli obiettivi assegnati ad A.S.I.S. per l'anno 2021 nell'ambito del DUP, è da considerare quanto segue:

3.1.

OBIETTIVO	PARAMETRI/INDICATORI	RISULTATO ATTESO 2021
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 (euro 1.762.921,00)	0,25% all'anno

I costi considerati "aggredibili" sono quelli indicati nella relazione sulla gestione allegata al bilancio d'esercizio sui quali l'Azienda ritiene di poter intervenire al fine di un loro contenimento (vedi tabella 3).

TABELLA 3 – Costi aggredibili

COSTI GOVERNABILI	AL 31.12.2016	AL 31.12.2017	AL 31.12.2018	AL 31.12.2019	AL 31.12.2020	AL 31.12.2021
quota governabile dei costi subiti	€ 414.910,00	€ 118.542,00	€ 118.468,00	€ 116.894,00	€ 105.625,00	€ 106.893,00
servizi manutenzione impianti (85% del totale dei costi)	€ 568.190,00	€ 532.806,00	€ 608.106,00	€ 525.795,00	€ 460.201,00	€ 458.116,00
acquisto materie prima di consumo	€ 298.437,00	€ 340.940,00	€ 325.082,00	€ 299.100,00	€ 345.674,00	€ 309.180,00
Costi amministrativi	€ 428.748,00	€ 462.359,00	€ 415.144,00	€ 404.678,00	€ 337.350,00	€ 409.322,00
noleggi	€ 52.636,00	€ 41.095,00	€ 30.274,00	€ 35.352,00	€ 26.596,00	€ 54.520,00
	€ 1.762.921,00	€ 1.495.742,00	€ 1.497.074,00	€ 1.381.819,00	€ 1.275.446,00	€ 1.338.031,00
COSTI TOTALI (al netto dei trasferimenti dal Comune di Trento in conto investimenti e per rimborso servizi affidati)	€ 8.933.323,00	€ 9.113.022,00	€ 9.890.085,00	€ 9.183.262,00	€ 7.565.316,00	€ 8.457.981,00
% costi aggredibili sui costi totali	19,73%	16,41%	15,14%	15,05%	16,86%	15,82%
OBIETTIVO DUP - VALORE ATTESO		1,5%	1,5%	0,75%	0,5%	0,25%
		obiettivo raggiunto	obiettivo raggiunto	obiettivo raggiunto	obiettivo raggiunto	obiettivo raggiunto

Nel 2021 il valore dei costi "aggredibili", pari a euro 1.338.031,00, rappresenta il 15,82% dei costi totali ed è inferiore del 24,10% rispetto ai costi aggredibili registrati nel 2016.

L'obiettivo previsto nel DUP 2021-2023 che stabilisce una riduzione annua dello 0,25% rispetto al valore del bilancio 2016 è stato largamente raggiunto.

Nel corso del 2022 l'Amministrazione ha suggerito ad A.S.I.S. di individuare un elenco di misure per contenere i costi, anche in termini di possibile allungamento dei periodi di chiusura degli impianti, accompagnate da una stima della riduzione dei costi ottenibili.

3.2

OBIETTIVO	PARAMETRI/INDICATORI	RISULTATO ATTESO 2021
Copertura dei costi con entrate tariffarie	Percentuale di copertura dei costi con tariffe	≥23%

Il calcolo dell'indice di copertura dei costi, tenendo conto dei ricavi da sola entrata tariffaria (vedi Tabella 4), è stato ottenuto depurandolo dai costi di tutte le componenti riconducibili sia ai costi degli investimenti realizzati sia ad altri rapporti economici in essere con il Comune di Trento (pulizie e utenze in complessi scolastici).

Nel 2021 tali costi risultano pari a euro 8.343.255,00 e i ricavi da sola utenza pari a euro 1.658.292,00 con un **indice di copertura tariffaria del 19,88%**, inferiore a quanto richiesto dall'obiettivo DUP2021-2023, che richiedeva una copertura almeno del 23%.

Ciò è riconducibile alle limitazioni pandemiche ancora in essere.

Nel 2020 l'indice di copertura è risultato pari al 15,59% anno 2020, nel 2019 del 24,62%. (vedi Tabella 4).

La variazione delle tariffe 2022, approvata dalla GC con deliberazione n.115 di data 24.05.2022, per i servizi che si sono modificati recentemente (tariffa individuale di ingresso al lido estivo) o per servizi che hanno avuto importanti rincari negli ultimi mesi e le cui tariffe sembrano essere più basse delle tariffe applicate in altre città (tariffe orarie per il nuoto associativo, gli abbonamenti e la tessera dello sportivo) aiuterà a riportare la copertura dei costi con entrate tariffarie almeno al 23% come nel periodo pre- covid.

TABELLA 4 – Grado di copertura dei costi da tariffa

	2019	2020	2021
RICAVI DELLA GESTIONE IMPIANTI (vendite e prestazioni e ricavi da energia fotovoltaica)	2.660.256	1.507.180	1.990.954
ricavi diversi da TARIFFE	433.340	326.383	332.662
ricavi cessione energia fotovoltaica	191.589	200.647	184.360
ricavi vendite materiali	16.440	7.046	9.700
noleggio servizi	56.748	11.154	20.009
sponsorizzazioni	23.930	21.245	9.685
locazioni ed affitti attivi	101.646	72.719	108.908
ricavi corsi Centro Sporti Manazzon	18.865	4.983	0
ricavi corsi centro Sportivo Ito del Favero	24.122	8.589	0
TOTALE RICAVI TARIFFARI NETTI	2.226.916	1.180.797	1.658.292
PERSONALE	1.984.654	1.958.642	1.966.960
ACQUISTI MATERIE PRIME	299.100	345.674	309.180
ENERGIA ELETTRICA GAS ACQUA (comprensivo di rimbors)	2.075.961	1.550.904	1.940.774
SERVIZI DA TERZI	5.315.678	4.820.364	4.999.409
<i>contributo in conto manutenzioni Piano Inv. Comune di Trento</i>	-1.114.908	-1.701.401	-1.361.105
<i>contributi per rimborso costi pulizie Comune di Trento</i>	-70.162	-58.298	-90.958
<i>rimborso attivi utenze ASIS – Comune di Trento</i>	-18.823	-11.008	-17.895
<i>Contributi conto impianti Comune di Trento</i>	-70.534	-68.465	-58.679
NOLEGGI	35.352	26.596	54.520
AMMORTAMENTI	570.290	564.766	542.867
ACCANTONAMENTI	15.000	0	0
IMPOSTE	€ 22.481	€ 145.939	€ 58.184
TOTALE	9.044.089	7.573.712	8.343.255
GRADO DI COPERTURA DEI COSTI DA TARIFFA	24,62%	15,59%	19,88%

3.3

OBBIETTIVO	PARAMETRI/INDICATORI	RISULTATO ATTESO 2021
Incrementare l'importo delle entrate annuali da sponsorizzazione	Percentuale di aumento delle entrate nel 2021 rispetto al 2020 (ricavi 2020 € 21.245)	>35%

Con nota 14264 d.d.18 gennaio 2022, A.S.I.S. ha inviato lo stato di attuazione degli obiettivi operativi specificando di poter rendicontare tale obiettivo solo ad approvazione del bilancio d'esercizio 2021.

I ricavi da sponsorizzazioni hanno registrato nel 2021 un valore pari ad euro 9.685, inferiori del 54,41% rispetto al valore risultante dal bilancio consuntivo 2020 (euro 21.245,00) e inferiore del 64,72% rispetto al valore registrato nel bilancio 2018.

L'obiettivo +35% di incremento delle entrate annuali di sponsorizzazioni rispetto al dato di bilancio 2018 (€27.463) previsto dal DUP 2021/2023, non è quindi stato raggiunto. Si segnala la particolare criticità di tale elemento evidenziando che l'Azienda negli ultimi anni non ha mai raggiunto l'obiettivo assegnato in materia di sponsorizzazione.

Nel corso del 2022, a fronte di una richiesta di A.S.I.S. di aumento del trasferimento corrente per contrastare i forti rincari energetici, l'Amministrazione ha fornito all'Azienda alcuni orientamenti da intraprendere con il nuovo Direttore tra cui avviare un'azione massiccia di raccolta di sponsorizzazioni, in linea con quanto richiesto dagli obiettivi operativi previsti nel DUP 2022-2024 e nel PEG 2022- 2024 "Avviare in stretta sinergia con A.S.I.S. una valutazione sull'attivazione di nuove sponsorizzazioni per gli impianti sportivi e di individuare delle modalità di sponsorizzazione del Palazzetto dello Sport in scadenza a fine 2022" in modo da implementare le relative entrate.

E' stato chiesto ad Asis in particolare di valutare l'ottimizzazione degli spazi di visibilità sia interni che esterni agli impianti, soprattutto natatori, attraverso la ricerca di sponsor attinenti alla pratica sportiva, suggerendo di attivare una ricerca di benchmarking con altre realtà paragonabili, che potrebbero indicare buone prassi ed esperienze interessanti da approfondire.

4. Analisi rispetto ai dati del bilancio preventivo economico anno 2021:

Il risultato economico del bilancio d'esercizio anno 2021, al netto delle imposte, è pari a euro 92.960 che A.S.I.S. ha destinato, con approvazione del CdA, al fondo di riserva, come previsto dall'art. 27 dello Statuto di A.S.I.S..

Nella relazione sull'andamento della gestione A.S.I.S. evidenzia che sia il valore della produzione, pari a €10.039.641,00, che i costi di produzione, pari a € 9.877.765, evidenziano un decremento rispetto al bilancio preventivo anno 2021, rispettivamente del 11,04% (€ 11.285.102) e del 11,9% (€11.211.472) determinato principalmente dalle chiusure o limitazioni degli impianti sportivi causa pandemia.

5. CONCLUSIONI

Il bilancio al 31.12.2021 di A.S.I.S. è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e successivi del Codice Civile, e del Decreto del Ministro del Tesoro del 26 aprile 1995.

Il bilancio è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S. nei termini stabiliti dall'art. 26, comma 6 dello Statuto aziendale e, nel rispetto di quanto previsto dal DL n. 1/2012, convertito con modificazioni dalla legge n. 27/2012, depositato presso il Registro Imprese di Trento in data 24.05.2022.

Il Revisore unico, nella Relazione al bilancio, chiuso al 31.12.2021, ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio, dichiarando che lo stesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico di A.S.I.S. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, in conformità alle norme che ne disciplinano la formazione. Il Revisore unico ha espresso parere favorevole alla proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio a fondo di riserva per euro 92.960,00.

Dall'analisi effettuata dei dati di bilancio emerge che nell'anno 2021 l'Azienda, con il trasferimento del Comune di Trento di importo pari a euro 6.244.000,00 e con i ricavi ottenuti dalla gestione degli impianti e dal contributo straordinario della Pat, ha coperto tutti i costi di gestione ottenendo un risultato positivo pari a euro 92.960,00 destinato a fondo di riserva che ad oggi ammonta a euro 741.136,13.

Alla luce di tutti gli argomenti sopra descritti si evidenziano le seguenti considerazioni al fine di definire gli indirizzi da trasmettere ad A.S.I.S.:

5.1 Piano delle tariffe relative agli impianti sportivi per l'anno 2023:

La proposta del Piano Tariffe 2023 dovrà tenere conto di quanto concordato con l'Amministrazione in sede di revisione delle tariffe estate 2022 e delle indicazioni di politica tariffaria contenute nei documenti politici di programmazione del Comune di Trento e dovrà essere trasmessa entro il 31 agosto, ai sensi dell'art. 13, lettera g, dello statuto aziendale, con allegata una relazione sintetica, che descriva, per ogni tipologia di impianto sportivo, il grado di copertura tariffaria e contenga una motivazione in caso di nuova introduzione. Da tale relazione dovranno emergere le previsioni di entrate tariffarie inserite nel bilancio preventivo economico annuale e pluriennale.

5.2 Bilancio preventivo economico 2023 e bilancio pluriennale 2023 – 2025:

Il bilancio preventivo economico 2023, che deve essere sottoposto alla Giunta comunale entro il 31 ottobre per la sua approvazione, dovrà tenere conto nella sua formazione delle indicazioni dei documenti politici di programmazione del Comune di Trento, con particolare riferimento alle linee d'azione previste, oltre a quanto indicato dal Protocollo d'intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle Società di capitali, sottoscritto tra Provincia e Consiglio delle Autonomie Locali in data 20 settembre 2012, e dai Protocolli d'intesa sottoscritti negli anni seguenti, nonché dalle disposizioni per gli enti e organismi pubblici controllati dai Comuni previste dalla legge provinciale n. 25/2012 (finanziaria 2013) e da ogni altra disposizione normativa successiva.

Sul fronte delle entrate A.S.I.S. dovrà individuare nuove iniziative anche commerciali, che possano generare un incremento dell'utenza degli impianti sportivi; inoltre dovrà attivarsi, ritenendo tale aspetto del tutto prioritario, nella ricerca di nuove sponsorizzazioni e o finanziamenti, al fine di garantire il rispetto dell'obiettivo fissato dall'Amministrazione.

Dal lato dei costi dovrà invece garantire l'ulteriore riduzione di tutti quei costi considerati aggredibili, secondo i parametri DUP fissati dall'Amministrazione.

Alla luce delle considerazioni sopra esposte si conviene che l'Azienda definisca un bilancio preventivo economico che esponga, da un lato, le entrate che ragionevolmente possono essere previste sulla base della proposta tariffaria e delle iniziative commerciali messe in atto, e dall'altro le spese stimate sulla base dei dati storici a disposizione, delle previsioni future e degli eventuali provvedimenti in vigore per il contenimento del contagio da COVID 19.

5.3. Efficientamento energetico

Nel corso del 2022, a fronte della richiesta di A.S.I.S. di aumento del trasferimento corrente per contrastare i forti rincari energetici, l'Amministrazione ha chiesto ad Asis di attivarsi per la messa a punto di una nuova proposta di efficientamento energetico degli impianti sportivi, che, aggiornando lo studio del 2011 sull'installazione degli impianti fotovoltaici, contempli la possibilità di installare nuovi sistemi per la produzione di energia elettrica e promuova interventi volti a ridurre in particolare i consumi degli impianti più energivori, considerata la situazione di instabilità e di emergenza che rende le attuali quotazioni forward

dell'energia e del gas incerte. Sarà in capo al nuovo direttore valutare tali aspetti al pari delle sponsorizzazioni.

5.4 Piano Investimenti 2023-2025:

A.S.I.S. deve trasmettere entro il 31 agosto la proposta di programma pluriennale degli investimenti, che deve essere valutata, entro 30 giorni, dal Comune in ordine alle priorità di intervento, alle compatibilità con le risorse finanziarie per il successivo stanziamento nel bilancio di previsione dei fondi necessari per l'esecuzione degli interventi di manutenzione; a tal fine verrà definito, come di prassi, un momento di confronto tra Progetto Sport e A.S.I.S. avente ad oggetto la proposta in parola.

Successivamente, entro il 31 ottobre, l'Azienda trasmette al Comune gli atti fondamentali dell'Azienda con il programma degli investimenti definitivo per l'approvazione da parte del Consiglio comunale.

Tale programma pluriennale degli investimenti deve essere redatto sotto forma di elenco indicante l'investimento, la priorità e il relativo importo, al fine di consentire al Comune, nella fase di costruzione degli atti di programmazione, la definizione degli investimenti proposti da A.S.I.S., sulla base delle risorse che verranno stanziare nel bilancio comunale. L'azienda dovrà aver cura di predisporre per ogni investimento in maniera coerente e precisa le relative schede tecniche per facilitare la rendicontazione.

Nella stesura del Piano Investimenti 2023-2025 dovrà essere mantenuta la programmazione per il rifacimento dei campi calcio concordata con il Servizio Istruzione e sport nella riunione del 25 settembre 2019 (prot. 251591).

Il rispetto di queste scadenze è fondamentale per consentire l'approvazione del nuovo Piano Investimenti entro la fine del 2022 e per avviare la realizzazione degli stessi.

5.5 Ridefinizione obiettivi operativi DUP in capo ad A.S.I.S.

Si evidenzia che fra gli obiettivi gestionali del PEG 2022 in capo al Progetto Sport rientra quello di "avviare un percorso di ridefinizione della mission di ASIS", che si articola in una serie di azioni, fra cui la stesura e condivisione di nuovi obiettivi operativi del DUP in capo all'Azienda, aggiornando e modificando quelli attuali, che risultano superati, difficilmente attuabili o poco sfidanti. Fra questi rientra, a titolo esemplificativo, l'obiettivo di aumentare la percentuale di riduzione dei costi aggredibili, che, raggiunta una certa soglia, potrebbe compromettere la qualità del servizio reso e che, da come si evince dai dati trasmessi, non risulta rispettato. Alla luce dei recenti input indicati dalla Giunta comunale per aumentare le entrate e ridurre i costi, si potrebbe introdurre un obiettivo raggiungibile e allo stesso tempo ambizioso e sfidante legato al percorso di efficientamento energetico richiesto. L'obiettivo operativo legato alle sponsorizzazioni, ancorché non raggiunto, rimane invece attuale, in virtù delle indicazioni fornite ad ASIS di avviare una campagna significativa finalizzata all'implementazione delle entrate da sponsor, anche valutando nuove forme di visibilità e di sfruttamento a tal fine dei propri spazi interni ed esterni.

La definizione di nuovi obiettivi operativi sarà sottoposta all'attenzione della Giunta comunale e condivisa con ASIS in tempo utile alla predisposizione del nuovo DUP 2023-2025.