

VERBALE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

n. 10/2023 del 31 ottobre 2023

L'anno Duemilaventitré addì trentuno del mese di ottobre alle ore 14.00, presso l'impianto sportivo di Trento Nord a Gardolo (TN) Via IV Novembre n. 23/4 a seguito di regolari avvisi recapitati a termine di Statuto aziendale e di Regolamento interno, si è riunito il Consiglio di Amministrazione per discutere e deliberare sul seguente:

ORDINE DEL GIORNO

1.

2.

3.

4.

5.

6. Approvazione bilancio preventivo 2024 e piano triennale 2024-2026;

7.

8.

9.

10.

11.

Sono presenti oltre al Presidente Martino Orler, la Consigliera Paola Zotta ed il Consigliere Roberto Sani.

E' presente altresì il Revisore unico Dott.ssa Maggie Tomazzoli.

Interviene il Direttore di A.S.I.S., dott. Claudio Ali che funge da segretario verbalizzante.

Il Presidente constatata la presenza di tutti i Consiglieri dichiara validamente costituita la seduta e passa alla trattazione dei punti all'ordine del giorno.

E' presente, in qualità di uditore, l'Assessore allo Sport e Sani stili di vita Geom. Salvatore Panetta.

1. Comunicazioni del Presidente;

6. Approvazione bilancio preventivo 2024 e piano triennale 2024-2026; (delibera n. 72/2023)

Il Presidente cede la parola al Direttore, il quale fa presente che, in relazione alle comunicazioni ed alle note pervenute dal Comune di Trento:

- in data 27.10.2023, Prot. A.S.I.S. n. 19352, in cui si comunica l'importo del trasferimento del Comune di Trento per l'anno 2024 pari a 7.144.000,00 euro; con la stessa comunicazione si dava notizia all'Azienda che per gli anni 2024 e 2025 il contributo conto impianti per le manutenzioni straordinarie svolte in base al Piano investimenti è pari a zero euro;
- nella seduta del Consiglio comunale del 25 ottobre, come precisato nella Delibera n. 99/2023, è stato rinnovato il Contratto di servizio tra A.S.I.S. e il Comune di Trento per i prossimi cinque anni.

Alla luce di quanto sopra, gli importi del trasferimento annuale e del contributo c/impianti per il prossimo triennio 2024-2026 sono i seguenti:

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

Non avendo ricevuto informazioni per gli anni successivi al 2025, A.S.I.S. ha riportato gli stessi importi anche per l'anno 2026.

Considerando che il Comune di Trento non ha stanziato risorse da destinare al contributo conto impianti per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria del Piano degli investimenti, A.S.I.S. nel 2024 effettuerà degli interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi in autofinanziamento e le relative quote di ammortamento saranno ripartite lungo la durata del nuovo contratto di servizio che avrà inizio il 1° gennaio 2024, come da Delibera del Consiglio Comunale n. 99 del 25.10.2023.

Supportato dalla Responsabile Amministrazione finanza e controllo introduce ed illustra le modifiche apportate al Bilancio di preventivo economico 2024 e al Bilancio economico pluriennale di previsione 2024-2026.

a) Bilancio preventivo 2024 e il Bilancio pluriennale di previsione 2024-2026

Il bilancio economico di previsione per il 2024 è stato redatto secondo quanto previsto dallo Statuto aziendale. Per la redazione del bilancio preventivo anno 2024 sono stati presi in considerazione:

- i dati di consuntivo al 31.08.2023;
- i dati di preconsuntivo al 31.12.2023, scaturenti dalla situazione economica al 31.08.2023;
- il rinnovo del Contratto di servizio tra A.S.I.S. e il Comune di Trento per i prossimi cinque anni a partire dal 1 ottobre 2024.

Il punto di partenza per la costruzione del bilancio preventivo anno 2024 è il bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2023; a tale situazione si calcolano i ricavi ed i costi seguendo il principio della prudenza, tenendo conto degli avvenimenti certi, evitando di sovrastimare i ricavi o sottostimare i costi.

Nella redazione del bilancio preventivo anno 2024 è stata tenuta in considerazione la chiusura del Centro Sportivo Manazzon per lavori di ristrutturazione che comporterà una riduzione parziale dei costi, tra i quali a titolo esemplificativo si riportano i servizi di salvamento, di vigilanza, di pulizia, di custodia e i costi energetici. Per lo stesso principio i ricavi del Centro Sportivo Manazzon sono stati parzialmente ridotti dal 2024, calcolando una riduzione del 50%

dei ricavi individuali e del 20% per i ricavi associativi. La riduzione dei ricavi è calcolata parziale in quanto sono stati trovati per le società degli spazi alternativi presso il Centro Sportivo di Trento Nord e sono state ampliate le fasce orarie di apertura delle piscine di Ito del Favero e di Trento Nord, al fine di consentire anche all'utenza individuale di potersi allenare.

Il bilancio preventivo anno 2024 tiene conto anche di quanto segue:

- la politica tariffaria di A.S.I.S. per l'anno 2024 ha previsto un incremento del 2,7% per le tariffe individuali e associative che produce un aumento stimato dei ricavi per il 2024 di circa 50 mila euro. Sono state applicate delle eccezioni alla proposta tariffaria, nel senso che non sono state aumentate le tariffe che avevano subito un forte incremento nell'anno precedente, come la tessera dello sportivo, le tariffe relative gli sport praticati all'interno delle piscine e del palaghiaccio.
Sono state invece introdotte due nuove tariffe forfettarie per l'utilizzo dello Stadio Briamasco e del T Quotidiano Arena per gli eventi sportivi svolti al loro interno;
- l'affidamento dei nuovi impianti sportivi a partire dal 2023 e che termineranno nel 2024; tra questi si ricordano i seguenti impianti: bocciodromo Mattarello, campo tennis Mattarello, campo calcio Montevaccino, campo tennis Vigo Meano, bocciodromo di Canova, bocciodromo di Via Fermi, palestra Poli e pista indoor Atletica Covi e Postal. Tali nuovi affidamenti porteranno un aumento di costi per la loro gestione;
- l'incremento delle spese di godimento beni di terzi per la locazione dei nuovi uffici amministrativi;
- un aumento delle quote di ammortamento immateriali per i lavori in autofinanziamento che A.S.I.S. sta mettendo in atto, in attesa di risorse per la manutenzione straordinaria da parte del Comune di Trento per gli interventi del Piano degli investimenti.

Il bilancio preventivo al 31 dicembre 2024 prevede il raggiungimento di un utile di 7.623 euro al netto delle imposte (10.030 euro prima delle imposte).

Conto economico preventivo per l'anno 2024

Valore della produzione	Euro	10.488.199
Costi della produzione	Euro	10.477.269
Differenza	Euro	10.930
Proventi e oneri finanziari	Euro	-900
Proventi e oneri straordinari	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	10.030
Imposte sul reddito	Euro	2.407

Utile d'esercizio

Euro

7.623

Si precisa che il valore della produzione è così composto:

Ricavi da impianti sportivi	Pre consuntivo 2023	Preventivo 2024
Ricavi da utenza impianti	€ 2.630.555	€ 2.514.900
Proventi da impianti fotovoltaici	€ 245.335	€ 235.500
Altri ricavi connessi impianti	€ 347.279	€ 354.000
Totale proventi da impianti sportivi	€ 3.223.169	€ 3.104.400

Altri ricavi e proventi	Pre consuntivo 2023	Preventivo 2024
Rimborso utenza energia Comune	€ 31.164	€ 31.000
Ricavi servizio pulizie Comune di Trento	€ 90.954	€ 98.299
Proventi c/impianti Comuni di Trento	€ 2.605.000	€ -
Altri contributi	€ 265.924	€ 5.000
Contributi in c/impianti	€ 33.565	€ 33.000
Proventi diversi	€ 78.661	€ 72.500
Trasferimento annuale da Comune	€ 7.294.000	€ 7.144.000
Totale altri ricavi e proventi	€ 10.399.268	€ 7.383.799

- b) Aggiornamento del Piano investimenti triennale 2024-2026 e del Piano investimenti 2024.

In mancanza di risorse nel Bilancio di previsione finanziario 2024-2026, gli interventi previsti nel Piano investimenti per l'anno 2024 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 2023, alla realizzazione di determinati interventi ritenuti urgenti, e già indicati nelle proposte del Piano degli investimenti come interventi da realizzarsi in autofinanziamento.

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

Il Consiglio di Amministrazione dopo aver udito quanto relazionato dal Direttore e dopo aver vagliato la documentazione a supporto, all'unanimità

DELIBERA

- 1) di approvare il bilancio preventivo 2024 e il piano triennale 2024-2026.

--- OMISSIS ---

--- omissis ---

Alle ore 17.00 null'altro essendoci da deliberare il Presidente dichiara chiusa la seduta.

IL PRESIDENTE

Dott. MARTINO ORLER

IL DIRETTORE E SEGRETARIO VERBALIZZANTE

Dott. CLAUDIO ALÌ



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

**ATTI FONDAMENTALI A.S.I.S.
ESERCIZIO 2024**

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

Indice

PIANO PROGRAMMA 2024 – 2026.....	5
PIANO INVESTIMENTI TRIENNIO 2024-2025-2026.....	17
PIANO INVESTIMENTI ANNO 2024.....	24
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2024.....	26
TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE.....	34
FLUSSO MONETARIO NETTO AL 31/12/2024.....	35
RENDICONTO FINANZIARIO AL 31/12/2024.....	36
RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE E DEL DIRETTORE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2024.....	37
BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZI 2024 – 2025 – 2026.....	56
SCHEDE IDENTIFICATIVE - Piano Investimenti 2024.....	66

PIANO PROGRAMMA 2024 – 2026

In relazione all'articolo 23 dello Statuto di A.S.I.S., il Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. provvede ad approvare il Piano Programma 2024-2026.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Gestione efficiente e sostenibile degli impianti sportivi
Obiettivo del consiglio Comunale	A1) Gestire gli impianti sportivi nel rispetto delle leggi e dei regolamenti vigenti nonché delle norme specifiche emanate dagli organismi sportivi.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Nel mese di marzo 2023 è stata confermata la certificazione ISO 14001:2015; nel corso del 2023 è stata ripreso il percorso per ottenere la certificazione ISO 9001.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Gestione efficiente e sostenibile degli impianti sportivi
Obiettivo del consiglio Comunale	A2) Garantire i livelli dei servizi definiti nelle "schede tecniche d'impianto" verificando costantemente la loro adeguatezza in un'ottica di miglioramento continuo volto a standard di qualità sempre più elevati ed all'efficienza del servizio
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Sono state mantenute costantemente monitorate le segnalazioni degli utenti (reclami, richieste e suggerimenti: vedere sez. 6 della presente Relazione Tecnico Economica) e non sono emerse delle esigenze di carattere collettivo tali da suggerire degli interventi specifici sulle "schede tecniche d'impianto".

Indirizzi del Consiglio Comunale	Gestione efficiente e sostenibile degli impianti sportivi
Obiettivo del consiglio Comunale	A3) Mantenere costantemente monitorata la qualità del servizio reso dai soggetti ai quali sono affidate singole attività relative alla gestione degli impianti sportivi (pulizia, custodia, assistenza bagnanti, ecc.) intervenendo tempestivamente al fine di garantire standard elevati e flessibilità rispetto alle mutevoli esigenze degli utenti.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Per quanto riguarda la customer satisfaction: nell'anno 2023 si è abbandonata la customer satisfaction e nell'arco dello stesso anno è stata implementata una ricerca di mercato per capire la percezione di A.S.I.S sul territorio comunale al fine di poter apportare tutte le correzioni necessarie ai comportamenti tenuti dall'azienda.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Gestione efficiente e sostenibile degli impianti sportivi
Obiettivo del consiglio Comunale	A4) Assicurare la fruibilità, l'identificabilità e l'accessibilità degli impianti a tutti gli utilizzatori, mantenendo in efficienza e sicurezza gli stessi e adeguati anche valorizzando l'apporto del mondo sportivo e del territorio.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Nel corso del primo semestre 2023 si sono verificati n. 40 incidenti di cui n. 1 con responsabilità a carico di A.S.I.S.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Gestione efficiente e sostenibile degli impianti sportivi
Obiettivo del consiglio Comunale	A5) Collaborare, nella gestione degli impianti, con i soggetti pubblici e privati presenti sul territorio, in particolare con le Circoscrizioni e le Istituzioni scolastiche e, in osservanza al principio di sussidiarietà, avvalersi della collaborazione delle società e associazioni sportive presenti sul territorio, nell'ambito di quanto consentito dalle normative vigenti, per la gestione degli impianti sportivi affidati, garantendo in ogni caso un puntuale controllo qualitativo e l'adozione di tutte le misure necessarie ai fini del corretto utilizzo degli stessi e della loro fruibilità da parte dell'intera collettività.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Nel corso dell'estate 2023 si è proceduto all'apertura, alle associazioni che ne hanno fatto richiesta, degli impianti sportivi per ospitare le colonie estive. L'azienda ha continuato ad usufruire del "Progettone" per utilizzare manodopera occorrente.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Gestione efficiente e sostenibile degli impianti sportivi
Obiettivo del consiglio Comunale	A6) Identificare con segnaletica ed insegne adeguate da apporre presso ogni impianto sportivo i due soggetti: Comune di Trento in qualità di proprietario ed A.S.I.S. in qualità di gestore.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	La manutenzione e, ove richiesto, la sostituzione della segnaletica verticale ed orizzontale di identificazione ed orientamento nei diversi impianti sportivi è continuata.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Gestione trasparente, equa, qualitativamente elevata nell'assegnazione ed uso degli impianti sportivi
Obiettivo del consiglio Comunale	B1) Assegnare gli spazi sportivi nel rispetto dei principi di trasparenza, eguaglianza, imparzialità sulla base di criteri e regole idonee in modo da coordinare e rispettare i diversi fabbisogni sportivi
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Per la stagione 2022-2023 gli spazi sono stati assegnati nel solco di quanto richiesto dal Consiglio Comunale.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Gestione trasparente, equa, qualitativamente elevata nell'assegnazione ed uso degli impianti sportivi
Obiettivo del consiglio Comunale	B2) Mantenere costantemente monitorata l'adeguatezza alle mutevoli esigenze dell'utenza dei criteri per l'assegnazione degli spazi sportivi, presentando alla Giunta le eventuali proposte innovative o di aggiornamento
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Nel corso del 2023 si è provveduto a ridisegnare i criteri di aggiudicazione che verranno condivisi con gli organi comunali competenti entro la fine del medesimo anno; a seguito della chiusura del C.S Manazzon, i criteri di assegnazione degli spazi acque sono stati sospesi e gli stessi spazi sono stati attribuiti alle società sulla base di un loro accordo.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Gestione trasparente, equa, qualitativamente elevata nell'assegnazione ed uso degli impianti sportivi
Obiettivo del consiglio Comunale	<p>B3) Agire nell'ottica della responsabilizzazione reciproca fra A.S.I.S. e gli utenti (singoli o associati) nel garantire standard di qualità sempre elevati ed efficienza del servizio, nel rispetto degli impianti e delle attrezzature come "bene comune". A tal fine, prevedere nella Carta della qualità dei servizi e negli atti gestionali dell'Azienda, oltre a quanto già stabilito:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) in caso di difformità negli obblighi, nella qualità e nelle caratteristiche del servizio erogato da A.S.I.S. forme di risarcimento progressive all'utenza ed eventuale obbligo di rimborso della tariffa pagata dall'utente; b) in caso di danni dovuti a comportamenti o utilizzi non idonei da parte degli utenti una ulteriore riduzione dei punteggi di assegnazione degli impianti.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	<p>Nel periodo in esame è continuato l'audit "a campione" per rilevare la corrispondenza dell'uso degli impianti (piscine, palestre, campi calcio etc) rispetto alla richiesta/autorizzazione rilasciata da A.S.I.S.: è emerso una non-conformità d'uso contenuta entro il 3%.</p>

Indirizzi del Consiglio Comunale	Gestione trasparente, equa, qualitativamente elevata nell'assegnazione ed uso degli impianti sportivi
Obiettivo del consiglio Comunale	<p>B4) Ottimizzare l'utilizzo degli impianti sportivi ricercando il punto di equilibrio fra esigenze delle singole società sportive e interesse generale e fare particolare attenzione, nella distribuzione degli spazi sportivi, a tutti quei soggetti che:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) promuovono la pratica sportiva dei giovani; b) promuovono la pratica sportiva per la famiglia; c) contribuiscono alla piena integrazione dei cittadini diversamente abili.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	<p>Monitoraggio in corso.</p>

Indirizzi del Consiglio Comunale	Gestione trasparente, equa, qualitativamente elevata nell'assegnazione ed uso degli impianti sportivi
Obiettivo del consiglio Comunale	<p>B5) Incrementare le presenze di utenza singola negli impianti ad utilizzo anche individuale (piscine, stadio del ghiaccio, centro fondo delle Viote), perseguendo tale obiettivo attraverso una politica di investimento che renda sempre più "attraenti" e sportivamente funzionali gli impianti (anche attraverso una politica di animazione delle strutture sportive).</p>
stato attuazione al 31 ottobre 2023	<p>Gli ingressi negli impianti natatori si attestano su 344 mila ingressi al 30/09/2023. Sono stati creati in collaborazione con i gestori degli eventi presso i bar degli impianti natatori Al fine di garantire una maggior sicurezza, e quindi anche l'appeal degli impianti (in particolare "G.Manazzon") è stato inserito un servizio di Bodyguard. Abbiamo proseguito con l'adesione al progetto Euregio Family Pass.</p>

Indirizzi del Consiglio Comunale	Gestione trasparente, equa, qualitativamente elevata nell'assegnazione ed uso degli impianti sportivi
Obiettivo del consiglio Comunale	B6) Ottimizzare e incrementare l'utilizzo degli impianti sportivi, nei periodi nei quali non vengono fruiti per attività sportive amatoriali e agonistiche, compresi i periodi estivi, con attività espositive, culturali, musicali, teatrali ed eventi vari nonché con attività estive a favore di bambini e ragazzi.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Nel 2023 è proseguita la collaborazione con le associazioni/società che hanno fatto richiesta di accesso ai lidi e agli impianti sportivi per il regolare svolgimento delle colonie estive. Inoltre per alcuni impianti specifici è stata data la possibilità alle società sportive di poterli utilizzare anche nei "fuori periodo" di apertura al pubblico.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Attività di promozione della pratica sportiva
Obiettivo del consiglio Comunale	C1) Collaborare con le Federazioni, gli Enti di promozione sportiva e le associazioni sportive che operano sul territorio, valorizzandone le professionalità e le esperienze, non agendo in concorrenza con essi e salvaguardando l'ambito di operatività tipico e caratteristico delle società sportive. A.S.I.S., pertanto, si asterrà dall'organizzare corsi relativi all'insegnamento delle discipline sportive e dell'attività agonistica che vengono riservati alle società affiliate alle rispettive Federazioni riconosciute dal C.O.N.I. e agli Enti di promozione sportiva.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	A.S.I.S. ha continuato, nei limiti delle proprie possibilità, a collaborare con le associazioni territoriali per la promozione ed il sostegno dell'attività sportiva (ad esempio giochi senza barriere).

Indirizzi del Consiglio Comunale	Attività di promozione della pratica sportiva
Obiettivo del consiglio Comunale	C2) Realizzare annualmente una Giornata dello Sport promossa dall'Assessorato competente in collaborazione con A.S.I.S. ed il mondo sportivo, con la possibilità di visitare e conoscere le potenzialità degli impianti (con animazione sportiva) per avvicinarsi alle diverse discipline sportive.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO 1/anno

Indirizzi del Consiglio Comunale	Attività di promozione della pratica sportiva
Obiettivo del consiglio Comunale	C3) Assumere un ruolo di osservatorio delle iniziative effettuate negli impianti sportivi comunali e di coordinamento organizzativo.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO 1/anno

Indirizzi del Consiglio Comunale	Attività di promozione della pratica sportiva
Obiettivo del consiglio Comunale	C4) Ottimizzare gli utilizzi degli impianti e diversificare l'offerta presente sul territorio comunale con attività di fitness e wellness a valenza commerciale, evitando che ciò comporti l'aumento di personale dedicato nell'organico aziendale.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Il Cda ha deciso di non proseguire con corsi organizzati direttamente da A.S.I.S

Indirizzi del Consiglio Comunale	Affidamento a Terzi
Obiettivo del consiglio Comunale	D1) Svolgere direttamente, con personale proprio, le attività gestionali dell'Azienda che si caratterizzano per una forte relazione con l'utenza (ufficio rapporti con l'utenza, servizio cassa, controllo sull'erogazione quantitativa e qualitativa dei servizi e sull'impiantistica).
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO L'indice di rilevazione della soddisfazione deve essere almeno quello previsto nella "scheda tecnica d'impianto" e ove non è diversamente specificato almeno pari al 78%.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Affidamento a Terzi
Obiettivo del consiglio Comunale	D2) Rispettare gli indirizzi nonché i protocolli concernenti iniziative per la trasparenza negli appalti e la lotta al lavoro nero sottoscritti dall'Amministrazione comunale, oltre ad ogni clausola sociale che la stessa inserisce nei propri contratti. A tal fine, è onere del Comune comunicare ad A.S.I.S. le informazioni e gli atti utili.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO - l'acquisizione del DURC per pagamenti di tutte le fatture; le dichiarazioni del Servizio Lavoro PAT.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Affidamento a Terzi
Obiettivo del consiglio Comunale	D3) Conformarsi, nelle procedure di affidamento a terzi delle attività gestionali, alla politica del Comune di Trento volta a favorire l'inserimento lavorativo di cittadini in particolare condizione di debolezza sociale, senza che ciò crei ostacoli all'assolvimento delle obbligazioni previste dal Contratto di Servizio e dalla Carta della qualità dei servizi.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO - n. 1 convenzione ex L. 381/1991 - n. 1 contratto d'appalto

Indirizzi del Consiglio Comunale	Politica tariffaria e delle entrate
Obiettivo del consiglio Comunale	E1) Predisporre la proposta tariffaria in linea con gli indirizzi economici finanziari generali del Comune garantendo il tasso di copertura minima dei costi definito annualmente e nell'ottica della semplificazione.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	In data 22.08.2023 il Consiglio di amministrazione ha deliberato la Proposta di modifica tariffaria anno 2024. La proposta è in linea con quanto comunicato dalla Ragioneria del Comune in termini di tasso d'inflazione senza però toccare le tariffe che, a seguito degli aumenti subiti nel corso del 2022, non verranno ritoccate.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Politica tariffaria e delle entrate
Obiettivo del consiglio Comunale	E2) 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 fine di lucro.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	- < 8 segnalazioni sia per l'utenza individuale che per l'utenza associativa

Indirizzi del Consiglio Comunale	Politica tariffaria e delle entrate
Obiettivo del consiglio Comunale	E3) Porre particolare attenzione alle tariffe per l'attività giovanile e scolastica.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	- < 8 segnalazioni per l'utenza individuale che per l'utenza associativa

Indirizzi del Consiglio Comunale	Politica tariffaria e delle entrate
Obiettivo del consiglio Comunale	E4) Prevedere tariffe famiglia agevolate ed in particolare per i nuclei familiari con più figli.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	A tal fine A.S.I.S. ha aderito al progetto Euregio Family Pass applicando uno sconto particolare alle famiglie

Indirizzi del Consiglio Comunale	Politica tariffaria e delle entrate
Obiettivo del consiglio Comunale	E5) Favorire, nell'utilizzo individuale, alcune categorie di cittadini come i bambini e gli anziani.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Per ottemperare alla richiesta A.S.I.S. ha proposto alla Giunta, che ha accettato, di rendere totalmente gratuito l'ingresso agli ultra ottantenni.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Politica tariffaria e delle entrate
Obiettivo del consiglio Comunale	E6) Favorire, attraverso una politica tariffaria adeguata, l'uso degli impianti da parte delle persone diversamente abili sia in forma individuale che in forma organizzata.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Le tariffe in discussione non sono state oggetto di aumenti nel corso del 2023.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Politica tariffaria e delle entrate
Obiettivo del consiglio Comunale	E7) Raggiungere una migliore perequazione ed uniformità del grado di contribuzione assieme al più elevato grado di copertura dei costi.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO

Indirizzi del Consiglio Comunale	Politica tariffaria e delle entrate
Obiettivo del consiglio Comunale	E8) Incrementare le "entrate diverse" attraverso la ricerca di maggiori partnership commerciali con aziende del territorio interessate ad investire in termini pubblicitari sugli impianti e sulle attività di A.S.I.S.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Nel corso del secondo semestre 2022 e primi nove mesi del 2023 A.S.I.S. ha: <ul style="list-style-type: none"> - rinnovato sino al 30 giugno 2023 la partnership con BLM - Trovato un nuovo sponsor dal 01/09/2023 per il PalaTrento - Trovato un nuovo sponsor dal 01/08/2023 per il Palaghiaccio

Indirizzi del Consiglio Comunale	Rapporto con l'utenza: centralità della persona, partecipazione e trasparenza
Obiettivo del consiglio Comunale	F1) Stabilire con i cittadini singoli o associati rapporti di rispetto e collaborazione improntati sull'ascolto, sul confronto e sulla collaborazione, valorizzando la Carta della qualità dei Servizi (anche con una versione sintetica), quale strumento di orientamento dell'azione operativa dell'intera organizzazione aziendale verso la soddisfazione di tutti i soggetti interessati dal servizio prodotto ed erogato da A.S.I.S..
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO

Indirizzi del Consiglio Comunale	Rapporto con l'utenza: centralità della persona, partecipazione e trasparenza
Obiettivo del consiglio Comunale	F2) Valorizzare e mettere in rete le esperienze, le conoscenze, le proposte degli interlocutori per dare sempre maggiore qualità ai servizi resi.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO

Indirizzi del Consiglio Comunale	Rapporto con l'utenza: centralità della persona, partecipazione e trasparenza
Obiettivo del consiglio Comunale	F3) Facilitare la ricerca e l'accesso tramite internet da parte degli utenti alle informazioni relative all'impiantistica sportiva e ai suoi utilizzi, tenendo sempre aggiornati i contenuti del proprio sito web.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO

Indirizzi del Consiglio Comunale	Rapporto con l'utenza: centralità della persona, partecipazione e trasparenza
Obiettivo del consiglio Comunale	F4) Curare l'ascolto dei cittadini / utenti, singoli e associati, attraverso progetti e strumenti idonei come l'Ufficio rapporti con l'utente, i Tavoli di ascolto, la sistematicità delle rilevazioni di soddisfazione dell'utente nonché valorizzare il collegamento con l'Ufficio Rapporti con il Pubblico del Comune. In particolare tavoli di ascolto e di confronto sono attivati nel caso di previsione della chiusura di una struttura sportiva, anche per un periodo limitato di tempo, per mancanza di fondi ovvero sottoutilizzo della struttura medesima nella ricerca di soluzioni condivise.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO

Indirizzi del Consiglio Comunale	Rapporto con l'utenza: centralità della persona, partecipazione e trasparenza
Obiettivo del consiglio Comunale	F5) Farsi carico di procurare il minor disagio possibile all'utenza (tramite comunicazioni tempestive e efficaci) in caso di lavori di manutenzione ordinaria e/o straordinaria negli impianti.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO

Indirizzi del Consiglio Comunale	Rapporto con l'utenza: centralità della persona, partecipazione e trasparenza
Obiettivo del consiglio Comunale	F6) Agire nell'ottica dello snellimento burocratico delle procedure di interesse per l'utenza.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO

Indirizzi del Consiglio Comunale	Rapporto con l'utenza: centralità della persona, partecipazione e trasparenza
Obiettivo del consiglio Comunale	F7) Prevedere una costante formazione del personale, specie quello a contatto diretto con gli utenti, per offrire un servizio sempre più puntuale e adatto alle richieste, consentendo all'Azienda di conoscere le esigenze degli utenti adeguandone il servizio.

stato attuazione al 31 ottobre 2023	Sono stati organizzati corsi per i dipendenti nel corso del 2023
-------------------------------------	--

Indirizzi del Consiglio Comunale	Sostenibilità ambientale
Obiettivo del consiglio Comunale	G1) Rispettare il dettato normativo in tema di tutela dell'ambiente e di impatto ambientale.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Nel mese di aprile 2023 è stata rinnovata la certificazione Uni En ISO 14001:2015 mentre si è abbandonata la registrazione EMAS III in quanto non più utile.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Sostenibilità ambientale
Obiettivo del consiglio Comunale	G2) Proseguire nel promuovere l'efficienza energetica degli impianti e, sulla base delle risorse finanziarie assegnate dal Comune, favorire misure volte in particolare a: <ul style="list-style-type: none"> - miglioramento della coibentazione degli edifici; - aumento dell'efficienza dei sistemi di distribuzione del calore; - ottimizzazione degli impianti di riscaldamento, ventilazione e climatizzazione anche attraverso l'applicazione della tecnologia solare fotovoltaica; - ad impiegare mezzi, tecnologie e limitazioni che permettano di ridurre le cause di inquinamento; - adottare tecnologie e dispositivi finalizzati al risparmio delle risorse naturali.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO

Indirizzi del Consiglio Comunale	Sostenibilità ambientale
Obiettivo del consiglio Comunale	G3) Individuare e promuovere, anche in collaborazione con il Servizio comunale competente e con la Trentino Trasporti, tutte le iniziative miranti a favorire l'accesso ai centri sportivi tramite i mezzi pubblici e di mobilità alternativa e ad incentivarne l'uso da parte degli utenti
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Gli impianti aperti al pubblico sono dotati di rastrelliere porta biciclette.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Politica di investimento
Obiettivo del consiglio Comunale	H1) Preservare, valorizzare e migliorare il patrimonio impiantistico sportivo del Comune di Trento con le risorse derivanti dal contributo comunale in conto impianti nonché dalla politica di autofinanziamento aziendale
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO: avviare tutti gli investimenti previsti nell'anno solare successivo all'approvazione da parte del Comune.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Politica di investimento
Obiettivo del consiglio Comunale	H2) Realizzare sulla base del programma di investimento annualmente concordato con il Comune, gli interventi di manutenzione straordinaria, di ristrutturazione edilizia, nonché gli interventi di ammodernamento e miglioramento che, di norma, non modificano sostanzialmente le strutture e le loro caratteristiche. La realizzazione di nuovi impianti sportivi e gli interventi di ammodernamento e ampliamento comportanti modifiche strutturali vengono di norma effettuati dal Comune, sentito il gestore A.S.I.S. con particolare riferimento al reale utilizzo e bisogno e alla sostenibilità gestionale.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Avviare tutti gli investimenti previsti nell'anno solare successivo all'approvazione da parte del Comune

Indirizzi del Consiglio Comunale	Politica di investimento
Obiettivo del consiglio Comunale	H3) 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.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO

Indirizzi del Consiglio Comunale	Politica di investimento
Obiettivo del consiglio Comunale	H4) Individuare ed inserire nel Piano Investimenti interventi che possano offrire risultati economicamente apprezzabili in termini di contenimento dei costi di gestione.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO

Indirizzi del Consiglio Comunale	Politica di investimento
Obiettivo del consiglio Comunale	H5) Garantire le attività di manutenzione ordinaria sulla base delle modalità che verranno stabilite nel contratto di servizio. Per gli impianti ad uso promiscuo, scolastico – sportivo, la manutenzione rimane in capo al Comune.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO

Indirizzi del Consiglio Comunale	Rapporti economici ed organizzazione aziendale
Obiettivo del consiglio Comunale	I1) Erogare ad A.S.I.S. il trasferimento annuale che è assegnato a garanzia dell'efficienza e dell'ottimizzazione degli utilizzi dell'impiantistica sportiva, assicurando gli standard di qualità secondo il Contratto di Servizio e questi indirizzi ed in ragione del complesso degli impianti sportivi affidati in gestione. L'entità del trasferimento annuale viene definita dal Comune in sede di approvazione del Bilancio di previsione in ragione delle proprie disponibilità finanziarie.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO N° reclami entro il 2024: - < 8/anno per ogni piscina; - < 5/anno per Viote e per Palaghiaccio - < 4/anno per palestra e per campo all'aperto

Indirizzi del Consiglio Comunale	Rapporti economici ed organizzazione aziendale
Obiettivo del consiglio Comunale	I2) Erogare un trasferimento a sostegno del piano pluriennale degli investimenti allegato al Piano Programma.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO. –

Indirizzi del Consiglio Comunale	Rapporti economici ed organizzazione aziendale
Obiettivo del consiglio Comunale	I3) Adottare criteri e modalità per il reclutamento del personale nel rispetto dei principi, anche di derivazione comunitaria, di trasparenza, pubblicità ed imparzialità e nel rispetto della normativa vigente.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Rapporti economici ed organizzazione aziendale
Obiettivo del consiglio Comunale	I4) Rispettare, nell'affidamento degli incarichi di studio, ricerca, consulenza e collaborazione, i criteri stabiliti dalla Giunta comunale con deliberazione 28.12.2016 n. 249 ed in particolare i principi di trasparenza, non discriminazione, parità di trattamento, rotazione e proporzionalità e pubblicità. Gli incarichi potranno essere conferiti solo previo accertamento dell'assenza di idonee risorse interne e a soggetti in possesso dei requisiti di professionalità e competenza e dovranno essere rendicontati semestralmente al Comune con le modalità dallo stesso indicate.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	Obiettivi rispettati come da indicazioni.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Esercizio della funzione di verifica e controllo
Obiettivo del consiglio Comunale	L1) Mantenere costantemente adeguato alle necessità derivanti dall'esercizio della funzione di controllo da parte del Comune, anche ai sensi del nuovo Regolamento sui controlli interni, il flusso informativo verso gli uffici comunali competenti nelle sue forme condivise, con particolare riferimento a: <ul style="list-style-type: none"> - la relazione tecnico – economica da trasmettere trimestralmente al Comune; - le informazioni su argomenti specifici che risultano necessarie nel corso della gestione degli impianti sportivi.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Esercizio della funzione di verifica e controllo
Obiettivo del consiglio Comunale	L2) Collaborare con i soggetti incaricati dal Comune per la verifica, attraverso specifiche check list, del rispetto degli standard qualitativi e quantitativi di gestione degli impianti sportivi previsti nelle schede tecniche d'impianto.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO.

Indirizzi del Consiglio Comunale	Esercizio della funzione di verifica e controllo
Obiettivo del consiglio Comunale	L3) Comunicare tempestivamente agli uffici competenti tutti i fatti gestionali che possono compromettere la qualità del servizio reso agli utenti agevolando in tal modo l'esercizio della funzione di controllo da parte del Comune.
stato attuazione al 31 ottobre 2023	CONFERMATO.

PIANO INVESTIMENTI TRIENNIO 2024-2025-2026 E TRASFERIMENTO COMUNALE

Il Comune di Trento con nota di data 09.08.2023 (Prot. arrivo A.S.I.S. n. 14229) ha comunicato gli importi del trasferimento annuale e del contributo c/impianti per il prossimo triennio 2023-2025, come di seguito indicati:

Anno	Trasferimento	Contributo c/impianti (iva compresa)
2023	7.294.000,00 €	3.178.100,00 €
2024	7.044.000,00 €	0,00 €
2025	7.044.000,00 €	0,00 €

Successivamente il Comune di Trento ha manifestato l'intenzione di aumentare il trasferimento comunale per il 2024 di 100.000 euro, portandolo a 7.144.000 euro, come da comunicazione mail di data 16 ottobre 2023 trasmessa dalla Dirigente del servizio Sport e Sani stili di vita.

Come previsto, nella seduta del Consiglio comunale del 25 ottobre 2023 viene approvato l'importo del trasferimento comunale per il 2024 e per il 2025 in 7.144.000 euro, come da Prot. A.S.I.S. nr. 19352 di data 27/10/2023.

A.S.I.S nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 14 settembre 2023, oltre ad approvare il piano investimenti ha richiesto al Comune una modifica al piano investimenti 2023 per poter iniziare la ristrutturazione del Centro Sportivo di Trento Nord. Nella stessa seduta del Consiglio Comunale del 25 ottobre 2023 è stata approvata l'integrazione del contributo c/impianti per l'anno 2023 di 600 mila euro.

Anno	Trasferimento	Contributo c/impianti (iva compresa)
2023	7.294.000,00 €	3.778.100,00 €
2024	7.144.000,00 €	0,00 €
2025	7.144.000,00 €	0,00 €

Considerando l'attuale non attribuzione di risorse nella voce contributo c/impianti per gli anni 2024 e 2025, e presumibilmente anche per il 2026, si presenta un bilancio preventivo triennale 2024-2026 indicando il valore zero nella voce di costo e di ricavo del contributo c/impianti.

Si rende noto che A.S.I.S. in data 06.10.2023 ha trasmesso al Comune di Trento la proposta del Piano degli investimenti per il triennio 2024-2026, così come approvata dal Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S. nella seduta n. 9/2023 di data 14 settembre 2023.

Il Piano degli investimenti approvato dal Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S. nella seduta n. 9/2023 del 14 settembre 2023 riporta:

- per l'anno 2024 un importo di Euro 2.110.000 di cui Euro 1.830.000 a carico del Comune di Trento nella voce contributo c/impianti, ed Euro 280.000 a carico di A.S.I.S.;
- per l'anno 2025 di Euro 4.190.000 di cui Euro 3.850.000 a carico del Comune di Trento nella voce contributo c/impianti, ed Euro 340.000 a carico di A.S.I.S.;
- per l'anno 2026 di Euro 580.000 di cui Euro 550.000 a carico del Comune di Trento nella voce contributo c/impianti ed Euro 30.000 a carico di A.S.I.S..

Considerato che il Comune di Trento ha espresso l'impossibilità a stanziare per il momento risorse finanziarie per il Piano degli investimenti 2024-2025, quest'ultimo si considera sospeso fino a quando eventuali risorse potranno essere messe a disposizione di A.S.I.S. con l'assestamento del Bilancio comunale.

Per completezza di informazione si trasmette la proposta del Piano di investimenti di A.S.I.S. 2024-2026 approvata dal Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S. nella seduta n. 9/2023 del 14 settembre 2023.

PIANO INVESTIMENTI: anno 2024-2025-2026

N.	Impianto	Descrizione intervento	note/dettaglio per la comprensione dell'importo	importo 2024 (senza iva)		importo 2025 (senza iva)		importo 2026 (senza iva)	
				contributo c/impianti	altri finanziamenti	contributo c/impianti	altri finanziamenti	contributo c/impianti	altri finanziamenti
1	CS Trento Nord	lavori di sistemazione esterna	Lavori di rifacimento esterno: ingresso, sistemazione esterna lido, spraypark, locali tecnici, accessori spraypark, posizionamento boulder. (Il FASE)	480.000,00	50.000,00				
2	campo calcio Vela	sostituzione manto	Sostituzione manto campo calcio da naturale a misto sintetico/naturale.	550.000,00					
3	Centro Fondo Viote	Interventi per la valorizzazione, la riqualificazione del centro fondo	Lavori di rifacimento Centro Fondo Viote: ristorante, rifacimento depositi e casse, scuola sci, noleggio, magazzino, sistemazioni esterne. FASE 1 (ristrutturazione capanna Viote e sistemazioni esterne)	450.000,00					
4	c. Trentinello e Softball	refacimento spogliatoi (pre fabbricati)	Demolizione, progettazione e sostituzione blocco spogliatoi. Pur sapendo che il Treninello è destinato alla PAT, si ritiene urgente sostituire gli attuali spogliatoi con dei prefabbricati che un domani potranno essere utilizzati in altri impianti.	350.000,00					
5	Arredi e apparecchiature bar CS Trento Nord	arredi bar	Sostituzione arredi bar esterno Lido		40.000,00				
6	CS Vela	Creazione di passerella in copertura	Adeguaento linee vita di sicurezza e realizzazione di percorso sul tetto della palestra con struttura in acciaio. Al momento non c'è la possibilità di accedere a tutte le parti del tetto, ad eccezione della scala presente che consente l'accesso ad una minima parte.		40.000,00				
7	campo Fersina Rugby	realizzazione nuova Club House	Sistemazione della club house esistente con nuova realizzazione impianto aria e cucina, messa in sicurezza locale		80.000,00				

8	campo calcio Ravina	realizzazione veranda a servizio del bar	Realizzazione veranda esterna bar campo calcio	40.000,00				
9	azienda	Rinnovi e miglione hardware	L'acquisto di tali attrezzature (personal computer, stampanti, fax, hardware ..) è dovuto al rimpiazzo di analoghe attrezzature obsolete e tecnologicamente superate.	30.000,00				
Totale Piano investimenti 2024, proposta (iva esclusa)				280.000				
Totale Piano investimenti 2024, proposta (iva inclusa)				341.600				

N.	Impianto	Descrizione intervento	note/dettaglio per la comprensione dell'importo	importo 2024 (senza iva)		importo 2025 (senza iva)		importo 2026 (senza iva)	
				contributo c/impianti	altri finanziamenti	contributo c/impianti	altri finanziamenti	contributo c/impianti	altri finanziamenti
1	Campo calcio Orione	Sostituzione del terreno da gioco in erba sintetica e sostituzione dell'impianto di illuminazione con nuovo impianto a proiettori LED	L'intervento consiste nell'avvio della progettazione dell'intervento di sostituzione del manto in erba sintetica (installato nel 2013) , ed al contempo nella realizzazione, previo verifiche statiche / collaudi delle torri faro, del nuovo sistema di illuminazione con l'utilizzo di proiettori led (basso consumo energetico) in sostituzione degli attuali proiettori ad ioduri metallici garantendo l'illuminamento al suolo previsto dalle normative tecniche vigenti ed al contempo minimizzare l'inquinamento luminoso come richiesto dalle leggi vigenti. <u>SCADENZA OMOLOGA 31/5/2025</u>			500.000			

<p>2</p> <p>campo calcio Meano</p>	<p>Sostituzione del terreno da gioco in erba sintetica e sostituzione dell'impianto di illuminazione con nuovo impianto a proiettori LED</p>	<p>L'intervento consiste nell'avvio della progettazione dell'intervento di sostituzione del manto in erba sintetica (installato nel 2014) , ed al contempo nella realizzazione, previo verifiche statiche / collaudi delle torri faro, del nuovo sistema di illuminazione con l'utilizzo di proiettori led (basso consumo energetico) in sostituzione degli attuali proiettori ad ioduri metallici garantendo l'illuminamento al suolo previsto dalle normative tecniche vigenti ed al contempo minimizzare l'inquinamento luminoso come richiesto dalle leggi vigenti. <u>SCADENZA OMOLOGA 30/9/2025.</u></p>	<p>500.000</p>			
<p>3</p> <p>Campo calcio Sopramonte</p>	<p>Sostituzione del terreno da gioco in erba sintetica, sostituzione dell'impianto di illuminazione con nuovo impianto a proiettori LED e sistemazione del parcheggio</p>	<p>L'intervento consiste nell'avvio della progettazione dell'intervento di sostituzione del manto in erba sintetica (installato nel 2014) , ed al contempo nella realizzazione, previo verifiche statiche / collaudi delle torri faro, del nuovo sistema di illuminazione con l'utilizzo di proiettori led (basso consumo energetico) in sostituzione degli attuali proiettori ad ioduri metallici garantendo l'illuminamento al suolo previsto dalle normative tecniche vigenti ed al contempo minimizzare l'inquinamento luminoso come richiesto dalle leggi vigenti nonché il consolidamento e sistemazione del parcheggio. <u>SCADENZA OMOLOGA 25/11/2025.</u></p>	<p>500.000</p>			
<p>4</p> <p>Centro Fondo Viote</p>	<p>Interventi per la valorizzazione, la riqualificazione del centro fondo</p>	<p>Lavori di rifacimento Centro Fondo Viote: ristorante, rifacimento depositi e casse, scuola sci, noleggio, magazzino, sistemazioni esterne. FASE 2 (rifacimento depositi e casse, scuola sci, noleggio)</p>	<p>350.000</p>			

5	impianti al chiuso	passaggio a fari a led	Importo stimato: sostituzione degli attuali fari con lampade a led con sensori		400.000			
6	campo calcio Mattarello	ristrutturazione edificio spogliatoi e tribuna	Riqualificazione degli edifici spogliatoi e sedi societarie, e tribune. Per l'edificio spogliatoio è prevista una ristrutturazione globale e complessiva.		500.000			
7	Il T quotidiano Arena	lavori ammodernamento	Lavori di manutenzione straordinaria, da definire		1.100.000			
8	campi all'aperto in erba naturale	manutenzione/verifica decennale torri faro e sostituzione con fari a led	Manutenzione decennale delle torri faro dei campi da calcio			150.000		
9	Palaghiaccio	parcheggio	Realizzazione parcheggio lato nord Palaghiaccio e potenziamento illuminazione			100.000		
10	campo calcio Sopramonte	sistemazione pavimentazione	Sistemazione pavimentazione/asfaltatura del parcheggio resi necessari dopo la sistemazione del dissesto del terreno			60.000		
11	azienda	Rinnovi e migliori hardware	L'acquisto di tali attrezzature (personal computer, stampanti, fax, hardware ...) è dovuto al rimpiazzo di analoghe attrezzature obsolete e tecnologicamente superate.			30.000		
Totale Piano investimenti 2025, proposta (iva esclusa)					3.850.000	340.000		
Totale Piano investimenti 2025, proposta (iva inclusa)					4.697.000	414.800		

N.	Impianto	Descrizione intervento	note/dettaglio per la comprensione dell'importo	importo 2024 (senza iva)		importo 2025 (senza iva)		importo 2026 (senza iva)	
				contributo c/impianti	altri finanziamenti	contributo c/impianti	altri finanziamenti	contributo c/impianti	altri finanziamenti
1	campo calcio Argentario	sostituzione manto da erba naturale a sintetico e sostituzione impianto illuminazione con fari a led	Sostituzione manto da erba naturale in erba sintetica e sostituzione fari a led					550.000	

2	azienda	Rinnovi e migliorie hardware	L'acquisto di tali attrezzature (personal computer, stampanti, fax, hardware ..) è dovuto al rimpiazzo di analoghe attrezzature obsolete e tecnologicamente superate.						30.000
Totale Piano investimenti 2026, proposta (iva esclusa)									
									30.000
Totale Piano investimenti 2026, proposta (iva inclusa)									
									36.600

PIANO INVESTIMENTI ANNO 2024

PIANO INVESTIMENTI: anno 2024

N.	Impianto	Descrizione intervento	note/dettaglio per la comprensione dell'importo	importo 2024 (senza iva)	
				contributo c/impianti	altri finanziamenti
1	CS Trento Nord	lavori di sistemazione esterna	Lavori di rifacimento esterno: ingresso, sistemazione esterna lido, spraypark, locali tecnici, accessori spraypark, posizionamento boulder. (Il FASE)	480.000	50.000
2	campo calcio vela	sostituzione manto	Sostituzione manto campo calcio da naturale a misto sintetico/naturale.	550.000	
3	Centro Fondo Viote	Interventi per la valorizzazione, la riqualificazione del centro fondo	Lavori di rifacimento Centro Fondo Viote: ristorante, rifacimento depositi e casse, scuola sci, noleggio, magazzino, sistemazioni esterne . FASE 1 (ristrutturazione capanna Viote e sistemazioni esterne)	450.000	
4	c.Trentinello e Softball	refacimento spogliatoi (pre fabbricati)	Demolizione, progettazione e sostituzione blocco spogliatoi. Pur sapendo che il Trentinello è destinato alla PAT, si ritiene urgente sostituire gli attuali spogliatoi con dei prefabbricati che un domani potranno essere utilizzati in altri impianti.	350.000	
5	Arredi e apparecchiature bar CS Trento Nord	arredi bar	Sostituzione arredi bar esterno Lido		40.000
6	CS Vela	Creazione di passerella in copertura	Adeguamento linee vita di sicurezza e realizzazione di percorso sul tetto della palestra con struttura in acciaio. Al momento non c'è la possibilità di accedere a tutte le parti del tetto, ad eccezione della scala presente che consente l'accesso ad una minima parte.		40.000
7	campo Fersina Rugby	realizzazione nuova Club House	Sistemazione della club house esistente con nuova realizzazione impianto aria e cucina, messa in sicurezza locale		80.000
8	campo calcio Ravina	realizzazione veranda a servizio del bar	Realizzazione veranda esterna bar campo calcio		40.000
9	azienda	Rinnovi e migliorie hardware	L'acquisto di tali attrezzature (personal computer, stampanti, fax, hardware .) è dovuto al rimpiazzo di analoghe attrezzature obsolete e tecnologicamente superate.		30.000
Totale Piano investimenti 2024, proposta (iva esclusa)				1.830.000	280.000
Totale Piano investimenti 2024, proposta (iva inclusa)				2.232.600	341.600

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2024

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

CONTO ECONOMICO		CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PREVISIONI	PRECONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2022	BILANCIO 2023	BILANCIO al 31/8/2023	BILANCIO al 31/12/2023	BILANCIO 2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026
A)	Valore della produzione							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni							
I	Ricavi piscine:							
	Piscina Centro sportivo 'G.Manazzon'	485.260	492.698	445.611	464.419	-	-	524.000
	Piscina Centro sportivo 'Trento nord'	446.380	489.245	320.365	528.780	760.000	775.000	505.000
	Piscina Centro sportivo 'Ito del Favero'	258.880	274.557	199.105	342.196	417.000	428.000	359.000
	Piscine scolastiche	51.043	51.025	41.125	58.432	60.000	61.600	62.900
	Totale ricavi piscine	1.241.564	1.307.526	1.006.206	1.393.826	1.237.000	1.264.600	1.450.900
II	Ricavi PalaGhiaccio							
	PalaGhiaccio	239.145	244.569	146.473	236.191	240.000	247.200	254.000
	Totale ricavi stadio del ghiaccio	239.145	244.569	146.473	236.191	240.000	247.000	254.000
III	Ricavi palestre:							
	Blm Group Arena	89.808	93.832	66.855	108.207	111.000	127.000	127.000
	Palestra categoria A superiore	36.443	37.562	27.423	49.413	65.900	66.000	50.000
	Palestra di categoria A	85.006	83.915	65.085	94.103	77.600	78.000	94.000
	Palestre di categoria B	217.613	229.568	138.240	230.626	236.800	237.000	237.000
	Palestre di categoria C	138.270	140.966	97.167	158.239	162.500	179.000	179.000
	Totale ricavi palestre	567.141	585.843	394.770	640.587	653.800	687.000	687.000
IV	Ricavi campi calcio							
	Stadio Briamasco	14.778	11.912	11.089	19.396	29.900	45.700	46.000
	Campi calcio categoria A	245.200	253.175	166.215	270.831	278.000	285.500	286.000
	Campi calcio categoria B	14.697	15.362	8.692	11.959	12.000	12.300	13.000
	Campi calcio categoria C	9.343	8.235	5.516	5.917	6.000	7.500	8.000
	Totale ricavi campi da calcio	284.018	288.684	191.512	308.104	325.899	351.001	353.000

	CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRECONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
	BILANCIO 2022	BILANCIO 2023	BILANCIO al 31/8/2023	BILANCIO al 31/12/2023	BILANCIO 2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026
V	Ricavi Centro Fondo Viote						
	Centro Fondo Viote	52.335	39.773	39.773	40.800	41.900	42.000
	Totale ricavi Centro Fondo Viote	52.335	39.773	39.773	40.800	41.900	42.000
VI	Ricavi Campo Atletica 'Covi e Postal'						
	Campo Atletica 'Covi e Postal'	22.554	10.018	12.074	17.400	23.000	23.000
	Totale ricavi Campo Covi e Postal	22.554	10.018	12.074	17.400	23.000	23.000
	Totale ricavi da utenza impianti	2.501.512	1.788.752	2.630.555	2.514.900	2.614.501	2.809.900
VII	Altri ricavi connessi impianti						
	Vendite materiale (cuffie, occhiali, servizio di affilatura, distribuzione automatica di bevande)	19.632	16.629	18.929	19.000	20.000	20.000
	Noleggi (pattini, sdraio, transenne)	50.882	55.956	75.064	75.000	75.000	90.000
	Ricavi da sponsorizzazioni	22.386	82.407	129.053	130.000	170.000	180.000
	Affitti attivi e comodati a titolo oneroso	118.769	87.374	124.233	130.000	145.000	155.000
	Totale altri ricavi connessi impianti	211.669	242.367	347.279	354.000	410.000	445.000
	Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.610.548	2.031.118	2.977.833	2.868.900	3.024.501	3.254.900
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
5)	Altri ricavi e proventi						
a)	Diversi						
a.1	Rimborso utenze c/Comune di Trento	29.000	17.394	31.164	31.000	31.000	31.000
a.2	Rimborso pulizie c/Comune di Trento	92.509	50.307	90.954	98.299	98.299	98.299
a.3	Proventi conto impianti Comune di Trento	1.468.191	1.736.667	2.605.000	-	-	-
a.4	Proventi diversi (penalità su servizi, recupero costi)	14.754	7.084	7.084	10.000	10.000	10.000
a.5	Altri proventi (rimborsi utenze da distributori automatici, sopravv.ord.)	511.015	60.088	71.579	62.500	62.500	80.000

	CONSUNTIVO	PREVISIONI	CONSUNTIVO	PRE CONSUNTIVO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
	BILANCIO 2022	BILANCIO 2023	BILANCIO al 31/8/2023	BILANCIO al 31/12/2023	BILANCIO 2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026
a.6	22.289	198.000	169.766	245.335	235.500	226.000	216.900
a.7							
	2.153.909	419.509	2.041.307	3.051.115	437.299	427.799	436.199
b)	7.144.000	7.144.000	4.862.667	7.294.000	7.144.000	7.144.000	7.144.000
c)	42.112	43.677	22.955	33.565	33.000	31.000	29.000
d)	963.732	451.925	264.096	265.924	5.000	5.000	5.000
	10.303.753	8.059.112	7.191.024	10.644.604	7.619.299	7.607.799	7.614.199
	12.914.301	10.967.124	9.222.143	13.622.437	10.488.199	10.632.299	10.869.099
B)							
6)							
	194.785	182.470	131.033	215.934	209.000	215.000	215.000
	10.810	7.240	8.687	14.673	15.000	15.000	15.000
	569	1.000	4.460	6.460	7.000	7.000	7.000
	36.744	23.670	38.778	56.206	57.000	57.000	57.000
	31.158	30.000	17.586	26.086	27.000	27.000	27.000
	59.280	58.200	69.776	77.776	55.000	55.000	70.000
	-	1.000	-	1.000	1.000	1.000	1.000
	3.700	5.000	5.072	7.072	7.200	7.200	7.200
	337.045	308.581	275.391	404.207	378.199	384.200	399.200
6)							
	7.893	8.000	7.456	9.456	8.000	8.000	9.500

	CONSUNTIVO		PREVISIONI		CONSUNTIVO		PREVISIONI		PREVISIONI	
	BILANCIO 2022	BILANCIO 2023	BILANCIO al 31/8/2023	BILANCIO al 31/12/2023	BILANCIO 2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026			
Altri acquisti (biglietti e abbonamenti)	8.260	8.000	8.170	8.170	8.200	8.200	8.200			
Materiali per comunicazione	-	2.000	-	2.000	5.000	5.000	5.000			
Acquisti cancelleria e manutenzione ufficio	16.987	8.000	16.181	24.233	24.000	24.000	24.000			
Acquisti di rappresentanza	-	1.000	-	-	1.000	1.000	1.000			
Totale costi per altri acquisti	33.141	27.000	31.806	43.859	46.200	46.200	47.700			
Totale costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	370.186	335.581	307.198	448.066	424.399	430.400	446.900			
7) Per servizi										
Servizi per preparazione campi sportivi e zone prato	274.413	400.000	223.555	361.172	390.000	390.000	390.000			
Sgombero neve e servizi di facchinaggio	24.452	20.000	15.540	36.340	36.000	36.000	36.000			
Costi di manutenzione impianti	570.911	590.000	298.664	571.404	487.000	495.000	498.000			
Servizi manutenzione e vigilanza C.F. Viole	124.914	129.000	66.788	126.788	130.000	130.000	130.000			
Costi per servizio vigilanza	33.924	32.800	38.254	46.754	31.000	31.000	46.000			
Servizi pulizia palestre, piscine e centri sportivi	729.843	723.000	511.280	869.745	850.800	850.000	900.000			
Servizi custodia palestre e campi da calcio	1.134.932	1.171.000	896.964	1.437.671	1.350.800	1.366.000	1.373.000			
Servizio Assistenti bagnanti	666.006	661.600	387.974	630.961	535.000	541.000	607.000			
Costi conto impianti Comune di Trento	1.468.191	-	1.736.667	2.605.000	-	-	-			
Totale costi per servizi	5.027.585	3.727.400	4.175.685	6.685.835	3.810.599	3.839.000	3.980.000			
7) Per utenze										
Costi utenze (energia elettrica, acqua, gas)	4.113.703	3.468.000	1.547.147	2.462.053	2.472.000	2.503.800	2.638.000			
Risparmio da autoconsumo energia fotovoltaica	-198.487	-264.000	-118.462	-155.336	-150.000	-150.000	-150.000			
Utenze c/Comune di Trento	428.321	394.000	262.667	394.000	394.000	394.000	394.000			
Totale costi per utenze	4.343.538	3.598.000	1.691.352	2.700.718	2.716.000	2.747.800	2.882.000			

	CONSUNTIVO BILANCIO 2022	PREVISIONI BILANCIO 2023	CONSUNTIVO BILANCIO al 31/8/2023	PRE CONSUNTIVO BILANCIO al 31/12/2023	PREVISIONI BILANCIO 2024	PREVISIONI BILANCIO 2025	PREVISIONI BILANCIO 2026
10)							
Ammortamenti e svalutazioni							
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	330.012	328.000	221.389	362.831	109.400	186.000	186.000
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	174.662	174.000	119.838	193.339	239.700	267.300	234.900
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni							
Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide							
Totale ammortamenti e svalutazioni	504.674	502.000	341.224	556.170	349.099	453.300	420.900
11)							
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci							
Rimanenze iniziali prodotti	29.004	36.671	36.671	36.671	36.671	36.671	36.671
Rimanenze finali prodotti	-31.506	-35.000	-35.000	-35.000	-35.000	-35.000	-35.000
Totale variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-2.503	1.671	1.671	1.671	1.671	1.671	1.671
12)							
Accantonamento per rischi							
13)							
Altri accantonamenti							
Accantonamenti tecnici Fondo manutenzioni e ripristino							
Totale altri accantonamenti							
14)							
Oneri diversi di gestione							
Tasse, imposte, diritti	11.872	10.000	12.539	15.939	10.000	5.000	5.000
Oneri diversi	78.119	10.000	17.567	159.533	26.000	22.000	22.000
Totale oneri diversi di gestione	89.991	20.000	30.106	175.472	36.000	27.000	27.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	12.860.337	10.953.726	8.489.204	13.559.517	10.477.268	10.628.172	10.867.472

	CONSUNTIVO BILANCIO 2022	PREVISIONI BILANCIO 2023	CONSUNTIVO BILANCIO al 31/8/2023	PRECONSUNTIVO BILANCIO al 31/12/2023	PREVISIONI BILANCIO 2024	PREVISIONI BILANCIO 2025	PREVISIONI BILANCIO 2026
	53.965	13.398	732.938	62.920	10.930	4.128	1.628
C) Proventi e oneri finanziari							
15) Proventi finanziari	118	100	21	21	100	100	100
16) (Oneri finanziari)	-4.626	-500	-1.315	-1.420	-1.000	-1.000	-1.000
	-4.508	-400	-1.294	-1.399	-900	-900	-900
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie							
E) Proventi e oneri straordinari							
20) Sopravvenienze attive							
21) (Sopravvenienze passive)							
	49.456	12.998	731.645	61.521	10.030	3.228	728
22) Risultato prima delle imposte	31.438	3.479	175.595	14.765	2.407	775	175
Imposte sul reddito di esercizio							
23) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	18.018	9.519	556.050	46.756	7.623	2.453	553

**TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE
DISTINTO PER LIVELLO DI INQUADRAMENTO CON LE VARIAZIONI
PREVISTE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024**

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 2024, "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 2022	Unità effettive di dipendenti previsti nel 2023	Unità effettive di dipendenti previsti nel 2024
Dirigente	0,75	1	1
Quadri	1	1	4
Impiegati	15,19	18,84	15,85
Operaio	15,00	15,00	17,12
Addetti al servizio cassa	10,84	10,22	10,84
Totali	42,78	46,06	48,81

Nel 2024 è prevista l'assunzione di:

- n. 2 unità per il reparto operaio; nello specifico in questi giorni è in corso la procedura di selezione per nr. due operai polivalenti.

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

Trento, 31 ottobre 2023.

A.S.I.S.
Il Presidente
Dott. Martino Orler

A.S.I.S.
Il Direttore
dott. Claudio An

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 31/12/2024

Gli importi presenti sono espressi in Euro.

FLUSSO MONETARIO NETTO	PREVENTIVO 2024
Utile (perdita) d'esercizio	7.623
Ammortamenti immateriali	109.400
Ammortamento materiali	239.700
(Plusvalenze)/Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni	-
Accantonamenti TFR	96.000
Accantonamenti fondi rischi ed oneri	100.000
Accantonamento fondo svalutazione crediti	
<u>CASH FLOW LORDO GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE</u>	<u>552.722</u>
Variazione rimanenze	1.671
Variazione crediti commerciali ed operativi	668.835
Variazione debiti commerciali ed operativi	1.019.793
<u>FLUSSO MONETARIO DELLE OPERAZIONI DI ESERCIZIO</u>	<u>2.243.021</u>

RENDICONTO FINANZIARIO AL 31/12/2024

Gli importi presenti sono espressi in Euro

RENDICONTO FINANZIARIO	PREVENTIVO 2024
DISPONIBILITA' MONETARIE INIZIALI	3.549.019
Fonti	
1. Flusso monetario delle operazioni di esercizio	2.243.021
Totale fonti	2.243.021
Impieghi	
1. Variazione immobilizzazioni materiali ed immateriali	-790.000
2. Variazione immobilizzazioni finanziarie	-
3. Variazione fondi rischi ed oneri	196.000
4. Variazione risconti passivi (contributi c/impianti)	-111.819
5. Rimborso finanziamenti medio/lungo	-
6. Variazione monetaria area tributaria	79.000
Totale impieghi	-626.819
Variazione netta delle disponibilità monetarie	1.616.202
DISPONIBILITA' MONETARIE FINALI	5.165.221

Trento, 31 ottobre 2023

A.S.I.S.
 Il Presidente
 Dott. Martino Orler
 F.T.O

A.S.I.S.
 Il Direttore
 dott. Claudio Ari
 F.T.O

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE E DEL DIRETTORE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2024

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 2024. Tali documenti corrispondono a quanto segue:

- a) **Bilancio preventivo economico annuale 2024** 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 2024.**

ASPETTI ECONOMICO-PATRIMONIALI SALIENTI DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2024

Per l'anno 2024, 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.

Alla luce della nota pervenuta dal Comune di Trento in data 10.08.2023, Prot. A.S.I.S. n. 14229, non sono previste risorse tramite contributo comunale in "conto impianti" per gli anni 2024 e 2025, e pertanto nemmeno per il 2026, per la realizzazione degli interventi di investimento finalizzati alla manutenzione straordinaria compresi nel Piano degli investimenti.

Il Comune di Trento ha confermato con nota pervenuta in A.S.I.S. in data 27.10.2023, l'assenza di risorse da stanziare a contributo c/impianti, in seguito alla seduta del Consiglio comunale di data 25 ottobre 2023 per l'approvazione della variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e al documento di programmazione 2023-2025.

Il Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S. nella seduta n. 9/2023 del 14 settembre 2023 ha approvato la proposta del Piano degli investimenti per gli anni 2024-2026 prevedendo:

- per l'anno 2024 un importo di Euro 2.110.000 di cui Euro 1.830.000 a carico del Comune di Trento nella voce contributo c/impianti, ed Euro 280.000 a carico di A.S.I.S.;
- per l'anno 2025 di Euro 4.190.000 di cui Euro 3.850.000 a carico del Comune di Trento nella voce contributo c/impianti, ed Euro 340.000 a carico di A.S.I.S.;
- per l'anno 2026 di Euro 580.000 di cui Euro 550.000 a carico del Comune di Trento nella voce contributo c/impianti ed Euro 30.000 a carico di A.S.I.S..

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

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

La scelta degli investimenti da attuarsi sugli impianti in gestione per l'anno 2024 è stata fatta tenendo conto dei seguenti criteri di priorità:

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

per un ammontare complessivo di 2.110.000 euro (iva esclusa), di cui 1.830.000 euro a carico del Comune di Trento e 280.000 euro a carico di A.S.I.S..

Si precisa ulteriormente che gli importi relativi alla proposta del Piano investimenti triennale 2024-2026, non sono inseriti nel Bilancio preventivo di A.S.I.S. per l'anno 2024 ed il triennio 2024-2026, in quanto il Comune di Trento, al momento, non ha previsto nel proprio Bilancio risorse finanziarie per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria previsti dal Piano degli investimenti di A.S.I.S..

INDIRIZZI DEL CONSIGLIO COMUNALE

Gli indirizzi ultimi del Comune di Trento non prevedono un aumento del contributo c/impianti e nemmeno un aumento del trasferimento comunale per i prossimi anni, ad eccezione dell'aumento di 100 mila euro previsto ad integrazione del trasferimento comunale per il 2024 e per il 2025. La variazione in discussione è stata approvata dal Consiglio comunale nella seduta del 25 ottobre 2023 e nella medesima seduta si è deliberato un incremento del contributo in c/impianti per euro 600.000 a valere sul piano investimenti 2023. Questo comporta un aumento degli investimenti previsti per il medesimo anno da euro 3.178.000 ad euro 3.778.000.

Si auspica in un aumento del trasferimento corrente oltre ai 100 mila euro previsti per il 2024 e il 2025, in considerazione dei nuovi impianti che sono entrati nella gestione di A.S.I.S. nel corso del 2023 e che entreranno in pieno regime nel 2024.

La comunicazione pervenuta dal Comune di Trento, Servizio Sviluppo urbano, sport e sani stili di vita in data 10.08.2023, in occasione dell'assestamento di Bilancio di previsione finanziario 2023-2025, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 66 di data 14.06.2023, ha previsto un aumento del trasferimento comunale di 150 mila euro per l'anno 2023:

Anno	Trasferimento
2023	7.294.000,00 €
2024	7.144.000,00 €
2025	7.144.000,00 €

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

Considerando che l'importo del trasferimento comunale è fissato in 7.144.000,00 euro sia per l'anno 2024 che per l'anno 2025, e considerando l'obbligo di pareggio nel bilancio di A.S.I.S., il Bilancio preventivo per il triennio 2024-2026 è stato redatto in un'ottica di efficientamento dei costi e di incremento dei ricavi. I nuovi impianti che sono stati affidati o che verranno a breve inseriti nella gestione di A.S.I.S. si riferiscono:

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

A.S.I.S., inoltre, nel redigere il presente documento ha tenuto in considerazione gli obiettivi contenuti nella proposta di DUP 2024-2026 del Comune di Trento (delibera Giunta Comunale nr 214 di data 31.07.2023).

OBIETTIVI DEL DUP DEL COMUNE DI TRENTO

Gli attuali obiettivi del Documento unico di Programmazione economica 2024-2026 del Comune di Trento sono stati rivisti completamente rispetto agli anni passati e si riferiscono:

Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) Comune di Trento 2024-2026 A.S.I.S. Obiettivi operativi gestione impianti sportivi		
<i>Triennio 2024-2026</i>		
<i>OBIETTIVO</i>	<i>PARAMETRI/ INDICATORI</i>	<i>Obiettivo dell'azione nel triennio</i>
Avvio gestione nuova palestra presso la cittadella Poli di Via Brennero, previa definizione, d'intesa con l'Amministrazione, dei criteri per l'assegnazione degli spazi e condivisione con le società sportive interessate alla ginnastica artistica delle esigenze relative all'attrezzatura da acquistare.	Tavolo di confronto con società sportive e federazione (incontri)	3
	Criteri di assegnazione dell'impianto sportivo (documento)	1
	Elenco delle attrezzature da acquistare (documento)	1
	Avvio gestione palestra	Entro 12/2023
STATO DI ATTUAZIONE AL 31/10/2023:		
La Cittadella Poli non è ancora stata consegnata dal Comune di Trento ad A.S.I.S. in quanto i lavori non sono terminati. A.S.I.S. nel mese di giugno 2023 ha indetto la gara per l'acquisto delle attrezzature. Le attrezzature sono già state ordinate e verranno spese con risorse interne di A.S.I.S., senza ricorrere ad interventi di manutenzione straordinaria del Piano degli investimenti.		
Sistemazione accesso del Campo di atletica leggera C.Covi ed E.Postal ed avvio della gestione dell'impianto indoor previo acquisto attrezzatura e condivisione con la Federazione (FIDAL) dei criteri di utilizzo ed assegnazione degli spazi	Realizzazione intervento di sistemazione accesso	1
	Incontri di condivisione con Federazione (FIDAL) sui criteri di utilizzo impianto indoor ed attrezzatura necessaria	3
	Documento criteri di utilizzo ed accesso alla struttura indoor	1
	Avvio gestione struttura indoor	Entro 12/2023

STATO DI ATTUAZIONE AL 31/10/2023:

La pista indoor del Campo di Atletica leggera C.Covie e E.Postal non è ancora stata affidata in gestione ad A.S.I.S. alla data della presente relazione. Sono in corso di definizione i criteri di utilizzo ed assegnazione degli spazi con la FIDAL. A.S.I.S. ha già provveduto ad acquistare tutte le attrezzature necessarie a rendere immediatamente operativa la pista Indoor.

Sperimentazione di una nuova modalità di raccolta e gestione più organica e sistematica delle segnalazioni/reclami/suggerimenti da parte dell'utenza e dell'Amministrazione

Sistema informatico di gestione e report di segnalazioni/reclami e suggerimenti operativo

Entro 12/2023

STATO DI ATTUAZIONE AL 31/10/2023:

Nel corso dei prossimi mesi verrà sperimentata una nuova raccolta delle segnalazione/reclami/suggerimenti, al fine di rendere unica la modalità di raccolta e di gestione.

Individuazione di nuove forme di partnership con operatori economici anche mediante la valorizzazione degli spazi interni ed esterni degli impianti sportivi al fine di generare nuove entrate (intitolazione impianti sportivi, spazi pubblicitari, pagina dedicata agli sponsor sul sito, corner promozionali ed altro)

Incontri con operatori economici del territorio per formulazione e raccolta idee e proposte

5

Relazione con indicazione delle linee operative per nuove forme di partnership

1

Contratti di partnership con operatori economici

5

STATO DI ATTUAZIONE AL 31/10/2023:

Sono state individuate nel corso del 2023 nuove forme di partnership con operatori economici, con i quali è stato sottoscritto un accordo per il prossimo triennio: l'intitolazione del PalaTrento con "Il T quotidiano Arena" e la intitolazione della piastra del Ghiaccio con "Maccani Pavimenti Ice Arena".

Individuazione di una soluzione alternativa all'ampliamento/ristrutturazione dell'attuale sede aziendale presso il Centro Sportivo Trento Nord anche al fine di liberare spazi presso l'impianto stesso da destinare ad attività sportiva.

Proposta

Entro 12/2023

STATO DI ATTUAZIONE AL 31/10/2023:

La manifestazione di interesse indetta per trovare una nuova sede di A.S.I.S. non ha avuto esito positivo. E' stato pertanto individuata e definita nel corso del 2023 una soluzione alternativa all'attuale sede aziendale, che prevede lo spostamento della sede di A.S.I.S. presso la Cittadella Poli; la soluzione è stata condivisa, dopo un attenta analisi dei costi, anche da parte degli uffici tecnici comunali, dalla Giunta Comunale; il trasferimento avverrà entro il primo trimestre 2024.

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

A.S.I.S. ha in affidamento il servizio pubblico di gestione degli impianti sportivi comunali e gli atti che regolano l'esistenza dell'Azienda ed i rapporti della stessa con il Comune di Trento, sono:

- a) lo Statuto aziendale, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione 18.11.1997 n. 155, modificato con deliberazione 02.05.2006, n. 31, e da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio comunale 21.11.2017 n.147;
- b) il contratto di servizio 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. Nella seduta del Consiglio comunale del 25 ottobre 2023 ed in relazione alla Delibera del Consiglio comunale n. 99 del 25.10.2023 è stato approvato il nuovo Contratto di Servizio che avrà una durata di cinque anni, a partire dal 1 gennaio 2024.

La scadenza al 31.12.2023 ha imposto ed impone anche per il 2023 di limitare la durata degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali ed aumentandone l'ammontare non potendo suddividere gli stessi su più esercizi. Nel corso del 2023 la Direzione di A.S.I.S. ed il Servizio Sviluppo urbano, sport e sani stili di vita del Comune di Trento, hanno collaborato per la definizione del testo del nuovo Contratto di Servizio. Tale contratto avrà una durata di cinque anni a partire dal 01 gennaio 2024 fino al 31 dicembre 2028, come determinato dalla Delibera del Consiglio comunale n. 99 del 25.10.2023.

Assieme al Contratto di Servizio, lo statuto aziendale sancisce le caratteristiche dell'Azienda speciale e ne regolamentano il suo operato; nello specifico lo Statuto aziendale definisce, tra l'altro, la missione di A.S.I.S., ossia:

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

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

L'AZIONE SUI RICAVI CARATTERISTICI

PIANO TARIFFARIO

Come richiesto dalle "Indicazioni di bilancio e politica tariffaria anno 2024" trasmesse in data 16 agosto 2023 con nota del Comune di Trento, Servizio Risorse finanziarie e patrimoniali (Prot. A.S.I.S. n. 14443), che prevedono quanto segue: *"la manovra finanziaria per l'anno 2024 di cui alle "indicazioni per la costruzione dei documenti di programmazione economico-finanziaria Triennio 2024-2026", allegata alla circolare n.11 – anno 2023 – prot. n. 237871 del 11.08.2023, in relazione ai proventi dei servizi pubblici "ipotizza l'invarianza delle tariffe applicate nel 2023 direttamente dall'Amministrazione comunale e iscritte nel bilancio. Questa indicazione riguarda anche le tariffe applicate dai soggetti affidatari di servizi pubblici, fatti salvi i vincoli di copertura dei costi e gli eventuali altri vincoli normativi, comunque non oltre il tasso programmato d'inflazione"*.

Considerando che la NADEF non contempla per il momento la misura del tasso programmato d'inflazione per il 2024, il Comune di Trento prevede di mantenere le attuali tariffe dei servizi, adeguandole al tasso di inflazione previsto nella misura del 2,7% nel 2024, nei casi in cui l'andamento dei costi evidenzia tale necessità.

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. 14443 del 16.08.2023, ha definito il termine per la trasmissione del nuovo piano tariffario anno 2024 entro il 12 settembre 2023.

Il Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S. nella seduta del 22 agosto 2023 ha deliberato una proposta di aumento tariffario a valere dal 01 gennaio 2024, così rappresentata:

- a) **tariffe individuali:** è stato proposto un aumento generalizzato del 2,7% medio con un'unica eccezione relativa alla tessera dello sportivo che, avendo subito un doppio aumento pari al 15,4% nel corso del 2022, non si è ritenuto necessario applicare l'aumento del 2,7%;
- b) **tennis individuale:** a seguito del passaggio ad A.S.I.S. di 2 campi da tennis (Mattarello e Vigo Meano) sono state introdotte le tariffe per uso individuale dei campi;
- c) **tariffe associative:** la proposta di un aumento generalizzato del 2,7% medio con le seguenti eccezioni:
 - non sono stati effettuati aumenti per le tariffe relative agli sport praticati all'interno delle piscine e del palaghiaccio; le stesse tariffe avevano già subito nel corso del 2022, a causa del vertiginoso aumento dei costi energetici, un doppio aumento tariffario e pertanto, anche a seguito della diminuzione dei suddetti costi, sono state lasciate invariate;
 - sono state introdotte due nuove tariffe forfettarie per l'utilizzo dello stadio Briamasco e del T quotidiano Arena per gli eventi sportivi svolti al loro interno. Tale scelta è legata alla necessità di avere una copertura dei costi che tenga conto anche del tempo necessario per il ripristino degli impianti post evento (pulizie, sistemazione tribune...);
 - sono state introdotte le nuove tariffe per l'utilizzo associativo dei nuovi campi da tennis e della nuova palestra di ginnastica artistica presso la "cittadella Poli".

La proposta di modifica tariffaria di A.S.I.S. per l'anno 2024, come evidenziato nella relazione sopra citata, e trasmessa al Comune di Trento in data 15 settembre 2023 (Prot. 16502) prevede un aumento stimato dei ricavi per il 2024 di circa 50 mila euro.

La proposta tariffaria di A.S.I.S. anno 2024, come evidenziato nella "Relazione sulle tariffe "Proposta modifiche" del Piano tariffario 2024 rispetto al 2023" 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.

Per la redazione per Bilancio economico preventivo per l'anno 2024 e triennale 2024-2026, A.S.I.S. ha stimato maggiori ricavi per l'anno 2024 considerando l'aumento delle tariffe del 2,7% con le eccezioni riportate nel presente paragrafo. Tali aumenti inseriti nel Bilancio preventivo per l'anno 2024 ammontano a circa 50 mila euro, suddivisi tra i ricavi individuali ed i ricavi associativi.

Gli attuali obiettivi del DUP 2024-2026 non richiedono il raggiungimento del 23% dell'indice di copertura dei costi con entrate da tariffa e nemmeno la riduzione della percentuale dei costi aggredibili. Nonostante ciò, A.S.I.S. ritiene fondamentale monitorare tali indici, anche se non richiesti dagli obiettivi comunali.

Calcolo indice di copertura dei costi da tariffa			
COSTI	Bilancio Anno 2022	Pre consuntivo al 31 dicembre 2023	Preventivo Anno 2024
PERSONALE	1.954.063	2.336.989	2.385.000
ACQUISTI MATERIE PRIME E DI CONSUMO	370.186	448.066	424.399
ENERGIA ELETTRICA, GAS, ACQUA	4.343.538	2.700.718	2.716.000
SERVIZI DA TERZI	5.513.285	7.264.464	4.370.099
- contributi manut. c/CTN	-1.468.191	-2.605.000	-
- contributi pulizie c/CTN	-85.793	-90.954	-98.299
- rimborsi attivi utenze ASIS-CTN	-51.866	-31.164	-31.000
-contributi impianti c/CTN	-42.112	-33.565	-33.000
NOLEGGI	87.103	75.967	195.000
AMMORTAMENTI	504.674	556.170	349.099
IMPOSTE	31.438	14.765	2.407
Totale Costi	11.156.325	10.636.457	10.279.706
RICAVI	Bilancio Anno 2022	Pre consuntivo al 31 dicembre 2023	Preventivo Anno 2024
RICAVI DELLA GESTIONE IMPIANTI	2.632.837	3.223.168	3.104.400
- ricavi cessione energia fotovoltaica	-22.289	-245.335	-235.500
- ricavi vendite materiali	-19.632	-18.929	-19.000
- noleggi e servizi attivi	-50.882	-75.064	-75.000
- sponsorizzazioni	-22.386	-129.053	-130.000
- locazioni ed affitti attivi	-118.769	-124.233	-130.000
Totale Ricavi tariffari netti	2.398.879	2.630.555	2.514.900
indice copertura tariffario	21,50%	24,73%	24,46%

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

- considerata la struttura dei costi aziendali, la quale verrà illustrata dettagliatamente nel proseguo, emerge che l'80,66% dei costi totali previsti a bilancio preventivo anno 2024 sono da considerarsi costi "non aggredibili" in quanto gli stessi vengono influenzati da fattori esterni non governabili dall'Azienda;
- i costi aggredibili sono pari al 16,10% dei costi totali.

L'indice di copertura dei costi da tariffa previsto nel Bilancio preventivo anno 2024 risulta in miglioramento rispetto all'indice raggiunto nel bilancio consuntivo 2022 ed in linea con l'indice previsto nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2023.

Si osserva infatti una riduzione dei costi, in particolare dei costi energetici e degli ammortamenti e contestualmente una riduzione dei ricavi, dovuta principalmente alla chiusura del Centro Sportivo di Manazzon.

L'obiettivo sfidante di A.S.I.S. per il 2024 sarà quello di garantire il pareggio di Bilancio nonostante il calo dei ricavi per la chiusura del Centro Sportivo di Manazzon. Sarà impegno dell'Azienda di garantire gli spazi sportivi per le associazioni sportive ed inoltre offrire un maggior servizio all'utenza individuale con un ampliamento delle fasce orarie presso gli impianti sportivi.

Nel Bilancio preventivo anno 2024 i costi sono stati parzialmente ridotti considerando la chiusura del C.S. "G.Manazzon", tenendo in considerazione che l'ampliamento delle fasce orarie delle piscine genererà un aumento dei costi, principalmente per i servizi di salvamento, di pulizia, di custodia e del personale.

Con lo stesso criterio i ricavi del Centro sportivo Manazzon sono stati ridotti solo parzialmente nel 2024, calcolando una riduzione di circa il 20% dei ricavi associativi ed una riduzione del 50% dei ricavi individuali relativi al Centro Sportivo di Manazzon. Al contempo i ricavi del Centro Sportivo di Trento Nord sono stati maggiorati per i maggiori ricavi associativi ed individuali e il centro di Ito del Favero è stato maggiorato per presunti maggiori ricavi individuali.

ATTIVITA' GESTIONALI

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

La politica degli investimenti, soprattutto negli anni recenti, si è concentrata innanzitutto al miglioramento dell'efficienza energetica, continuando al contempo, a porre molta attenzione al miglioramento delle condizioni di sicurezza, igienico-sanitarie degli impianti e all'ammmodernamento 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. sta analizzando un progetto di risparmio energetico relativo all'installazione di impianti fotovoltaici a servizio di 14 strutture dell'Azienda. Si tratta di impianti che non erano stati interessati dal precedente e ancora efficiente progetto di produzione fotovoltaica entrato in funzione nel 2011. Nel corso del 2023 sono stati svolti dei sopralluoghi da parte del nostro Energy Manager. Sono state esaminate e rilevate le coperture degli edifici interessati per verificare la congruità dei manufatti con i file a disposizione e sono stati esaminati i consumi delle strutture degli ultimi anni. Entro il 31 dicembre 2023 è previsto un incentivo provinciale pari al 40% a fondo perduto e pertanto sarà compito di A.S.I.S. valutare nei prossimi mesi la fattibilità economica di tale progetto.

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 2024 è stata stimata la quota di ricavo derivante dalla produzione fotovoltaica tenendo conto del valore stimato al 31 dicembre 2023.

Margine operativo netto della gestione degli impianti fotovoltaici - anno 2023 (da bilancio preconsuntivo)	Ricavo/costo
Ricavo per energia prodotta	201.849,72 €
Ricavo per autoconsumo energia	155.335,51 €
Ricavo per energia ceduta	3.276,00 €
Sopravvenienza attiva	38.958,52 €
Costo per interessi e fidejussione su mutuo	-
Quota ammortamento impianti fotovoltaici	(87.627,18 €)
Spese amministrative e sopravvenienze	-
Spese di manutenzione e verifica impianti fotovoltaici	(7.047,27 €)
Totale margine operativo	304.745,30 €

Il margine operativo netto della gestione degli impianti fotovoltaici per l'anno 2023 risulta positivo anche se in calo rispetto al margine operativo dell'anno precedente che era pari a 367.524,74 euro. Ciò è dovuto alla riduzione del costo a kWh dell'energia elettrica che ha ridotto sia la quota di ricavo prodotta che dell'energia auto-consumata. Non si prevedono peggioramenti per il triennio 2024-2026 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 2024, come sopra indicato, A.S.I.S. ha trasmesso al Comune di Trento in data 06.10.2023 (Prot. A.S.I.S. n. 17980/2023) la Proposta del Piano degli investimenti triennale 2024-2026 e anno 2024, approvata dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. in data 14.09.2023 con delibera n. 9/2023. Si tratta di una serie di interventi di manutenzione straordinaria, che non possono per il momento essere realizzati in quanto il Comune di Trento non ha stanziato risorse in Bilancio, come indicato nella nota del 10.08.2023 (Prot. A.S.I.S. n. 14229/2023), che prevede zero euro per gli anni 2024 e 2025.

Il Piano degli investimenti approvato dal Consiglio di amministrazione di A.S.I.S. riporta:

- per l'anno 2024 un importo di euro 2.110.000, di cui 1.830.000 a carico del Comune di Trento e 280.000 euro a carico di A.S.I.S.;
- per l'anno 2025 un importo di euro 4.190.000, di cui 3.850.000 euro a carico del Comune di Trento e 340.000 euro a carico di A.S.I.S.;
- per l'anno 2026 un importo di euro 580.000, di cui 550.000 euro a carico del Comune di Trento e 30.000 euro a carico di A.S.I.S..

Si osserva che rispetto al Piano degli investimenti degli anni precedenti, aumenta la quota degli interventi a carico di A.S.I.S.. Si precisa che il 31 dicembre 2023, ultimo anno di scadenza dell'attuale contratto di affidamento del servizio tra A.S.I.S. e il Comune di Trento, terminano la maggior parte degli ammortamenti immateriali la cui scadenza prevista era il 31 dicembre 2023. E' possibile pertanto sostenere per l'Azienda maggiori costi di ammortamento per i prossimi tre anni e comunque fino alla scadenza del prossimo contratto di servizio il quale avrà una durata di cinque anni, come precisato nella Delibera del Consiglio comunale n. 99 del 25 ottobre 2023.

Come indicato nel bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 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;

- l'ottenimento di una nuova certificazione ISO 9001
- la capillare diffusione ed applicazione aziendale dei principi enunciati dalla normativa riguardante la responsabilità amministrativa aziendale (ex D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231) al fine della prevenzione e salvaguardia da eventi rischiosi, tramite un consapevole recepimento del Codice di comportamento aziendale e di tutte quelle procedure atte alla sicura applicazione della norma;
- la capillare diffusione ed applicazione dei principi di prevenzione della corruzione come dal Piano triennale per la prevenzione della corruzione predisposto ed adottato ai sensi della L. 06/11/2012 n.190, come modificata dal D.Lgs. 25/05/2016, n. 97;
- la capillare diffusione ed applicazione dei principi di trasparenza ed integrità come dal Piano triennale per la trasparenza e l'integrità predisposto ed adottato ai sensi della L. 06/11/2012 n.190;
- l'applicazione delle azioni per il mantenimento della "certificazione base Family Audit", conseguita nel giugno 2013, al fine di migliorare la conciliazione famiglia/lavoro consentendo così alle persone/dipendenti di coniugare le diverse sfere della vita personale con l'impegno in azienda.

b) **investimenti in itinere:**

Considerando che non vi sono risorse previste come finanziamento comunale nella voce di contributo c/impianti per gli anni 2024 e 2025, gli interventi previsti nel piano restano in sospeso, almeno fino al prossimo assestamento di bilancio previsto per la prossima primavera 2024.

In data 06.10.2023, A.S.I.S. ha richiesto al Comune di Trento Servizio sviluppo urbano, sport e sani stili di vita con nostra nota Prot. n. 17978/2023, di integrare il contributo c/impianti per l'anno 2023 di 600.000 euro (iva esclusa) per la realizzazione di determinati lavori presso il Centro Sportivo di Trento Nord. Il Comune di Trento nella seduta del Consiglio comunale del 25 ottobre 2023 ha dato seguito alla richiesta di aumentare il contributo c/impianti, e pertanto si provvederà alla realizzazione di quanto segue:

Impianto	Descrizione intervento	Importo (senza iva)	Altri finanziamenti
Centro Sportivo Trento Nord	lavori di ammodernamento spogliatoi piscina interna	150.000,00 euro	200.000,00 euro
Centro Sportivo Trento Nord	lavori di sistemazione esterna	450.000,00 euro	
Edifici vari	Sostituzione impianti di allarme		30.000,00 euro
TOTALE		600.000,00 euro	230.000,00 euro

Tali interventi devono essere anticipati e non possono attendere le risorse che probabilmente saranno disponibili con l'assestamento del Bilancio comunale nella primavera 2024 in quanto il Lido del Centro Sportivo di Trento Nord richiede lavori di miglioramento ed un potenziamento dei servizi offerti. Si precisa che a far data dal mese di settembre 2023 il Centro Sportivo G.Manazzon è chiuso e soggetto a lavori di ristrutturazione e che nelle estati 2024 e 2025 il Centro Sportivo di Trento Nord sarà l'unico Lido della città.

BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024 – Metodologia di predisposizione

La definizione del bilancio preventivo anno 2024 segue la seguente metodologia:

a) Metodologia seguita per la costruzione del bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2023:

Il “punto di partenza” è rappresentato dal bilancio consuntivo al 31.08.2023. Tramite il bilancio consuntivo al 31.08.2023, situazione contabile pressoché certa, si sono calcolati:

a1) i ricavi al 31.12.2023, seguendo il principio contabile della prudenza, aggiungendo ai ricavi al 30.09.2023, ad oggi conosciuti:

- i. i ricavi associativi: sono stati calcolati tenendo conto delle prenotazioni fino al 31.12.2023 e analizzando il dato storico. Non sono conteggiati eventuali ricavi per partite/eventi e disdette ad oggi non conosciuti. Sono stati calcolati i minori ricavi per la chiusura del Centro Sportivo di Manazzon dal mese di settembre 2023. Contestualmente sono stati calcolati maggiori ricavi presso i centri sportivi di Trento Nord e di Ito del Favero per lo spostamento delle società da Manazzon a Trento Nord. Nello specifico gli utilizzi associativi che venivano svolti presso il Centro Sportivo di Manazzon sono stati spostati per circa l'80% presso la piscina di Trento Nord in orario pomeridiano, riducendo la possibilità di utilizzo individuale;
- ii. i ricavi individuali: sono calcolati per il periodo da ottobre a dicembre 2023 prendendo in considerazione i ricavi individuali dello stesso periodo del 2022. Sono stati ridotti i ricavi del Centro Sportivo di Manazzon per la chiusura dal mese di settembre 2023 e contestualmente aumentati i ricavi presso le piscine del Centro Sportivo di Trento Nord e di Ito del Favero per uno spostamento dell'utenza ed un ampliamento delle fasce orarie.
Nello specifico, grazie all'ampliamento delle fasce orarie delle due piscine, si prevede di recuperare circa un 50% degli ingressi individuali che si registravano presso la piscina del Centro Sportivo Manazzon;
- 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 31.12.2023, aggiungendo ai valori contabilizzati al 31 agosto 2023:

- 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;
- iii. I costi sono stati in parte ridotti per la chiusura del Centro Sportivo di Manazzon ed in particolare le utenze energetiche ed i servizi, tra cui il servizio di salvamento, le pulizie e le custodie.

b) Metodologia seguita per la costruzione del bilancio preventivo anno 2024:

Il “punto di partenza” per la costruzione del bilancio preventivo anno 2024 è il bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2023 costruito secondo le indicazioni espresse nel paragrafo precedente.

A tale situazione si calcolano i ricavi ed i costi seguendo il principio contabile della prudenza, tenendo conto degli avvenimenti certi, evitando di sovrastimare i ricavi o sottostimare i costi.

- la previsione dei ricavi è stata elaborata considerando:
 - i) lo stesso andamento del numero di ore di prenotazione e lo stesso andamento del numero di ingressi realizzati nell'anno 2023. Sono stati calcolati minori ricavi per la chiusura del Centro Sportivo "G.Manazzon" a partire dal mese di settembre 2023. Tale chiusura è prevista per gli anni 2024 e 2025 con una riapertura prevista nel corso del 2026. E' stata calcolata una riduzione di circa il 20% per i ricavi associativi ed una riduzione del 50% per i ricavi individuali. La riduzione dei ricavi è parziale in quanto per le società sono stati trovati degli spazi alternativi presso il Centro Sportivo di Trento Nord.
 - ii) La proposta di aumento tariffario di A.S.I.S. per l'anno 2024 che prevede un aumento del 2,7% per le tariffe individuali e associative, con alcune eccezioni specificate nel paragrafo dedicato "Piano tariffario".
 - iii) La chiusura del Centro Sportivo di Manazzon consentirà comunque di beneficiare dei ricavi derivanti dalla produzione fotovoltaica installata sul tetto dell'impianto, evitando una riduzione di ricavi di produzione fotovoltaica e di scambio sul posto;

- la previsione dei costi è stata elaborata considerando:
 - a) la combinazione della chiusura del Centro Sportivo di Manazzon e la nuova gestione del Poli genera per il 2024, ed anche per il 2025, una riduzione parziale dei seguenti costi:
 - ✓ minori costi energetici, garantendo come sopra specificato i ricavi derivanti dalla produzione fotovoltaica. E' stato inoltre considerato un aumento delle tariffe gas ed energia elettrica di circa il 4% per il 2024;
 - ✓ minori costi del servizio di custodia, di vigilanza notturna e di sorveglianza al Lido estivo;
 - ✓ minore costo per il servizio di salvamento;
 - ✓ minore costo per il servizio di pulizia.

Si precisa che per le piscine di Trento Nord e di Ito del Favero graveranno maggiori costi di salvamento, di pulizie, di gestione accessi e del personale per un ampliamento delle fasce orarie di apertura.

- b) l'adeguamento all'indice di inflazione programmata per l'anno 2024, pari al 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;
- c) l'aumento dei costi di manutenzione del verde di circa 30 mila euro rispetto al bilancio pre consuntivo al 31 dicembre 2023 per la manutenzione dei nuovi campi affidati dal Comune di Trento nel corso del 2023 e per la manutenzione del verde del nuovo centro Poli a partire dal 2024;
- d) l'aumento del costo del personale in vista dell'assunzione di due unità del settore operaio a partire dal 2024 di circa 50 mila euro rispetto al bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2023;
- e) un risparmio di circa 80 mila euro per il servizio di manutenzione degli impianti per effetto della chiusura del Centro Sportivo Manazzon e contestualmente un aumento dei costi per la gestione dei nuovi impianti in gestione;
- f) maggiori costi di locazione per l'affitto della nuova sede degli uffici amministrativi;

- g) maggiori costi di ammortamento dei beni immateriali per la decisione di A.S.I.S., in accordo con il Comune di Trento, di finanziare con risorse proprie determinati e specifici interventi di manutenzione previsti nel Piano degli investimenti di A.S.I.S..

Il bilancio preventivo al 31 dicembre 2024 prevede il raggiungimento di un utile pari a 10.030 Euro ante imposte (7.623 euro al netto delle imposte).

TRASFERIMENTO COMUNALE e CONTRIBUTO IN C/IMPIANTI

Il Comune di Trento, considerando i nuovi affidamenti in corso e previsti per il 2024, ha stabilito di aumentare il trasferimento comunale di 100.000 euro portandolo da 7.044.000 euro, previsto con determinazione dirigenziale 29.06.2023 n. 39/48 e comunicato ad A.S.I.S. in data 10.08.2023 (Prot. n. 14229/23) a 7.144.000 euro per il 2024. Nella recente seduta del Consiglio comunale del 25.10.2023, in sede di variazione del Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e al documento unico di programmazione 2023-2025, gli importi del trasferimento e del contributo c/impianti per il prossimo triennio 2023-2025 sono i seguenti:

Anno	Trasferimento	Contributo c/impianti (iva compresa)
2023	7.294.000,00 €	3.778.100,00 €
2024	7.144.000,00 €	0,00 €
2025	7.144.000,00 €	0,00 €

Il contributo c/impianti per gli anni 2024 e 2025 resta invariato rispetto alla comunicazione del 10.08.2023 prevedendo un importo pari a zero euro.

ANALISI DEI RICAVI – BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024

In riferimento a quanto indicato nel paragrafo “BILANCIO PREVENTIVO 2024 - 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 2023, a parità di ingressi ed ore contabilizzate nel medesimo anno.

Per il bilancio preventivo anno 2024 è stato considerato, come sopra esposto, un aumento tariffario prudenziale, di circa 50 mila euro (+2,7%), in recepimento della nota del Comune di Trento ricevuta da A.S.I.S. in data 24.08.2023 (Prot. n. 14855).

Sono state inoltre effettuate le seguenti considerazioni:

- azzeramento dei ricavi presso il Centro Sportivo di Manazzon per la chiusura della struttura a partire dal mese di settembre 2023 fino a fine 2025/inizio 2026;

- maggiori ricavi associativi presso la piscina del Centro Sportivo di Trento Nord. Si conta di recuperare circa l'80% dei ricavi associativi in quanto le società che si allenavano a Manazzon sono state spostate a Trento Nord;
- maggiori ricavi individuali presso le due piscine di Trento Nord e Ito del Favero in quanto si conta di recuperare circa il 50% dei ricavi individuali di Manazzon grazie all'ampliamento delle fasce orarie ed inoltre un ampliamento dei servizi che verranno offerti presso il Lido di Trento nord a partire dall'estate 2024;
- maggiori ricavi per la gestione della pista indoor del campo Covi e Postal per circa 5 mila euro;
- minori ricavi per la chiusura della Palestra presso il centro sportivo G.Manazzon ma contestualmente maggiori ricavi (circa 80% dei ricavi della palestra Manazzon) presso la palestra del Centro Sportivo di Trento nord e la palestra del Galilei;
- non sono stati aumentati i ricavi presso il Palaghiaccio in quanto gli aumenti tariffari erano stati consistenti nel 2023 per contrastare gli effetti degli aumenti energetici.

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 registrato nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2023. 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 non sono previsti al momento per il 2024 ulteriori contratti di sponsorizzazione.

I ricavi derivanti da affitti e comodati a titolo oneroso si prevedono in linea con i ricavi del bilancio pre consuntivo al 31 dicembre 2023.

Altri ricavi e proventi (rimborso 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 2024.

I proventi derivanti dalla produzione fotovoltaica si stimano in lieve calo (-4%) rispetto al bilancio pre consuntivo 2023 per effetto del normale decadimento del rendimento elettrico degli impianti installati. Si conta inoltre di continuare a beneficiare dei ricavi della produzione fotovoltaica per i pannelli installati sul tetto del Centro sportivo Manazzon.

ANALISI DEI COSTI – BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024

In riferimento a quanto indicato precedentemente in merito alla metodologia utilizzata per la predisposizione del bilancio preventivo anno 2024, 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).

Si prevede un risparmio di circa il 6% (-26 mila euro) di costo rispetto a quanto previsto al 31 dicembre 2023 dovuti alla chiusura del Centro Sportivo di Manazzon.

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

Tale voce risulta molto variabile e soggetta alle reali necessità aziendali ma non si ritiene di dover variare tale costo rispetto a quanto sostenuto al 31 dicembre 2023.

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

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

L'ammontare di costo indicato nel bilancio pre consuntivo 2023 è pari a 4.080.835 euro (al netto dei costi c/impianti Comune di Trento per la realizzazione degli interventi previsti nel piano degli investimenti di A.S.I.S. per 2.605.000 euro). Il valore previsto a bilancio preventivo anno 2024 è inferiore del 7%, pari a circa 270 mila euro, rispetto al bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2023.

La variazione dei costi è dovuto ad un effetto combinato della riduzione dei costi dalla chiusura del Centro Sportivo Manazzon e maggiori costi per la gestione dei nuovi impianti, tra cui il Poli che verrà affidato ad A.S.I.S. nei primi mesi del 2024, la pista indoor del campo Scuola di Atletica leggera e i nuovi campi, già affidati nel corso del 2023, del campo calcio Montevaccino, campo tennis Meano, campo tennis Mattarello e campo bocce Mattarello.

La tabella sotto, relativa al dettaglio dei costi per Servizi, indica l'andamento dei costi per servizi negli ultimi due anni (2022 e 2023 in corso) ed evidenzia che nel Bilancio preventivo anno 2024 si intende indicare l'effettivo costo che l'Azienda dovrà sostenere per la normale gestione degli impianti e per garantire il livello qualitativo dei servizi richiesto dalla carta dei servizi di A.S.I.S..

¹ Art. 3 Statuto A.S.I.S.

DETTAGLIO COSTI PER SERVIZI:

	Consuntivo	Previsioni	Preconsuntivo	Previsioni	Variazione preventivo 24/ preconsuntivo 23
	Anno 2022	Bilancio 2023	Anno 2023	Bilancio 2024	€/%
Servizi per preparazione campi sportivi e zone prato	274.412,73 €	400.000,00 €	361.171,53 €	390.000,00 €	+28.828€/+7.98%
Sgombero neve e facchinaggi	24.451,81 €	20.000,00 €	36.340,20 €	36.000,00 €	-340€/0,944%
Costi di manutenzione impianti	570.910,65 €	590.000,00 €	571.403,79 €	487.000,00 €	-84.404€/14,77%
Servizi manutenzione e vigilanza Centro e piste Viote	124.913,77 €	129.000,42 €	126.788,00 €	130.000,00 €	+3.212€/2,53%
Costi per servizio vigilanza	33.924,00 €	32.800,10 €	46.754,00 €	31.000,00 €	-15.754€/33,7%
Servizi pulizia palestre, piscine e centri sportivi	729.842,98 €	723.000,33 €	869.745,05 €	850.800,00 €	-18.945€/2,18%
Servizi custodia palestre e campi da calcio	1.134.932,39 €	1.170.999,95 €	1.437.670,68 €	1.350.000,00 €	-86.871€/6,04%
Servizio Assistenti bagnanti	666.006,03 €	661.599,55 €	630.961,46 €	535.000,00 €	-95.962€/15,21%
Totale costi per servizi (al netto costi c/impianti)	3.559.394,36 €	3.727.400,36 €	4.080.834,71 €	3.810.599,00 €	-270.236€/6,62%

Per utenze

L'importo della voce di costo per l'approvvigionamento delle fonti energetiche, è stato preventivato in 2.716.000 euro a bilancio preventivo anno 2024, in linea con il bilancio pre consuntivo al 31 dicembre 2023. E' stato calcolato un aumento tariffario del 4% per gas ed energia elettrica ma contestualmente una riduzione per i costi energetici che verranno risparmiati per la chiusura del Centro Sportivo di Manazzon.

Il costo, per l'anno 2024, è stato calcolato seguendo la metodologia indicata nel paragrafo dedicato alla predisposizione del bilancio preventivo:

Calcolo costi al 31 dicembre 2023:

- valorizzazione dei consumi energetici al 30 settembre 2023 moltiplicati per la tariffa effettiva media del 2023 e fatturata dal fornitore;
- stima dei consumi dei mesi mancanti da ottobre a dicembre 2023 sulla base di valutazioni storiche e di avvenimenti ad oggi conosciuti;
- la tariffa applicata per il calcolo del costo al 31 dicembre 2023 è la tariffa attualmente prevista dagli andamenti di mercato;
- il costo delle utenze energetiche ad uso promiscuo del Comune di Trento non sono state incrementate non conoscendo i termini contrattuali delle utenze comunali.

Calcolo costi del bilancio preventivo anno 2024:

- Il calcolo del costo delle utenze del preventivo 2024 è stato fatto tenendo conto:
 - dei consumi sostenuti nell'anno 2023 fino al mese di settembre 2023;

- della stima di consumi per i mesi da ottobre a dicembre 2023, sulla base di dati storici;
- della riduzione di consumi di acqua, energia elettrica e gas 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.

Confidando in una costante stabilizzazione dei prezzi di energia elettrica e del gas per gli anni successivi al 2024, e tenuto conto della chiusura dell'impianto "G.Manazzon" per il 2024 i costi per utenze sono stati stimati in 2.716.000 euro, per il 2025 in 2.747.800 mentre per il 2026 sono stati stimati in euro 2.882.000 per la riapertura del Centro Sportivo Manazzon.

Altre spese amministrative e commerciali

La voce Altre spese amministrative e commerciali è prevista in 559.500 euro per il 2024, a fronte di un ammontare previsto nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2023 di 578.629 mila euro.

Nello specifico:

- **altre spese amministrative e commerciali:** si stimano pari a 433 mila euro nel bilancio preventivo anno 2024, in linea con quanto indicato nel bilancio preconsuntivo al 31 dicembre 2023.
- **Spese di promozione, comunicazione:** si stimano 15 mila euro nel bilancio preventivo anno 2024, lievemente in aumento rispetto a quanto previsto nel bilancio al 31 dicembre 2023 e pari a 13 mila euro.
- **incarichi per studi, ricerche, consulenze e collaborazioni:** tale voce è stimata in 90.573 euro al 31 dicembre 2023, in aumento rispetto a quanto previsto nel bilancio preventivo 2023, per i costi sostenuti per il servizio di selezione dei nuovi dipendenti nel corso del 2023. Per l'anno 2024 si prevedono 70.500 euro.
- **compensi per amministratori, revisori dei conti e organismo di vigilanza:** tale costo previsto in bilancio preventivo anno 2024 pari a 41.000 euro. Si precisa che nel corso del 2023 l'organismo di vigilanza da organo collegiale è diventato organo monocratico.

Per godimento beni di terzi

Il valore previsto nel Bilancio preventivo 2024, pari a 195.000 euro, è superiore al valore pre consuntivato al 31 dicembre 2023 e pari a 75 mila euro per effetto della locazione dei nuovi uffici amministrativi a partire dal 1.1.2024.

Per il personale

L'ammontare del costo del personale riportato nel bilancio preventivo anno 2024 (2.385.000 euro) è in aumento di circa il 2% (+48 mila euro), rispetto al costo pre consuntivato al 31 dicembre 2023.

L'aumento trova ragione nella previsione di assunzione di due nuove figure del settore operaio.

Nel costo del personale sono compresi 100 mila euro accantonati a fondo premi dipendenti, previsti dalla contrattazione di secondo livello dei dipendenti e per l'eventuale istituzione del fondo previsto dal D.Lgs. 50/2016 all'art. 113 e dalla L.P. 2/2016 all'art. 5-bis.

Ammortamenti e svalutazioni

Si prevedono costi per ammortamenti nel bilancio preventivo 2024 pari a 349.099 euro, in diminuzione rispetto a quanto previsto nel bilancio pre consuntivo al 31 dicembre 2023 e pari a 556.170 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.. Gli ammortamenti immateriali indicati nel bilancio

preventivo anno 2024 si riferiscono a nuove spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi che termineranno il loro ciclo di ammortamento entro i cinque anni del contratto di servizio che avrà inizio con il 01 gennaio 2024.

Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Non sono previste variazioni di rilievo.

Oneri diversi di gestione

L'ammontare previsto per la suddetta voce è pari a 36.000 euro per il 2024. Si precisa che tale voce è soggetta a notevoli variazioni, anche per effetto di sopravvenienze passive al momento non conosciute. Infatti, nel bilancio preconsuntivo anno 2023 tale voce è prevista in 171 mila euro per effetto della sopravvenienza passiva per la gestione calore anno 2022 pervenuta dal Comune di Trento nel mese di ottobre 2023 e pari a 134 mila euro.

Proventi e oneri finanziari

Si prevede una variazione della gestione finanziaria con oneri finanziari inferiori per effetto dell'estinzione dei mutui contratti per il finanziamento degli impianti fotovoltaici.

In via prudenziale non sono stati conteggiati maggiori proventi finanziari, però si stimano maggiori ricavi per gli interessi attivi su conto corrente.

Imposte sul reddito d'esercizio

Sono state stimate considerando le aliquote attualmente in vigore.

Conclusioni

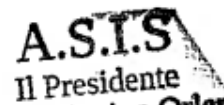
In considerazione delle linee operative e d'azione proposte nel presente documento di bilancio preventivo economico annuale 2024 si evidenzia quanto segue:

- il trasferimento assegnato ad A.S.I.S. dall'Amministrazione comunale è quantificato per l'anno 2024 in 7.144.000 euro. Ciò deve essere sufficiente per:
 - garantire l'efficienza e l'ottimizzazione degli utilizzi dell'impiantistica sportiva, assicurando gli standard di qualità secondo gli indirizzi di politica sociale e sportiva indicati dal Comune di Trento, anche in ragione del complesso degli impianti sportivi affidati in gestione;
 - e per consentire ad A.S.I.S. il raggiungimento dell'obbligo del pareggio di bilancio, richiesto dall'articolo 22 dello Statuto aziendale.

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

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

Trento, 31 ottobre 2023

F. TO

A.S.I.S.
Il Presidente
Dott. Martino Orler

F. TO
A.S.I.S.
Il Direttore
dott. Claudio Ali

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZI 2024 – 2025 – 2026

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

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZI 2024-2025-2026 DI A.S.I.S.

Premessa

La redazione del presente bilancio pluriennale di previsione, triennio 2024-2025-2026, è stata effettuata tenendo conto:

- a) di quanto previsto dall'art. 24 dello Statuto aziendale e dall'art. 39 del D.P.R. n. 902/86;
- b) degli obiettivi, strategie ed azioni contenute nel "Piano Programma" 2024-2026;
- c) della situazione economica pre consuntiva al 31 dicembre 2023;
- 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. Si precisa infatti che nella recente seduta del Consiglio comunale del 25 ottobre il contratto di servizio tra A.S.I.S. e il Comune di Trento è stato rinnovato per ulteriori cinque anni, come da Delibera del Consiglio comunale n. 99 del 25 ottobre 2023.

Programmazione delle attività e degli interventi

Il bilancio ha durata triennale (2024-2025-2026) 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 2024-2026, 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 14.09.2023 abbia individuato ed approvato la proposta di Piano investimenti 2024-2026, trasmessa al Comune in data 06.10.2023 (Prot. A.S.I.S. n. 17980/2023) che prevede gli importi di:

- ✓ 2.110.000 euro + iva per l'anno 2024; di cui 1.830.000 euro a carico del Comune di Trento ed euro 280.000 a carico di A.S.I.S.;
- ✓ 4.190.000 euro + iva per l'anno 2025, di cui 3.850.000 euro a carico del Comune di Trento ed euro 340.000 a carico di A.S.I.S.;
- ✓ 580.000 euro + iva per l'anno 2026, di cui euro 550.00 a carico del Comune di Trento ed euro 30.000 a carico di A.S.I.S..

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

Per una migliore comprensione e dettaglio degli investimenti dell'azienda si rinvia a quanto indicato nel Piano investimenti triennale 2024-2026 e nel Piano investimenti annuale 2024. Gli interventi del

Piano investimenti vengono comunque menzionati nel presente documento, anche se in sospeso di realizzazione fino all'assegnazione di risorse comunali.

Come già ampiamente discusso nei paragrafi precedenti, l'importo autorizzato ad oggi dal Comune di Trento è pari a zero euro, sia per l'anno 2024 che per gli anni successivi.

Di seguito si evidenziano gli interventi del Piano degli investimenti 2024 che A.S.I.S. propone di realizzare.

Piano Investimenti 2024 (importi IVA esclusa)				
N.	Impianto	Descrizione intervento	importo 2024 (iva esclusa)	
			contributo c/impianti	altri finanziamenti
1	CS Trento Nord	lavori di sistemazione esterna	480.000	50.000
2	campo calcio vela	sostituzione manto	550.000	
3	Centro Fondo Viote	Interventi per la valorizzazione, la riqualificazione del centro fondo	450.000	
4	c.Trentinello e Softball	rifacimento spogliatoi (pre fabbricati)	350.000	
5	Arredi e apparecchiature bar CS Trento Nord	arredi bar		40.000
6	CS Vela	Creazione di passerella in copertura		40.000
7	campo Fersina Rugby	realizzazione nuova Club House		80.000
8	campo calcio Ravina	realizzazione veranda a servizio del bar		40.000
9	azienda	Rinnovi e migliorie hardware		30.000
Totale investimenti anno 2024 (iva esclusa)			1.830.000	280.000
Totale investimenti anno 2024 (iva inclusa)			2.232.600	341.600

In sintesi il Piano Investimenti proposto da A.S.I.S. per l'anno 2024 si articola su 9 interventi per un totale pari a 2.110,00 euro (esclusa Iva), di cui 1.830.000 euro a carico del Comune di Trento (interventi dal n. 1 al n. 4) e 280.000 euro a carico di A.S.I.S. (interventi dal n. 5 al n. 9).

Al momento non ci sono risorse nel Bilancio comunale per la realizzazione degli interventi previsti e finanziati dal Comune di Trento.

I restanti interventi previsti nel piano degli investimenti di A.S.I.S., nel momento dell'approvazione del Piano da parte del Comune di Trento, saranno soggetti ad autofinanziamento aziendale per 280.000 euro (esclusa Iva).

Si prevede, nel corso del 2024 autofinanziamento, con “mezzi propri” aziendali per i seguenti interventi:

N.	Impianto	Descrizione intervento	importo 2024 (iva esclusa) altri finanziamenti
5	Arredi e apparecchiature bar CS Trento Nord	arredi bar	40.000
6	CS Vela	Creazione di passerella in copertura	40.000
7	campo Fersina Rugby	realizzazione nuova Club House	80.000
8	campo calcio Ravina	realizzazione veranda a servizio del bar	40.000
9	azienda	Rinnovi e migliorie hardware	30.000
Totale investimenti anno 2024 (iva esclusa)			280.000
Totale investimenti anno 2024 (iva inclusa)			341.600

La scelta degli investimenti da attuarsi sugli impianti in gestione per l'anno 2024 è stata fatta tenendo conto dei seguenti criteri di priorità:

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

per un ammontare complessivo di 2.110.000 euro (iva esclusa). La suddetta proposta di investimenti per l'anno 2024 viene riportata nel Bilancio preventivo anno 2024 al fine di evidenziare le reali necessità finanziarie per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria, anche se il Comune di Trento al momento non può destinare risorse finanziarie.

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

Nello schema di bilancio allegato alla presente, si dettagliano analiticamente le previsioni di ricavo e di costo degli esercizi 2024, 2025 e 2026.

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

BILANCIO ECONOMICO TRIENNALE 2024 - 2025 – 2026

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026
	CONTO ECONOMICO			
A)	Valore della produzione			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
I	Ricavi piscine:			
	Piscina Centro sportivo 'G.Manazzon'	-	-	524.000
	Piscina Centro sportivo 'Trento nord'	760.000	775.000	505.000
	Piscina Centro sportivo 'Ito del Favero'	417.000	428.000	359.000
	Piscine scolastiche	60.000	61.600	62.900
	Totale ricavi piscine	1.237.000	1.264.600	1.450.900
II	Ricavi PalaGhiaccio			
	PalaGhiaccio	240.000	247.200	254.000
	Totale ricavi stadio del ghiaccio	240.000	247.000	254.000
III	Ricavi palestre:			
	Blm Group Arena	111.000	127.000	127.000
	Palestra categoria A superiore	65.900	66.000	50.000
	Palestra di categoria A	77.600	78.000	94.000
	Palestre di categoria B	236.800	237.000	237.000
	Palestre di categoria C	162.500	179.000	179.000
	Totale ricavi palestre	653.800	687.000	687.000
IV	Ricavi campi calcio			
	Stadio Briamasco	29.900	45.700	46.000
	Campi calcio categoria A	278.000	285.500	286.000
	Campi calcio categoria B	12.000	12.300	13.000
	Campi calcio categoria C	6.000	7.500	8.000
	Totale ricavi campi da calcio	325.899	351.001	353.000
V	Ricavi Centro Fondo Viote			
	Centro Fondo Viote	40.800	41.900	42.000
	Totale ricavi Centro Fondo Viote	40.800	41.900	42.000
VI	Ricavi Campo Atletica 'Covi e Postal'			
	Campo Atletica 'Covi e Postal'	17.400	23.000	23.000
	Totale ricavi Campo Covi e Postal	17.400	23.000	23.000
	Totale ricavi da utenza impianti	2.514.900	2.614.501	2.809.900
VII	Altri ricavi connessi impianti			
	Vendite materiale (cuffie, occhiali, servizio di affilatura, distribuzione automatica di bevande)	19.000	20.000	20.000
	Noleggi (pattini, sdraio, transenne)	75.000	75.000	90.000
	Ricavi da sponsorizzazioni	130.000	170.000	180.000
	Affitti attivi e comodati a titolo oneroso	130.000	145.000	155.000
	Totale altri ricavi connessi impianti	354.000	410.000	445.000
	Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.868.900	3.024.501	3.254.900

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5)	Altri ricavi e proventi			
a)	Diversi			
a.1	Rimborso utenze c/Comune di Trento	31.000	31.000	31.000
a.2	Rimborso pulizie c/Comune di Trento	98.299	98.299	98.299
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.)	62.500	62.500	80.000
a.6	Proventi da impianti fotovoltaici	235.500	226.000	216.900
a.7	Rimborsi su utenze			
	Totale ricavi diversi	437.299	427.799	436.199
b)	Trasferimento annuale del Comune di Trento	7.144.000	7.144.000	7.144.000
c)	Contributo in conto impianti	33.000	31.000	29.000
d)	altri contributi	5.000	5.000	5.000
	Totale altri ricavi e proventi diversi	7.619.299	7.607.799	7.614.199
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	10.488.199	10.632.299	10.869.099
B)	Costi della produzione			
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
	Materiali di consumo e manutenzione	209.000	215.000	215.000
	Materiale segnaletica	15.000	15.000	15.000
	Prodotti per prep.campi sport. verde altri impianti	7.000	7.000	7.000
	Altri acquisti beni consumo (materiale sportivo/giochi, indumenti lav,...)	57.000	57.000	57.000
	Carburanti, lubrificanti e gasolio da riscaldamento	27.000	27.000	27.000
	Prodotti trattamento piscina	55.000	55.000	70.000
	Materiali di pulizia	1.000	1.000	1.000
	Acquisto beni per sicurezza	7.200	7.200	7.200
	Totale costi per acquisti destinati alla manutenzione impianti	378.199	384.200	399.200
6)	Altri acquisti			
	Merchi	8.000	8.000	9.500
	Altri acquisti (biglietti e abbonamenti)	8.200	8.200	8.200
	Materiali per comunicazione	5.000	5.000	5.000
	Acquisti cancelleria e manutenzione ufficio	24.000	24.000	24.000
	Acquisti di rappresentanza	1.000	1.000	1.000
	Totale costi per altri acquisti	46.200	46.200	47.700
	Totale costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	424.399	430.400	446.900

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026
7)	Per servizi			
	Servizi per preparazione campi sportivi e zone prato	390.000	390.000	390.000
	Sgombero neve e servizi di facchinaggio	36.000	36.000	36.000
	Costi di manutenzione impianti	487.000	487.000	498.000
	Servizi manutenzione e vigilanza C.F. Viote	130.000	130.000	130.000
	Costi per servizio vigilanza	31.000	31.000	46.000
	Servizi pulizia palestre, piscine e centri sportivi	850.800	850.000	900.000
	Servizi custodia palestre e campi da calcio	1.350.800	1.366.000	1.373.600
	Servizio Assistenti bagnanti	535.000	541.000	607.000
	Costi conto impianti Comune di Trento	-	-	-
	Totale costi per servizi	3.810.599	3.839.000	3.980.000
7)	Per utenze			
	Costi utenze (energia elettrica, acqua, gas)	2.472.000	2.503.800	2.638.000
	Risparmio da autoconsumo energia fotovoltaica	-150.000	-150.000	-150.000
	Utenze c/Comune di Trento	394.000	394.000	394.000
	Totale costi per utenze	2.716.000	2.747.800	2.882.000
7)	Altre spese amministrative e commerciali			
	Spese di promozione, comunicazione, pubbliche affissioni e pubbliche relazioni	15.000	15.000	15.000
	Altre spese commerciali, generali e amministrative	433.000	433.000	396.000
	Incarichi per studi, ricerche, consulenze e collaborazioni	70.500	60.000	40.000
	Compenso per amministratori e revisori dei conti, O.d.V.	41.000	41.000	41.000
	Totale costi per spese amministrative e commerciali	559.500	549.000	529.000
	Totale costi per servizi	7.086.099	7.135.801	7.391.001
1				
8)	Per godimento beni di terzi			
	Noleggio attrezzature, macchine operatrici	195.000	195.000	195.000
	Totale costi per godimento beni di terzi	195.000	195.000	195.000
9)	Per il personale (compresi oneri sociali e Tfr)			
	Costo del personale	2.260.000	2.260.000	2.260.000
	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	100.000	100.000	100.000
	Totale costi per il personale	2.385.000	2.385.000	2.385.000
10)	Ammortamenti e svalutazioni			
	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	109.400	186.000	186.000
	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	239.700	267.300	234.900

		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		BILANCIO 2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026
	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
	Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
	<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	349.099	453.300	420.900
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
	<i>Totale variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>	1.671	1.671	1.671
12)	Accantonamento per rischi			
13)	Altri accantonamenti			
	Accantonamenti tecnici Fondo manutenzioni e ripristino			
	<i>Totale altri accantonamenti</i>			
14)	Oneri diversi di gestione			
	Tasse, imposte, diritti	10.000	5.000	5.000
	Oneri diversi	26.000	22.000	22.000
	<i>Totale oneri diversi di gestione</i>	36.000	27.000	27.000
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	10.477.269	10.628.172	10.867.472
	RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA (A - B)	10.930	4.128	1.628
C)	Proventi e oneri finanziari			
15)	Proventi finanziari	100	100	100
16)	(Oneri finanziari)	-1.000	-1.000	-1.000
	<i>Risultato della gestione finanziaria</i>	-900	-900	-900
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie			
E)	Proventi e oneri straordinari			
20)	Sopravvenienze attive			
21)	(Sopravvenienze passive)			
	<i>Risultato della gestione straordinaria</i>			
	Risultato prima delle imposte	10.030	3.228	728
22)	Imposte sul reddito di esercizio	2.407	775	175
23)	UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	7.623	2.453	553

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

La costruzione del Bilancio preventivo 2024 è stata ampiamente discussa nei paragrafi precedenti.

ANALISI DEI RICAVI – BILANCIO PREVENTIVO ANNI 2025 E 2026

Il punto di partenza è il Bilancio preventivo 2024, nel quale sono stati calcolati i maggiori ricavi dati dalla Proposta tariffaria anno 2024 (+2,7%) seguendo le indicazioni del Comune di Trento e considerata la chiusura del Centro Sportivo “G.Manazzon” per gli anni 2024 e 2025.

Per il 2025 e il 2026:

- a) sono stati calcolati aumenti tariffari, legati all’attuale andamento del tasso di inflazione, considerando aumenti di ricavi che oscillano tra il 2 e il 3%;
- b) è stata considerata la chiusura del Centro Sportivo “G.Manazzon” (Piscine e palestre) per l’anno 2025 e la sua riapertura prevista per il 2026. Seguendo la logica di costruzione del 2024, sono stati azzerati i ricavi del Centro Sportivo di Manazzon per il 2025, mentre sono stati ricalcolati nel 2026 e incrementati dell’indice Istat.
I ricavi delle altre piscine sono stati aumentati per l’anno 2025 considerando maggiori ricavi associativi per il Centro Sportivo di Trento nord (circa l’80% dei ricavi generalmente registrati nel Centro Sportivo di Manazzon) e maggiori ricavi individuali (circa il 50% dei consueti ricavi di Manazzon e suddivisi tra gli impianti di Trento Nord e Ito del Favero);
- c) i ricavi del Palaghiaccio, delle palestre e dei campi calcio, sono stati aumentati rispetto al 2024 per effetto dell’indice Istat e considerando le stesse ore di utilizzo del 2024;
- d) i ricavi del Fondo Viote sono calcolati come media storica ma sono soggetti ad una forte variabilità per condizioni metereologiche non governabili;
- e) i ricavi del campo Covi e Postal, sono stati aumentati di 5.000 euro nel 2025, rispetto al 2024 per l’affidamento della pista Indoor;
- f) gli “altri ricavi connessi gli impianti” del 2025 risultano aumentati rispetto al 2024 per maggiori ricavi di sponsorizzazione che si prevede di sottoscrivere nel corso del 2024. Si prevedono inoltre maggiori ricavi nella voce “affitti e comodati”;
- g) gli “Altri ricavi e proventi” subiscono lievi variazioni rispetto al Bilancio preventivo 2024, 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 2025 E 2026

Come per i ricavi, il punto di partenza è il Bilancio preventivo 2024 apportando alcune considerazioni:

- a) nella voce “per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci” i valori aumentano lievemente rispetto al 2024. I “prodotti trattamento piscine” restano ridotti come per il 2024 per effetto della chiusura delle piscine del Centro Sportivo “G.Manazzon”. Tale voce subisce un aumento nel 2026 per la riapertura del Centro Sportivo;
- b) gli “altri acquisti” del 2025 restano in linea con il 2024. Subiscono un aumento nel 2026 per la riapertura del Centro Sportivo Manazzon;
- c) i costi per servizi prendono come base di partenza i valori stimati nel Bilancio preventivo 2024. Restano in linea per il 2025 mentre si prevedono maggiori costi per il 2026 per la riapertura del Centro Sportivo Manazzon;

- d) le "Altre spese amministrative e commerciali" si riducono sia nel 2025 e nel 2026 per un contenimento dei costi di "incarichi per studi e collaborazioni" che erano stati incrementati per i servizi di selezione del personale avvenuti nel 2023 e terminati nel 2024;
- e) il costo per "godimento beni di terzi" subisce un incremento di 120 mila euro dal 2024 al 2026 per la locazione dei nuovi uffici presso la Palazzina Poli;
- f) il costo "per il personale" è in linea con il 2024, sia per l'anno 2025 che per l'anno 2026;
- g) gli "ammortamenti e svalutazioni" subiscono una netta riduzione nel 2025 rispetto al 2023 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. Gli ammortamenti immateriali previsti in bilancio preventivo 2025 e 2026 si riferiscono, come anche per il 2024, a nuove spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi che hanno iniziato il loro ciclo di vita con il 1° gennaio 2024;
- h) i restanti costi (rimanenze, oneri diversi di gestione, oneri finanziari) restano in linea con il 2024.

OSSERVAZIONI PER IL TRIENNIO 2024-2026

Come si osserva dal bilancio economico triennale 2024 e 2026, l'importo del trasferimento è pari a euro 7.144.000, come da ultima comunicazione del Comune di Trento pervenuta in A.S.I.S. in data 27.10.2023. Il Consiglio comunale nella seduta del 25 ottobre 2023 ha approvato la variazione al Bilancio finanziario 2023-2025 e al DUP 2023-2025, approvando un'integrazione di 100 mila euro del trasferimento corrente per gli anni 2024 e 2025.

L'importo del trasferimento previsto per gli anni 2025 e 2026 non sarà comunque sufficiente per garantire l'efficiente gestione degli impianti sportivi. Nonostante il pareggio di bilancio sia garantito sia per gli anni 2025 e 2026, il trasferimento andrebbe aumentato anche alla luce dei nuovi impianti in gestione. Inoltre nel 2026 il Centro Sportivo Manazzon verrà riaperto con un conseguente aumento sia di ricavi ma anche di costi.

Inoltre il contributo c/impianti per gli anni 2025 e 2026 è pari a zero, come per il 2024. Si auspica pertanto in un aumento di risorse finanziarie al fine di procedere con la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria previsti nel Piano degli investimenti di A.S.I.S..

Trento, 31 ottobre 2023

A.S.I.S.

Il Presidente
Dott. Martino Orler

F. TO

A.S.I.S.

Il Direttore
dott. Claudio Ali

F. TO

SCHEDE IDENTIFICATIVE - Piano Investimenti 2024

Le schede identificative degli interventi del Piano degli investimenti anno 2024 verranno realizzate nel momento in cui il Comune di Trento approverà il Piano degli investimenti e ne stanzierà le relative risorse.



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

Sede Sociale: Via IV Novembre n. 23/4 – 38121 Gardolo (Trento)

Codice fiscale e partita Iva n. 01591870223

Capitale Sociale: € 3.951.345,52 interamente sottoscritto e versato

Iscritta al Registro Imprese della C.C.I.A.A. di Trento al n. 01591870223

**OSSERVAZIONI DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
AI DOCUMENTI COSTITUENTI GLI ATTI FONDAMENTALI 2024**

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

Dott.ssa Maggie Tomazzolli

INDICE

PREMESSA	3
BILANCIO PREVISIONALE 2024.....	3
ASPETTI FINANZIARI.....	6
PROGRAMMA INVESTIMENTI 2024.....	6
BILANCIO PLURIENNALE 2024-2026.....	7
ASPETTI ECONOMICI.....	7
ANALISI DEI RICAVI DA UTENZA.....	7
CONTRIBUTO IN CONTO ESERCIZIO	8
PROVENTI DIVERSI.....	8
ANALISI DEI COSTI PER SERVIZI	8
ANALISI DEI COSTI DEL PERSONALE	9
CONCLUSIONI	10

PREMESSA

Il Consiglio di Amministrazione di A.S.I.S., tenutosi in data 31 ottobre 2023, ha approvato gli Atti Fondamentali esercizio 2024, che comprendono il bilancio preventivo economico 2024 e bilancio economico triennale di previsione 2024-2026.

Il Revisore unico esprime nella presente Relazione le proprie osservazioni, a seguito dell'esame dei seguenti documenti, costituenti - come da Statuto - gli atti fondamentali 2024:

- bilancio preventivo economico annuale 2024 con raffronto gestionale dei dati previsionali 2024 con i dati a consuntivo del bilancio d'esercizio al 31.12.2022 e del bilancio preconsuntivo al 31.12.2023 - elaborato sulla base dei dati di consuntivo economico al 31.08.2023;
- bilancio economico triennale di previsione esercizi 2024-2026;
- relazione del Consiglio di amministrazione e del Direttore al bilancio preventivo economico annuale 2024;
- Piano programma 2024-2026, Piano investimenti anno 2024 e Piano investimenti triennale 2024-2026;
- prospetto relativo al fabbisogno annuale di cassa al 31.12.2024 (rendiconto finanziario).

BILANCIO PREVISIONALE 2024

Il bilancio economico di previsione per il 2024, completo della Relazione del Consiglio di Amministrazione e del Direttore, è stato redatto secondo quanto previsto dallo Statuto aziendale.

Il Revisore unico prende atto che l'organo amministrativo nella redazione di tale bilancio di previsione 2024 ha assunto quali dati base:

- i dati di consuntivo al 31.08.2023;
- i dati di preconsuntivo al 31.12.2023, scaturenti dalla situazione economica al 31.08.2023;
- gli impegni contrattuali già in essere alla data di presentazione del bilancio di previsione i cui effetti si riverseranno nei periodi interessati a tale elaborato;
- il rinnovo del Contratto di servizi con il Comune di Trento per 5 anni.

Sulla base delle verifiche effettuate e dei chiarimenti ottenuti, il Revisore unico ritiene che il bilancio economico di previsione 2024 di A.S.I.S. sia stato redatto utilizzando una corretta tecnica di previsione complessiva e settoriale.

Il bilancio economico di previsione 2024 di A.S.I.S. evidenzia un utile di esercizio di € 7.623, al netto delle imposte.

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE AL 31.12.2024

Valore della produzione	€	10.488.199
Costi di produzione	€	10.477.269
DIFFERENZA	€	10.930
Proventi/oneri finanziari	-€	900
Proventi/oneri straordinari	€	-
Imposte di esercizio	-€	2.407
UTILE DI ESERCIZIO	€	7.623

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi da impianti sportivi	Pre consuntivo 2023	Preventivo 2024
Ricavi da utenza impianti	€ 2.630.555	€ 2.514.900
Proventi da impianti fotovoltaici	€ 245.335	€ 235.500
Altri ricavi connessi impianti	€ 347.279	€ 354.000
Totale proventi da impianti sportivi	€ 3.223.169	€ 3.104.400

Altri ricavi e proventi	Pre consuntivo 2023	Preventivo 2024
Rimborso utenza energia Comune Trento	€ 31.164	€ 31.000
Ricavi servizio pulizie Comune di Trento	€ 90.954	€ 98.299
Proventi c/impianti Comune di Trento	€ 2.605.000	€ -
Altri contributi	€ 265.924	€ 5.000
Contributi in c/impianti	€ 33.565	€ 33.000
Proventi diversi	€ 78.661	€ 72.500
Trasferimento annuale da Comune Trento	€ 7.294.000	€ 7.144.000
Totale altri ricavi e proventi	€ 10.399.268	€ 7.383.799

RIEPILOGO:

	Pre consuntivo 2023	Preventivo 2024
Ricavi da impianti	€ 3.223.169	€ 3.104.400
Altri ricavi e proventi	€ 10.399.268	€ 7.383.799
Totale ricavi complessivi	€ 13.622.437	€ 10.488.199

L'Azienda, anche per il 2024, in base a quanto stabilito dagli indirizzi comunali, proseguirà nella politica di contenimento dei costi, quale "mission aziendale" ed elemento costitutivo della stessa. Il trasferimento del Comune di Trento ad A.S.I.S. per l'anno 2024 è stato preventivato in € 7.144.000,00, così come comunicato con nota del Comune di Trento Prot. A.S.I.S. nr. 19352 di data 27.10.2023; con la stessa comunicazione si dava notizia all'Azienda che per gli anni 2024 e 2025 il contributo c/impianti per le manutenzioni straordinarie svolte in base al Piano investimenti è pari a zero euro.

Nella redazione del bilancio preventivo anno 2024 è stata tenuta in considerazione la chiusura del Centro Sportivo Manazzon per lavori di ristrutturazione che comporterà una riduzione parziale dei costi, tra i quali a titolo esemplificativo si riportano i servizi di salvamento, di vigilanza, di pulizia, di custodia e i costi energetici. Per lo stesso principio i ricavi del Centro Sportivo Manazzon sono stati parzialmente ridotti nel 2024, calcolando una riduzione del 50% dei ricavi individuali e del 20% per i ricavi associativi. La riduzione dei ricavi è stata effettuata in modo parziale perché per le società sono state trovati degli spazi alternativi presso il Centro Sportivo di Trento Nord e per gli utenti individuali sono stati ampliati gli orari di apertura delle piscine del Centro Sportivo di Trento Nord e di Ito del Favero.

Il bilancio preventivo 2024 tiene conto altresì dei seguenti fatti:

- per quanto riguarda i ricavi un incremento tariffario del 2,7% per le tariffe individuali e associative (con alcune eccezioni) e il mantenimento costante dei ricavi da sponsorizzazione, che nel corso del 2023 hanno visto la sottoscrizione dei nuovi contratti di sponsorizzazione del PalaTrento e del PalaGhiaccio;
- per quanto riguarda i costi:
 - l'incrementi dei costi per la gestione di nuovi impianti, tra cui il Poli che verrà affidato ad A.S.I.S. nei primi mesi del 2024, la pista indoor del campo Scuola di Atletica leggera e i nuovi campi, già affidati nel corso del 2023, che si riferiscono al campo calcio Montevaccino, al campo tennis Meano, al campo tennis Mattarello e al campo bocce Mattarello;
 - l'incremento delle spese per godimento beni di terzi per la locazione dei nuovi uffici amministrativi.

Le quote di ammortamento dei beni materiali sono state determinate dal Consiglio di Amministrazione in base all'utilizzo, alla destinazione e alla durata economico-tecnica dei cespiti. Considerato che il Comune di Trento non ha stanziato risorse da destinare al contributo c/impianti per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria del Piano degli investimenti, A.S.I.S. nel 2024 effettuerà degli interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi in autofinanziamento e le relative quote di ammortamento saranno ripartire lungo la durata del nuovo contratto di servizi che avrà inizio il 1° gennaio 2024, come da Delibera del Consiglio Comunale n. 99 del 25.10.2023.

ASPETTI FINANZIARI

Come previsto dallo Statuto, per quanto riguarda il prospetto del fabbisogno annuale di cassa in allegato al bilancio di previsione 2024 sono redatti due prospetti:

- flusso monetario netto al 31.12.2024
- rendiconto finanziario al 31.12.2024

che presentano i fatti gestionali previsionali nel loro aspetto finanziario.

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

PROGRAMMA INVESTIMENTI 2024

Il Piano Investimenti proposto da A.S.I.S. per l'anno 2024 si articola su 9 interventi per un totale pari a 2.110,00 euro (esclusa Iva), di cui 1.830.000 euro a carico del Comune di Trento attraverso il contributo c/impianti e 280.000 euro a carico di A.S.I.S..

Il Comune di Trento ad oggi non ha stanziato risorse per il contributo c/impianti degli anni 2024 e 2025. Pertanto, il Piano degli investimenti per l'anno 2024 si intende sospeso, ad eccezione degli interventi che verranno effettuati da A.S.I.S. in autofinanziamento.

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

BILANCIO PLURIENNALE 2024-2026

Il documento di previsione economica per il triennio 2024-2026 risulta redatto in coerenza con il disposto Statutario e con quanto prevede l'art. 39 del D.P.R. 902/1986.

I dati patrimoniali ed economici previsionali tengono conto dei saldi previsti al 31.12.2023 e dei futuri impegni di A.S.I.S. in relazione agli impianti in gestione.

ASPETTI ECONOMICI

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

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

ANALISI DEI RICAVI DA UTENZA

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

La seguente tabella riporta l'incidenza dei ricavi complessivi dell'Azienda, al netto del trasferimento annuale dal Comune di Trento, dei rimborsi per utenze e servizi di pulizia (su impianti ad uso promiscuo), al netto del contributo in c/impianti del Comune di Trento, rispetto ai costi della gestione tipica per i bilanci previsionali 2024, 2025 e 2026. In particolare:

Incidenza dei ricavi netti sui relativi costi	2024	2025	2026
Valore della produzione al netto del trasferimento annuale comunale, dei rimborsi comunali per utenze/pulizie, dei proventi e contributo in c/impianti Comune di Trento	€ 3.181.900	€ 3.328.000	€ 3.566.800
Totale costi della produzione al netto dei costi relativi alle utenze/pulizie di competenza comunale ed al netto dei costi in c/impianti Comune di Trento	€ 10.314.970	€ 10.467.873	€ 10.709.173
Percentuale	30,85%	31,79%	33,31%

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

CONTRIBUTO IN CONTO ESERCIZIO

Il trasferimento da parte del Comune di Trento ad A.S.I.S., quale contributo in conto esercizio, è stato previsto pari ad € 7.144.000,00 per l'anno 2024 e 2025. Non avendo ancora ricevuto informazioni per gli anni successivi, A.S.I.S. ha riportato lo stesso importo anche per l'anno 2026.

PROVENTI DIVERSI

Tra gli "Altri ricavi e proventi", esposti in tabella, sono previsti i ricavi da servizio pulizie c/Comune di Trento pari a € 90.954,00 nel 2023 e € 98.299,00 nel 2024. Nella voce proventi diversi per complessivi € 78.661,00 nel 2023 e € 72.500,00 nel 2024 sono compresi gli altri ricavi, tra cui i rimborsi utenze da distributori automatici.

ANALISI DEI COSTI PER SERVIZI

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

COSTI	2024	2025	2026
Servizi pulizia	€ 850.800	€ 850.000	€ 900.000
Servizi custodia	€ 1.350.800	€ 1.366.000	€ 1.373.000
Totale costi di pulizia e di custodia	€ 2.201.600	€ 2.216.000	€ 2.273.000
Incidenza sui costi totali	21,34%	21,17%	21,22%
Costi energia	€ 2.716.000	€ 2.747.800	€ 2.882.000
Incidenza sui costi totali	26,33%	26,25%	26,91%

Il dato risulta elaborato sulla base della consistenza degli impianti sportivi gestiti, dei contratti in essere e degli adeguamenti prevedibili secondo l'incremento dei prezzi in base agli indici Istat. E' stato calcolato un aumento tariffario del 4% per gas ed energia elettrica ma contestualmente una riduzione dei costi energetici per la chiusura del Centro Sportivo di Manazzon.

ANALISI DEI COSTI DEL PERSONALE

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

- la pianta organica aziendale prevista per il 2023 e per il 2024, esposta nell'apposita tabella allegata al bilancio economico preventivo 2024;
- le unità effettive previste per il medesimo periodo, tenendo conto anche dei contratti stagionali e part-time;
- il dato del costo del personale desumibile dal consuntivo al 31.08.2023;
- il dato desumibile dal preconsuntivo al 31.12.2023.

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

Incidenza del costo del personale sui costi di produzione	2024	2025	2026
Costo del personale	€ 2.385.000	€ 2.385.000	€ 2.385.000
Totale costi della produzione al netto dei costi relativi alle utenze/pulizie di competenza comunale ed al netto dei costi in c/impianti Comune di Trento	€ 10.314.970	€ 10.467.873	€ 10.709.173
Percentuale	23,12%	22,78%	22,27%

CONCLUSIONI

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

Trento, 31 ottobre 2023.

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

F.T.O. Dott.ssa Maggie Tomazzolli