Relazione gestione Anno 2019

L'anno appena concluso è stato un anno molto difficile per la società. I disaccordi tra amministratori, che a fine dicembre hanno portato il signor Consigliere Luca a dare le dimissioni da presidente della società, hanno causato tensioni tra i dipendenti e a una cattiva amministrazione della società stessa. Nello specifico si vuole evidenziare l'inefficiente gestione degli acquisti di materiale di consumo, e delle spese in generale, dovuta alla troppa autonomia concessa dal presidente Consigliere ai singoli responsabili, in parte giustificata del fatto che non essendo la società strutturata si è visto costretto a delegare alcuni compiti a persone che non sono risultate all'altezza.

A questo si deve comunque aggiungere difficoltà oggettive nel gestire strutture come lo stadio del ghiaccio vecchio ed obsoleto, frequentato ormai quasi esclusivamente dalle associazione sportive locali che pagano tariffe troppo basse per la coperture delle spese. I costi fissi risultano essere maggiori e le entrate in diminuzione. La collaborazione tra le squadre di hockey di Cavalese e quella di Tesero ha fatto si che una parte delle ore ghiaccio venisse fatta sulla piastra ghiacciata di Lago di Tesero. A tutto questo va aggiunto che il 2019 è stato il primo anno completo in sui la società ha gestito in maniera diretta il Bar, la palestra, il centro estetico e le saune, con maggiori costi in termini di personale, energia elettrica, riscaldamento, acqua ecc.

Prima di passare ai dati di bilancio si riportano le principali voci di ricavo e di costo delle singole strutture senza tenere conto del contributo del Comune e delle spese non imputabili direttamente.

STADIO DEL GHIACCIO

	2019	2018	Scostamento	%
Ricavi	112.285,38	132.877,83	20.592,45	16,90%
Altri Ricavi	9.600,00	9.600,00	0,00	
Totale	**121.885,38**	**142.477,83**	**-20.592,45**	-16,90%
Acquisto merci	13.496,87	15.668,36		
Costi per Servizi	154.542,50	156.205,51		
Costi Personale	126.825,00	105.694,99		
Rimanenze	-957,75	-531,65		
Oneri diversi	3.676,05	4.717,73		
Totale	**297.582,67**	**281.754,94**	**15.827,73**	5,62%
Risultato	**- 175.697,29**	**-139.277,11**		

Come detto in premessa i ricavi della struttura hanno subito una riduzione del 16,90%, rimangono alti i costi di energia elettrica € 77.799,19, riscaldamento € 54.422,82 e acqua € 8.247,93. Queste tre voci di spesa pari a € 140.469,94 costituiscono il 90,90% dei costi per servizi esposti in tabella e il 47,21% dei costi della struttura. Per il personale si segnala che nel corso dell'anno è andato in pensione un dipendente e che un altro è prossimo ad andarci ma avendo molte giornate di ferie da recuperare è stata assunta un'altra persona. Il personale ha un incidenza del 51,94% dei costi della

struttura. Il conto economico in assenza del contributo comunale mostra tutte le carenze della struttura. Su questo aspetto si invita a fare una riflessione perché è prevedibile che le perdite nei prossimi anni andranno ad aumentare soprattutto a causa della riduzione dei ricavi. La tabella riporta l'andamento dei ricavi negli ultimi cinque anni.

	2019	2018	2017	2016	2015
Ricavi	112.285,38	132.877,83	122.673,32	137.485,89	132.006,37

PISCINA

	2019	2018	Scostamento	%
Ricavi	667.182,53	583.717,11	83.465,42	+14,30%
Altri Ricavi		31.287,02	31.287,02	-100%
Totale	**667.182,53**	**615.004,13**		
Acquisto merci	131.931,96	112.281,91		
Costi per Servizi	346.205,22	365.046,15		
Costi Personale	438.071,01	248.939,68	189.131,33	+75,98%
Rimanenze	-1.861,95	-7.261,81		
Oneri diversi	30.562,48	21.969,65		
Totale	**944.908,72**	**740.975,58**		
Risultato	**-289.480,65**	**-115.059,68**		

Il 2019 è stato il primo anno in cui all'interno della struttura si sono gestiti direttamente il Bar, le saune, la palestra e il centro estetico. E' doveroso ricordare che queste attività fino alla metà del 2018 erano gestite dalla SET servizi di Benedetti Tatiana con regolare contratto di affitto di azienda. Questa gestione pur con notevoli difficoltà garantiva comunque un introito di € 60.000 annui. Le difficoltà economiche e di pagamento dei canoni di affitto nel maggio 2018 hanno portato alla conclusione anticipata dei contratti in essere. Oltre ai mancati incassi degli affitti la società ha dovuto spendere oltre 90.000,00 euro per il ripristino del bar (acquisto attrezzature), della palestra e delle saune. Il danno economico e anche quello finanziario hanno avuto poi ripercussioni soprattutto sull'anno 2019. A tale proposito si vuole evidenziare che nell'estate del 2019 è stata presentata dall'allora presidente Consigliere, su richiesta del responsabile finanziario del Comune di Cavalese, approfondita e dettagliata relazione con tutte le spese sostenute per il ripristino della struttura e relativa richiesta di contributo. La risposta, per fortuna positiva, è arrivata a maggio 2020 con il riconoscimento di parte delle spese sostenute nel 2018 e nel 2019 per € 64.145,98 oltre ad IVA. Fatta questa dovuta e necessaria precisazione, l'attività di gestione del bar è ripresa poi nel luglio del 2018 mentre centro estetico e saune sono state riaperte nel dicembre del 2018. Al socio unico Comune di Cavalese era stato chiesto di poter gestire in forma diretta le attività di cui sopra informandolo anche della necessità di dover fare delle assunzioni per poter gestire dette attività. Per la gestione delle saune e del centro estetico era stato condiviso e presentato al Comune di Cavalese un piano finanziario che si riporta :

Piano finanziario del primo anno : novembre 2018 – novembre 2019:

Dettagli		
RICAVI		
Ingressi Wellness 7.500 ingressi a 14,00 € netto IVA (circa 27 utenti/gg)	**€ 105.000**	
Vendita accessori sauna e noleggia teli	**€ 5.000**	
Totale Ricavi		**€ 110.000**
COSTI		
materiale pulizie	**€ 3.500**	
costo energia elettrica **max.** netto IVA	**€ 18.000**	
spese di riscaldamento **max.** netto IVA	**€ 8.000**	
1.000 approvvigionamento e depurazione	**€ 2.500**	
acquisti accessori sauna e teli	**€ 3.000**	
pubblicità e promozioni	**€ 4.000**	
altre spese: divise personale, essenze, Siae, ecc	**€ 5.000**	
pulizie giornaliere scale, spogliatoi ecc. 47 settimane	**€ 18.000**	
Costo personale sauna	**€ 40.000**	
Costo consulenza di avviamento *	**€ 10.000**	
Imprevisti	**€ 5.000**	
Totale Costi		**€ 117.000** + costi di consulenza*

Passando al commento dei dati dell'anno 2019 della piscina si vuole evidenziare che nel corso dell'anno c'è stato una diminuzione degli ingressi passati da 93.271 del 2018 a 87.817 del 2019, con una riduzione di 5454 ingressi pari al -5,85%. L'incremento dei ricavi nel loro complesso riguarda la gestione diretta di bar, palestra e centro wellness che in parte non figuravano nel 2018. Di seguito e per maggior chiarezza si riporta il conto economico del Bar dell'anno 2019 e i dati della gestione del wellness.

BAR PISCINA

	2019
RICAVI	118.581,95
ACQUISTO MERCI	64.438,00
ENERGIA ELETTRICA	13.258,65
SPESE PERSONALE	86.707,15
TOALE COSTI	**164.403,8**
RISULTATO	**-45.821,85**

Si osserva che in questo caso nei primi sei mesi di gestione diretta del 2018 i ricavi furono di € 74.835,64 e che nel 2019 ci si attendevano ricavi per almeno € 150.000 che avrebbero contributo a portare il risultato in pareggio. Per quanto riguarda il costo del personale si fa presente che è stato gestito con due persone nei periodo fuori stagione e tre durante i periodi di stagione.

Passando invece alla gestione delle saune e del centro wellness i ricavi alla fine del 2019 ammontano a € 56.781 con uno scostamento negativo di € 53.219 rispetto a quanto previsto nel piano finanziario che comunque era stato fatto in maniera prudenziale in quanto si prevedevano 7500 ingressi sui 93.000 ingressi che fa annualmente la piscina. Purtroppo a consuntivo si sono registrati solo 3.472 ingressi in sauna, questo spiega i minori incassi rispetto alle attese. A questi vanno poi aggiunti € 26.034,76 di incassi del centro estetico.

Per quanto riguarda i costi diretti della piscina rimangono molto elevati i costi di riscaldamento € 133.580,37 rispetto a € 111.350,26 del 2018, i costi dell'energia e 102.490,70 rispetto a € 100.822,97 del 2018 e l'acqua € 40.945,75 rispetto a € 41.083,79 del 2018. Il costo del personale ha visto un incremento di € 189.131,33 rispetto al 2018 con un incremento di 6 persone per la gestione del bar, delle saune e centro wellness. Anche in questo caso merita fare una riflessione sulla gestione diretta del bar e del centro estetico. Per il primo sarebbe necessario valutare al termine della stagione estiva da darlo in affidamento mentre il centro estetico risulta essere anti economico e se ne consiglia la chiusura.

PALACONGRESSI

	2019	2018	Scostamento	%
Ricavi	62.158,83	64.380,17		
Altri Ricavi				
Totale	**62.158,83**	**64.380.17**		
Acquisto merci	5.444,42	7.638,55		
Costi per Servizi	46.693,06	47.994,16		
Costi Personale	45.163,39	31.110,03		
Rimanenze	-2.104,12	651,90		
Oneri diversi	706,78	1.344,05		
Totale	**91.003,53**	**88.738,69**		
Risultato	**-28.844,70**	**24.358,52**		

Il conto economico del Plafiemme non presenta particolari scostamenti rispetto all'anno 2018, si segnala anche qui l'incremento del costo del personale in quanto è stata assunta a tempo determinato una persona in più. La giustificazione del presidente a specifica domanda è stata che l'addetto per motivi di salute non poteva svolgere lavori pesanti. Si consiglia di non rinnovare il contratto a scadenza.

Fatta una panoramica delle singole strutture il bilancio complessivo della Sagis Srl presenta i seguenti risultati:

	2019	2018	Scostamento	%
Ricavi	780.716,83	716.660,40		
Altri Ricavi	278.622,18	173.174,84		
Contributi comune	390.000,00	325.000,00		
Totale	**1.449.339,01**	**1.214.835,24**		
Acquisto merci	140.398,44	106.931,28		
Costi per Servizi	605.798,39	607.662,89		
Costi Personale	**635.431,63**	**455.188,84**		
Ammortamenti	**38.038,05**	**36.191,18**		
Rimanenze	-4.923,82	-7.141,56		
Oneri diversi	26.095,74	28.829,37		
Interessi e oneri finanziari	10.692,95	84,26		
Totale	**1.461.498,37**	**1.229.991,27**		
Risultato	**-12.159,36**	**-15.156,03**		

Il bilancio 2019 chiude con una perdita di € 12.159,36, a cui si è giunti grazie al contributo comunale che è passato da € 325.000 del 2018 a € 390.000 per il 2019 e al rimborso parziale delle spese sostenute per il ripristino delle saune, del bar e della palestra per € 64.145,98. Il cambio di amministratore avvenuto con gennaio 2020, sta portando i primi risultati importanti in termini di risparmi di spesa.

Come noto a tutti con il giorno 10 marzo 2020 causa pandemia "Covid-19" il paese è in stato di "lockdown" e tutte le attività sono chiuse. Anche le strutture della Sagis a partire da tale data si sono fermate, con aprile tutti i dipendenti sono stati messi in cassa integrazione. Questo stato di calamità comunque consente alla società di avere risparmi di costi e le permettono di portare a scadenza alcuni contratti a tempo determinato senza doverne sostenere il costo. Compito dell'attuale direzione è quello di risanare i conti della società la quale non sarebbe in grado di sostenere un anno come il 2019. Ritardi nell'incasso dei contributi comunali hanno creato anche difficoltà di natura finanziaria e costretto dal mese di gennaio a bloccare i pagamenti di fornitori e imposte. Questi sono ripresi nel mese in corso grazie all'incasso contributi.

Per l'anno in corso e a temine dell'emergenza sanitaria si renderà necessario rivedere soprattutto la gestione del bar e del centro estetico valutando anche la possibile chiusura di quest'ultimo. Fare previsioni risulta assai difficile, molto dipenderà anche dalla stagione estiva, per la piscina si ipotizza l'apertura a partire dal mese di luglio. Lo stesso vale anche per lo stadio del ghiaccio anche se la struttura ormai è obsoleta e comunque in estate risulta poco frequentata. Anche in questo caso si invita la direzione a fare delle riflessioni con il comune di Cavalese.