



COMUNE DI PAITONE

Provincia di Brescia

ALLEGATO A PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DELLA GESTIONE

Impianto sportivo comunale "Enrico Sorelli" – Campo da calcio, piastra polivalente, pump track e pedana per il salto in lungo, sito in Paitone, Piazza Pertini

1. Premessa

Il presente Piano economico-finanziario è predisposto in relazione all'affidamento della gestione dell'impianto sportivo comunale "Enrico Sorelli", sito in Paitone, Piazza Pertini, comprendente:

- campo da calcio;
- piastra polivalente;
- pista pump track;
- pedana per il salto in lungo;
- relativi spazi, impianti, attrezzature e pertinenze.

Il Piano è redatto in forma semplificata e costituisce una stima preventiva dei ricavi e dei costi riferibili a un'annualità ordinaria di gestione, successivamente proiettata sull'intera durata quadriennale dell'affidamento.

La sua finalità è verificare la sostenibilità della gestione e rappresentare le condizioni economiche sulla base delle quali il servizio viene qualificato come privo di rilevanza economica.

Il Piano è costruito secondo una logica di mero pareggio economico, senza previsione di utili o margini di remunerazione in favore del concessionario.

L'equilibrio economico è raggiunto attraverso i soli ricavi propri della gestione, senza prevedere, in sede preventiva, alcun contributo ordinario a carico del Comune.

L'eventuale contributo comunale disciplinato dalla convenzione assume carattere esclusivamente eventuale e residuale e potrà essere riconosciuto soltanto qualora, in sede di rendicontazione annuale, emerga un disavanzo effettivo, documentato e ritenuto congruo dal Comune, nel rispetto dei limiti e delle condizioni stabiliti dalla convenzione e senza possibilità di sovracompenrazione.

2. Criteri di elaborazione

Il presente Piano è stato predisposto tenendo conto:

- delle caratteristiche, delle dimensioni e della destinazione dell'impianto;
- del presumibile bacino di utenza;
- della finalità sportiva, sociale, educativa e aggregativa della gestione;
- della necessità di applicare tariffe accessibili e calmierate;
- della presumibile partecipazione degli utenti alle attività sportive;
- della possibilità di organizzare corsi, manifestazioni e altre iniziative compatibili con la destinazione dell'impianto;
- dei presumibili ricavi derivanti da sponsorizzazioni e pubblicità;
- degli oneri per utenze, manutenzione, pulizia, custodia, personale, collaborazioni sportive, assicurazioni e materiali di consumo;
- del canone concessorio previsto in € 1.000,00 mensili, corrispondenti a € 12.000,00 annui;
- dell'assenza di un utile previsto in favore del concessionario.



COMUNE DI PAITONE

Provincia di Brescia

Gli importi riportati costituiscono valori previsionali e potranno subire variazioni nel corso della gestione in relazione al numero degli utenti, all'andamento delle attività, ai consumi effettivi, al costo delle utenze e alle ulteriori condizioni operative.

Tali variazioni non comportano automaticamente alcun diritto del concessionario alla revisione delle condizioni economiche o all'erogazione di contributi comunali.

3. Quadro economico annuale – Ricavi

Voci di ricavo	Importo annuo
Quote associative, iscrizioni, ingressi e tariffe di utilizzo	€ 43.000,00
Corsi, manifestazioni e altre attività sportive o accessorie	€ 7.000,00
Sponsorizzazioni e pubblicità	€ 5.000,00
Contributo comunale ordinario alla gestione	€ 0,00
Altri ricavi	€ 0,00
Totale ricavi annui (A)	€ 55.000,00

4. Quadro economico annuale – Costi

Voci di costo	Importo annuo
Utenze: energia elettrica, gas, acqua e telefonia	€ 13.600,00
Manutenzione ordinaria, cura delle aree e pulizie	€ 8.000,00
Personale e collaboratori sportivi	€ 13.000,00
Assicurazioni	€ 1.500,00
Materiali di consumo e attrezzature sportive	€ 2.000,00
Canone concessorio: € 1.200,00 mensili	€ 14.400,00
Oneri amministrativi, contabili e gestionali	€ 1.500,00
Imposte, tasse e ulteriori oneri	€ 1.000,00
Totale costi annui (B)	€ 55.000,00

5. Risultato economico annuale

Quadro riepilogativo	Importo
Totale ricavi propri della gestione	€ 55.000,00
Contributo comunale	€ 0,00
Totale costi della gestione	€ 55.000,00

Risultato previsto della gestione (A – B) € 0,00

Il quadro economico evidenzia il raggiungimento del pareggio mediante i soli ricavi propri derivanti dalla gestione dell'impianto.



COMUNE DI PAITONE

Provincia di Brescia

Non è previsto alcun contributo comunale ordinario e non è stimato alcun utile in favore del concessionario.

6. Proiezione economica quadriennale

La seguente proiezione è formulata a valori costanti, ferma restando la possibilità che i ricavi e i costi effettivi subiscano variazioni nel corso della gestione.

Annualità	Ricavi propri	Contributo comunale	Totale ricavi	Totale costi	Risultato
Primo anno	€ 55.000,00	€ 0,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 0,00
Secondo anno	€ 55.000,00	€ 0,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 0,00
Terzo anno	€ 55.000,00	€ 0,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 0,00
Quarto anno	€ 55.000,00	€ 0,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 0,00
Totale quadriennio	€ 220.000,00	€ 0,00	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 0,00

Il valore complessivo stimato dei ricavi della gestione per l'intero quadriennio è, pertanto, pari a € 220.000,00.

Il valore complessivo stimato dei costi della gestione, comprensivo del canone concessorio quadriennale pari a € 55.000,00, è anch'esso pari a € 220.000,00.

Il risultato economico complessivo previsto è pari a € 0,00.

7. Canone concessorio

Il canone per l'utilizzo dell'impianto è determinato in:

- € 1.200,00 mensili;
- € 14.400,00 annui;
- € 48.000,00 per l'intera durata quadriennale dell'affidamento.

Il canone costituisce un costo della gestione posto a carico del concessionario ed è integralmente ricompreso nel presente Piano.

La previsione del canone non comporta, di per sé, la capacità della gestione di produrre utili, dovendosi considerare congiuntamente tutti gli ulteriori oneri economici, organizzativi e manutentivi posti a carico del concessionario.

Il canone concorre alla formazione dell'equilibrio economico complessivo e risulta sostenibile esclusivamente attraverso la realizzazione dei ricavi stimati nel presente Piano.

8. Assenza di contribuzione comunale preventiva

Il presente Piano non prevede alcun contributo ordinario a carico del Comune.

Il concessionario assume l'obbligo di organizzare la gestione perseguendo il pareggio economico attraverso:

- le quote associative;
- le iscrizioni ai corsi;
- le tariffe di utilizzo;
- gli ingressi;



COMUNE DI PAITONE

Provincia di Brescia

- l'organizzazione di manifestazioni e attività sportive;
- le sponsorizzazioni;
- la raccolta pubblicitaria;
- le eventuali ulteriori entrate consentite dalla convenzione.

L'assenza di un contributo inserito nel quadro economico preventivo non esclude la possibilità che il Comune, ricorrendone i presupposti, intervenga esclusivamente per ripianare un eventuale disavanzo effettivamente risultante dal rendiconto annuale.

L'eventuale intervento comunale:

- non è automatico;
- non costituisce un corrispettivo predeterminato;
- non è compreso tra i ricavi ordinari preventivati;
- è subordinato alla presentazione e all'approvazione del rendiconto annuale;
- è limitato al disavanzo effettivamente accertato;
- non può superare il limite stabilito dalla convenzione;
- non può determinare un utile o una sovracompensazione in favore del concessionario.

9. Rendicontazione annuale

Al termine di ciascun esercizio il concessionario deve presentare al Comune il rendiconto economico della gestione, contenente almeno:

- il prospetto analitico delle entrate conseguite;
- il prospetto analitico delle spese sostenute;
- il confronto tra i dati preventivi e quelli consuntivi;
- l'indicazione degli eventuali crediti e debiti riferibili alla gestione;
- l'indicazione degli eventuali contributi, sponsorizzazioni o altre entrate ricevute;
- la documentazione giustificativa delle spese;
- una relazione sulle attività sportive, ricreative e sociali realizzate;
- il numero degli utenti e dei soggetti utilizzatori dell'impianto;
- l'indicazione degli eventuali investimenti e acquisti effettuati.

Il Comune verifica la pertinenza, la congruità e la documentazione delle entrate e delle spese indicate nel rendiconto.

Non possono essere considerate ai fini della determinazione dell'eventuale disavanzo:

- le spese non documentate;
- le spese non direttamente riferibili alla gestione dell'impianto;
- le spese ritenute manifestamente incongrue;
- le sanzioni, gli interessi moratori e gli oneri conseguenti a inadempimenti del concessionario;
- le spese relative ad attività non autorizzate;
- gli investimenti non preventivamente autorizzati dal Comune;
- gli ammortamenti, gli accantonamenti o le poste meramente figurative non espressamente ammessi dalla convenzione.



COMUNE DI PAITONE

Provincia di Brescia

10. Disciplina degli eventuali avanzi

Qualora dal rendiconto annuale emerga un avanzo di gestione, lo stesso non può essere distribuito, direttamente o indirettamente, ai soci, agli amministratori o ai collaboratori del concessionario.

L'avanzo deve essere destinato:

- al miglioramento della gestione;
- alla manutenzione dell'impianto;
- all'acquisto o alla sostituzione di attrezzature sportive;
- all'organizzazione di attività sportive, educative e sociali;
- alla riduzione delle tariffe;
- agli altri interventi preventivamente concordati con il Comune.

L'utilizzo dell'avanzo deve essere specificamente indicato nel rendiconto dell'esercizio successivo.

11. Disciplina dell'eventuale disavanzo

Qualora dal rendiconto annuale emerga un disavanzo, lo stesso resta, in via ordinaria, a carico del concessionario.

Il Comune può concorrere al suo ripiano esclusivamente nei casi, nei limiti e secondo le modalità previste dalla convenzione.

L'eventuale contributo comunale non può essere superiore:

- al disavanzo effettivamente accertato;
- alle spese ritenute ammissibili e congrue;
- al limite massimo stabilito dalla convenzione.

Qualora il disavanzo sia superiore al limite massimo del contributo comunale, la parte eccedente resta integralmente a carico del concessionario, senza diritto ad alcun ulteriore rimborso o compensazione.

12. Assenza di sovracompensazione

In nessun caso gli eventuali contributi, trasferimenti o benefici economici riconosciuti dal Comune possono determinare una sovracompensazione del concessionario.

Si verifica una sovracompensazione qualora la somma dei ricavi propri, dei contributi e degli altri benefici economici riconosciuti al concessionario risulti superiore ai costi effettivamente sostenuti e ritenuti ammissibili per la gestione dell'impianto.

L'eventuale sovracompensazione accertata deve essere restituita al Comune entro trenta giorni dalla relativa richiesta, fatta salva la possibilità di compensazione con altre somme eventualmente dovute al concessionario.

13. Indicatori economici della gestione

Indicatore	Valutazione
Ricavi propri annui stimati	€ 55.000,00



COMUNE DI PAITONE

Provincia di Brescia

Indicatore	Valutazione
Costi annui stimati	€ 55.000,00
Contributo comunale preventivato	€ 0,00
Utile previsto	€ 0,00
Risultato previsto	Pareggio
Canone concessorio annuo	€ 14.400,00
Canone complessivo quadriennale	€ 55.000,00
Regime tariffario	Calmierato e orientato all'accessibilità
Finalità prevalente	Sportiva, educativa, ricreativa e sociale
Distribuzione degli eventuali avanzi	Non consentita
Intervento comunale	Soltanto eventuale, residuale e subordinato al rendiconto

14. Valutazione dell'equilibrio economico

Il Piano evidenzia un equilibrio particolarmente contenuto, privo di margini di utile e fondato sulla completa realizzazione dei ricavi stimati.

L'equilibrio può essere inciso negativamente:

- dalla riduzione del numero degli utenti;
- dal mancato conseguimento delle sponsorizzazioni previste;
- dall'aumento dei costi energetici;
- dall'incremento delle spese di manutenzione;
- dalla necessità di sostituire attrezzature;
- dall'insorgere di ulteriori oneri imprevisti.

La gestione non presenta, pertanto, un significativo margine economico idoneo ad assorbire eventuali oscillazioni sfavorevoli delle entrate o dei costi.

L'assenza di utile e la necessità di destinare eventuali avanzi alle attività istituzionali e alla gestione dell'impianto confermano che il servizio è organizzato secondo una logica di equilibrio e non di remunerazione del capitale investito.

Alla luce delle predette risultanze, il Piano rappresenta una gestione fondata sul mero equilibrio tra entrate e spese, priva di un risultato economico positivo e di un margine di remunerazione previsto in favore del concessionario.

Il Responsabile dell'Area Tecnica

Dott.ssa Desirée Vezzola

(documento firmato digitalmente)