

FONDAZIONE PER LO SPORT DEL COMUNE DI REGGIO EMILIA

Sede in Via F.lli Manfredi n. 12/D - 42121 Reggio nell'Emilia (RE)
Codice Fiscale - Partita Iva 02299930350
R.E.A. di Reggio Emilia 269488
Riconosciuta dalla Giunta Regionale con Determinazione n. 16837 del 21/12/2007

Relazione accompagnatoria al Bilancio Preventivo degli esercizi 2022 - 2023

Signori Consiglieri,

sottoponiamo alla Vostra attenzione il progetto di Bilancio Preventivo degli esercizi 2022 - 2023. Il Bilancio non è stato redatto come solitamente programmato su base triennale e non ricomprende anche l'esercizio 2024 poiché l'attuale Protocollo d'Intesa che regola i rapporti con l'Amministrazione Comunale scadrà il 31/12/2023. Sono in corso le valutazioni per il rinnovo anticipato del protocollo ma, le contingenze, ci hanno portato ad intervenire su altre priorità come ad esempio la selezione per l'incarico del nuovo Direttore. Si procederà quindi alla definizione del nuovo protocollo una volta individuato il nuovo Direttore che dovrà tra l'altro anche valutare, firmare ed applicare il nuovo protocollo.

Per la predisposizione del Bilancio di Previsione 2021-2023 si è assunta come valore di riferimento la quota deliberata dal Comune nel proprio Bilancio di Previsione per gli anni 2021-2023. Tale quota è - ad oggi - sostanzialmente invariata rispetto all'esercizio precedente ma, decisamente inferiore alle necessità della Fondazione e a quelle conferite nelle precedenti annualità.

Nell'anno precedente, valutato il momento di difficoltà, per far fronte all'emergenza Epidemiologica da Covid-19 e la situazione generale di necessità dell'intero sistema dell'Amministrazione Comunale, per la Fondazione è stato possibile far fronte a quei tagli di bilancio, che si sono resi necessari per permettere la tenuta complessiva e il generale equilibrio di servizi essenziali.

In accordo con l'Amministrazione Comunale, la riduzione della quota associativa è stata compensata utilizzando - ed esaurendoli - gli avanzi di bilancio degli anni precedenti. Oltre ai lavori e agli interventi programmati, ai bandi di contributi erogati, la Fondazione si è comunque fatta carico di operazioni di manutenzione e messa a norma su ulteriori sette impianti sportivi per conto dell'Amministrazione.

La programmazione dell'attuale Consiglio, che avrà come naturale scadenza la metà di maggio 2022, prevede come priorità d'intervento, tra le altre, la tenuta dei servizi di segreteria e gestione degli uffici, la predisposizione e uscita dei bandi per il rinnovo dei gestori delle palestre scolastiche ed extrascolastiche, i bandi per la gestione di alcune palestre e impianti mono disciplinari, il bando per la selezione del nuovo Direttore e la chiusura del contenzioso per i lavori svolti allo stadio Mirabello con relativi ulteriori interventi programmati per la primavera estate.

Altra priorità è la definizione dell'organico interno con la stabilizzazione di una figura per la gestione dei processi amministrativi e un ingegnere per i quali sono scaduti i termini per la presentazione delle domande e dovranno quindi essere effettuate le relative selezioni a cura di apposite Commissioni da nominare.

Per l'esercizio in corso riteniamo necessario proseguire nel percorso di sostegno all'Amministrazione nella messa a norma e nel caso, agli adeguamenti per la sicurezza degli impianti. Tali interventi richiedono investimenti e sforzi importanti ma, la manutenzione e la riqualificazione dell'impiantistica sportiva, restano prioritari.

Fino al prevedibile implementamento della quota associativa possiamo solamente prevedere operazioni di interventi urgenti e di emergenza e probabilmente questa priorità assorbirà anche la quota parte che in altre stagioni il Consiglio di Gestione ha potuto prevedere ed assegnare come contributi per politiche sportive svolte e partecipazioni ad eventi.

Tali contributi saranno eventualmente programmati per la seconda parte dell'anno.

Dopo due anni di pandemia le necessità per il mondo sportivo sono tante, i bisogni sono evidenziati anche dai gestori e comprendono ora anche l'esponenziale crescita del costo delle utenze e quindi saranno necessari investimenti ma, anche analisi e proposte. Proprio per questo la Fondazione sta valutando di organizzare un momento di studio e confronto della situazione locale per poter ragionare di una programmazione di prospettiva che permetta di sostenere e accompagnare il mondo sportivo verso gli obiettivi già individuati nel Piano Strategico dello Sport. Come abbiamo già osservato, ribadiamo che ridurre eccessivamente la quota o mantenersi sotto il limite necessario per la normale attività della Fondazione per lo Sport, significherebbe azzerare completamente la possibilità di effettuare interventi per le manutenzioni di emergenza o limitare la capacità di intervento su politiche sportive, progetti e manifestazioni.

La Fondazione anche grazie all'affidamento esterno del servizio di comunicazione e progettazione, che ha raccolto notevole riscontro e che viene confermato, si sta orientando per la ricerca di risorse attraverso bandi pubblici diretti o in collaborazione con realtà sportive che ne facciano richiesta.

La previsione effettuata genera un risultato economico negativo dell'esercizio 2022, pari a - € 792.311 sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente. Tale risultato negativo, composto sostanzialmente dalle spese fisse e dalle entrate certe, con la previsione di pochi e mirati interventi in ambito di politiche sociali, non potrà che essere ricondotto al pareggio con l'incremento della quota associativa a cura dell'Amministrazione da effettuarsi nella prima variazione di bilancio utile, come già anticipato dall'Amministrazione Comunale

stessa nell'ultima Assemblea dei Partecipanti e dall'altro attingendo, solo in minima parte e marginalmente dai residui del Fondo di Gestione degli esercizi precedenti.

Il Consiglio di Gestione anche quest'anno valuterà - fermo restando l'accantonamento di una quota per garantire la funzionalità della Fondazione ed il Fondo per i Trattamenti di Fine Rapporto, compatibilmente con il proprio organico, di indicare l'utilizzazione di eventuali quote di patrimonio disponibile per le seguenti finalità in ordine prioritario e di scansione temporale:

- a) interventi di manutenzione e messa in sicurezza degli impianti sportivi;
- b) progetti, convegni, comunicazione e formazione in ambiti specifici;
- c) contributi a sostegno del mondo sportivo e delle progettualità sociali; in particolare, per aiutare e sostenere la promozione sportiva, contrastare le fragilità, favorire l'inclusione attraverso lo sport; una quota di contributi potrebbe essere prevista per abbattere il costo di utilizzo per gli eventi sportivi da svolgersi negli impianti della Fondazione;
- d) interventi per valorizzare e supportare i grandi eventi sportivi promossi dall'Amministrazione Comunale;
- e) contributi ad indennizzo per società sportive e gestori degli impianti.

Molte delle scelte strategiche e degli indirizzi individuati con il confronto con il mondo sportivo e inseriti nel Piano Strategico dello Sport dovranno passare in subordine agli interventi di sostegno e supporto a società e gestori.

Attività della Fondazione

Spese per gestioni

Nel corso del 2022 verranno a scadenza le concessioni relative a n. 2 impianti maggiori (Palasport Fanticini e Stadio Baseball), a n. 28 palestre scolastiche, a n. 3 impianti monodisciplinari (scherma, danza e tiro con l'arco), alla Piscina Filippo Re ed al Campo di Cricket. A fine estate dovranno essere predisposti gli atti necessari per il rinnovo delle concessioni relative al Campo Campioli ed allo Stadio di Calcio Mirabello che verranno a scadenza nel corso del 2023.

Relativamente al Palazzo dello Sport Bigi si dovrà valutare come procedere al termine del terzo stralcio dei lavori di riqualificazione dell'impianto programmati dal Comune e tuttora in corso.

Spese per gestione calore e relativa manutenzione impianti sportivi

La cifra stimata quale previsione per il 2022 è stata determinata in base alle indicazioni fornite dai servizi comunali tenendo conto almeno in parte degli aumenti relativi alle utenze. Tale importo potrà trovare riscontro al termine della stagione termica, in sede di chiusura della contabilità della "gestione calore".

Spese per manutenzione

Le manutenzioni ordinarie sono ricomprese nei Costi per servizi, mentre le manutenzioni

straordinarie - trattandosi di migliorie su beni di terzi – sono ricomprese nella voce Amm.to manutenzione su beni di terzi e quindi sottoposte al processo di ammortamento sulla base della durata della Convenzione con il Comune di Reggio Emilia. Tutto ciò in analogia con lo schema di Bilancio Consuntivo.

Per il 2022 le spese di manutenzione ordinaria sono per il momento complessivamente previste, per € 50.000 e si riferiscono esclusivamente a interventi urgenti ed indifferibili per motivi legati alla sicurezza.

Spese per acquisto di beni e servizi

Al momento è prevista la spesa per l'acquisto di eventuali arredi necessari per i nuovi locali da adibirsi a sede della Fondazione, a fianco di quelli attuali, che dovrebbero essere pronti in corso d'anno.

Relativamente ai servizi sono state previste le spese per servizi legali, contabili e fiscali, di consulenza del lavoro oltre che della figura di R.S.P.P. per la valutazione, l'aggiornamento dei rischi relativamente all'immobile adibito a sede della Fondazione per lo sport sito in via F.lli Manfredi 12/D a Reggio Emilia – nonché ad altri adempimenti e del D.P.O..

Spese per risorse umane

Al momento l'organico della Fondazione risulta composto da n. sette unità.

Si sta predisponendo l'avviso pubblico di selezione per titoli e colloquio per l'affidamento dell'incarico di direttore della Fondazione a tempo determinato, così come previsto dallo Statuto recentemente modificato.

Nella redazione del Bilancio Preventivo si è tenuto altresì conto della prossima assunzione di due nuove figure di cui una amministrativa (Gestore Processi Amministrativi) ed una tecnica (Funzionario) per cui sono state bandite apposite Selezioni, i cui termini sono già scaduti e che dovranno essere espletate nel corso dei prossimi mesi. Il costo è stato ascritto solo per un rateo, considerandosi verosimile l'assunzione non prima del mese di ottobre.

Sono altresì previste le risorse relative alla stipula di un accordo integrativo stipulato con le Organizzazioni Sindacali.

Le politiche sociali della Fondazione

Come anticipato in premessa, i contributi per realizzare politiche sportive o l'erogazione di risorse per eventi e manifestazioni, saranno valutati solo nella seconda parte della stagione, dando la priorità ad altri interventi

Possibilità di sostegno alle politiche sportive potrebbero derivare dalla conferma del progetto *Sport for Change, sport, benessere e movimento per la comunità* presentato e in attesa di risposta da parte della regione Emilia-Romagna nell'ambito della Legge n. 8/2017 "Norme per la promozione e lo sviluppo delle attività motorie e sportive".

Una necessità sarà quella di garantire e migliorare il sistema di comunicazione e informazione anche attraverso i *social media* nonché di strutturare un sistema anche per poter ampliare la partecipazione a bandi e progetti.

Oltre alla partecipazione al Tavolo Comunale per il contrasto all'omotransnegatività ed alla partecipazione al gruppo di lavoro regionale denominato CERS "Comitato Emilia-Romagna Sostenibile", è di imminente firma il protocollo d'intesa del Tavolo Interistituzionale per "Reggio Emilia Città' senza barriere".

Sarebbe importante poter riprendere le attività di scambi sportivi con le città e le istituzioni

gemellate; per questo, oltre a riavviare uno specifico confronto con le relative istituzioni di due storici gemellaggi come quello con la città di Fort Worth e della Provincia del Gauteng, stiamo tenendo i contatti per un possibile scambio anche per attività paralimpica con la città di Sarajevo.

In questi primi mesi del 2022 saranno erogati i contributi 2021 relativi al secondo lotto del bando per il sostegno di progetti finalizzati al miglioramento del benessere fisico, psichico e sociale e della promozione degli obiettivi dello sviluppo sostenibile nell'ambito del Progetto "Sport for Change" nonché a sostegno dell'organizzazione di manifestazioni sportive, relativi al 2021.

Criteri di formazione e valutazione

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/05/2016 ha introdotto l'obbligo di trasmissione del Bilancio Preventivo (Budget) e del Bilancio Consuntivo (Bilancio di esercizio) alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche. La trasmissione dei dati è prevista con lo standard XBRL. Per gli Enti come la Fondazione per lo Sport che adottano la contabilità economico-patrimoniale è il medesimo standard utilizzato dalle società di capitali per il deposito dei Bilanci di esercizio al Registro Imprese.

Tale obbligo ha reso necessario uniformare i criteri di formazione e presentazione del Bilancio Preventivo al fine di adeguarsi allo schema standard XBRL.

Il recepimento dello standard XBRL ha comportato quindi l'adozione dei principi propri della contabilità economico-patrimoniale e l'abbandono dei criteri fondati sui movimenti finanziari.

Si precisa che lo Statuto prevede che il Bilancio Preventivo sia redatto con la previsione dei tre esercizi successivi, mentre il sopracitato decreto prevede l'invio alla BDAP del solo Bilancio Preventivo (Budget) per l'esercizio successivo. Si è pertanto provveduto a redigere il Bilancio Preventivo in formato XBRL solo per l'esercizio 2022, mantenendo nel consueto schema il Bilancio Preventivo previsto dallo Statuto.

Lo schema di Bilancio Preventivo è stato appositamente strutturato nella forma prevista dall'articolo 2425 del Codice Civile, solo in minima parte modificata per dare maggiore visibilità alle politiche della Fondazione. Nella versione XBRL le politiche sono state poi riclassificate alla voce B7, fra gli altri costi per servizi.

Al fine di ottenere delle stime sempre più attendibili nei Bilanci di Previsione, si è proceduto ad aggiornare le previsioni relative agli esercizi 2022 e 2023 già effettuate in sede di predisposizione del precedente Bilancio Preventivo triennale.

Informazioni sul Patrimonio della Fondazione

Il Patrimonio della Fondazione è costituito dal conferimento in denaro del Socio Fondatore - pari ad Euro 100.000 - e dai conferimenti successivi dei Sostenitori collettivi con espressa destinazione a Patrimonio, per complessivi Euro 8.500 oltre che ad Euro 30.000 ricevuti a titolo di liberalità.

Come richiesto dal competente Servizio della Regione Emilia-Romagna la Fondazione mantiene vincolata, sotto forma di BTP Italia - Nuova emissione per emergenza Covid-19 con scadenza 26 maggio 2025, una quota del fondo di dotazione, pari a Euro 25.000 (soglia minima prevista attualmente dalla Regione), a garanzia patrimoniale nei confronti dei terzi creditori.

Nel rispetto degli articoli 7 e 8 dello Statuto, il Patrimonio della Fondazione viene contabilmente separato dal Fondo di gestione.

Nel seguito si riporta la composizione del Patrimonio della Fondazione con riferimento all'esercizio 2020, ultimo Bilancio Consuntivo approvato.

A) Patrimonio netto		1.795.170
I) Patrimonio libero - Fondo di gestione		1.686.670
1) Fondo di gestione esercizio precedente	1.887.060	
2) Risultato gestionale dell'esercizio 2020	-230.390	
3) Fondo di gestione da donazioni	30.000	
II) Fondo di dotazione - Conferimenti da atto costitutivo		108.500
1) Quota del Patrimonio non vincolata	83.500	
1.1) <i>Versata dal socio fondatore</i>	75.000	
1.2) <i>Versata dai partecipanti sostenitori</i>	8.500	
2) Quota del Patrimonio a garanzia dei terzi creditori	25.000	

Il Risultato

Come già anticipato nel paragrafo precedente il Bilancio Preventivo 2022-2023 è stato redatto in conformità ai principi della contabilità economico-patrimoniale ed in particolare in base al principio della competenza economica. I costi ed i ricavi sono quindi stati inseriti indipendentemente dalla manifestazione numeraria ad essi connessa.

Il risultato dell'esercizio è dunque la mera differenza tra ricavi e costi di competenza dell'esercizio.

Analisi delle voci di Conto Economico Preventivo

A) Valore della produzione

Proventi Istituzionali

Come già illustrato, i proventi istituzionali si riferiscono alla quota associativa erogata dal socio Fondatore e prevista nel Bilancio del Comune di Reggio Emilia in Euro 1.265.500 per il triennio 2021 - 2023.

Nel corso degli ultimi anni la quota associativa è stata così ridotta: nel 2017 Euro 1.850.500, nel 2018 ad Euro 1.696.500, nel 2019 Euro 1.390.494, nel 2020 Euro 1.540.500 e nel 2021 Euro

1.265.500.

Corrispettivi per la cessione in uso impianti sportivi

I corrispettivi per la cessione in uso degli impianti sportivi rappresentano i proventi relativi all'attività commerciale della Fondazione.

Sono stati preventivati rispettivamente Euro 189.547 per il 2022 ed Euro 229.670 per il 2023, precisando che per quegli impianti le cui concessioni risultano in scadenza nel corso del 2022 sono stati indicati gli importi posti a base d'asta delle rispettive gare mentre per quelli in scadenza nel 2023 è stato riportato, per il momento, il medesimo importo del 2021.

Nella stima della previsione 2022 non sono state calcolate entrate per le mensilità relative a quegli impianti per i quali è stata disposta la chiusura per motivi legati alla sicurezza degli stessi.

L'importo di Euro 189.760 per il 2022 si compone di:

- ✓ Euro 44.994 derivanti dalla cessione in uso di piscine;
- ✓ Euro 48.098 derivanti dalla cessione in uso di impianti maggiori;
- ✓ Euro 31.008 derivanti dalla cessione in uso di campi sportivi;
- ✓ Euro 65.660 derivanti dalla cessione in uso di palestre (di cui Euro 41.360 relativi a palestre adibite ad uso scolastico ed Euro 24.300 relativi a palestre dedicate a sport esclusivi, quali scherma e danza sportiva).

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono stati preventivati in Euro 40.500 per l'anno 2022 ed anche per il 2023.

Si tratta delle entrate derivanti dai rimborsi per le spese delle utenze che, per ragioni tecnico-impiantistiche, non possono essere intestate direttamente ai singoli gestori degli impianti; dai rimborsi di utenze effettuati dalla Provincia di Reggio Emilia per l'utilizzo delle palestre in orario scolastico da parte delle scuole del ciclo secondario.

B) Costi della produzione

In merito alla natura commerciale o istituzionale dei costi sostenuti dalla Fondazione continua ad essere adottato il criterio di assegnazione fondato sul numero di ore stabilite nel calendario settimanale dell'attività sportiva, programmata per ogni impianto, ad eccezione dei costi relativi al personale dipendente ed ai costi amministrativi non suddivisibili.

A titolo esemplificativo, le ore dedicate ad attività sociali, quali quelle scolastiche, per diversamente abili, per soggetti anziani e per l'avviamento allo sport sono considerate di natura istituzionale, mentre le ore dedicate alle altre attività (principalmente agonistiche e per adulti) sono considerate di natura commerciale.

Questo tipo di assegnazione è però solo applicabile alle voci del Bilancio Consuntivo, in quanto il Bilancio Preventivo considera uno stanziamento totale della spesa, senza poter definire con esattezza l'importo da attribuire ai vari impianti sportivi.

Pertanto, nel seguito verranno commentate le voci del Bilancio Preventivo relativo agli esercizi 2022 e 2023 considerando l'importo totale delle uscite finanziarie senza distinzione

tra la quota istituzionale e la quota commerciale.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

I costi per materie prime sono stati preventivati in Euro 12.500 per il 2022 ed in Euro 7.500 per il 2023. Trattasi principalmente di acquisti vari per gli impianti sportivi e di costi per materiale di pulizia, pronto soccorso e cancelleria.

Costi per servizi

I costi per servizi sono preventivati rispettivamente in Euro 1.205.730 per l'anno 2022 e in Euro 1.206.510 per l'anno 2023.

Trattasi principalmente di spese da sostenere per l'utilizzo equo degli impianti sportivi (mediante gli importi da corrispondere ai vari gestori), per la gestione calore, per la manutenzione ordinaria, per le utenze, per le consulenze professionali e per spese diverse generali e amministrative.

Si precisa che per quegli impianti le cui concessioni risultano in scadenza nel corso del 2022 sono stati indicati gli importi posti a base d'asta delle rispettive gare mentre per quelli in scadenza nel 2023 è stato riportato, per il momento, il medesimo importo del 2021.

Si precisa altresì che i costi per la gestione calore, sono frutto di una stima effettuata dal Comune di Reggio Emilia e prevedono inoltre all'interno del global anche interventi manutentivi di riparazione e/o sostituzione degli impianti idrico-sanitari dal punto di fornitura dell'acqua sino al recapito nella pubblica fognatura. Ciò dovrebbe consentire, per contro, un risparmio delle spese di manutenzione relativamente a quest'ultima voce.

Le spese di manutenzione previste, per il momento, sono pari ad Euro 50.000 per ogni esercizio.

Costi per godimento beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi sono stati preventivati in Euro 4.780 per entrambi gli esercizi e si riferiscono al noleggio di una autovettura elettrica a servizio della struttura tecnico-amministrativa.

Costi per il personale

L'organico della Fondazione è composto attualmente di n. sette dipendenti.

In seguito alle dimissioni del Direttore si dovrà procedere in tempi molto brevi alla pubblicazione di un apposito Avviso pubblico per la selezione della figura che lo dovrà sostituire, il cui affidamento dell'incarico sarà a tempo determinato, così come previsto dallo Statuto recentemente modificato ed attualmente vigente.

Sono inoltre in corso di espletamento due diverse selezioni pubbliche per l'assunzione di due ulteriori figure, di cui una amministrativa ed una tecnica che, presumibilmente, potrebbero entrare in organico dal prossimo ottobre.

La spesa per il personale di Euro 459.702 per il 2022 e di Euro 417.516 per il 2023 è stata prevista sulla base delle stime effettuate dal Consulente del Lavoro.

Tale spesa è comprensiva delle risorse relative alla stipula di un Accordo integrativo, in grado di premiare produttività e risultati ottenuti, sottoscritto con le Organizzazioni Sindacali.

Politiche della Fondazione

I costi per le Politiche della Fondazione sono stati preventivati in Euro 35.000 per il 2022 e Euro 40.000 per il 2023.

In tale voce, almeno per il momento, a causa delle scarse risorse, sono stati previsti esclusivamente i costi per

- le risorse destinate all'organizzazione diretta o da parte di terzi di manifestazioni (che una volta definite verranno appositamente riclassificate nelle voci di "Promozione attività e iniziative varie sportive");
- le risorse per l'organizzazione del Progetto "Sport for Change"

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono stati preventivati in Euro 7.300 per l'anno 2022 ed in Euro 7.860 per l'anno 2023 e si riferiscono principalmente ai canoni dovuti per la concessione dei pozzi, per l'acquisto di quotidiani e volumi nonché per le altre imposte e tasse.

Proventi finanziari

I proventi finanziari si riferiscono interamente agli interessi attivi che matureranno sul saldo attivo del c/c bancario.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sul reddito sono rappresentate dalla stima dell'imposta Irap, da calcolarsi sulla componente istituzionale del costo relativo al personale dipendente.

Il risultato della gestione finanziaria nella previsione biennale

Come già anticipato nelle Premesse alla presente Relazione, le previsioni relative all'esercizio 2022 generano un risultato economico pari a - € 792.311 e pari a - € 712.055 per l'esercizio 2023.

Nella convinzione di aver operato secondo principi corretti, ringraziandoVi per la fiducia che mi avete riservato, non avendo altre considerazioni da effettuare sui contenuti delle poste di bilancio preventivo e sui criteri di formazione seguiti propongo al Consiglio di Gestione di approvare il Bilancio Preventivo del biennio 2022 - 2023, da presentare all'Assemblea convocata per il prossimo 28 febbraio.

Reggio Emilia, lì 21 Febbraio 2022

Il PRESIDENTE
Mauro Rozzi