



A.S.D. ZENITH AUDAX

Via del Purgatorio 81/A – 59100 Prato (PO) Tel e Fax 0574 – 63 35 93 P.I.02173350972

Spett.le COMUNE DI PRATO

Ufficio Assessorato allo sport

Prato 20/06/13

Comune di Prato

Ente: CPO ROO: ROOCPO
Prot: (A) 2013/0072574 del 24/06/13

Oggetto : INTEGRAZIONE DOCUMENTAZIONE



Con la presente si allega prospetto di Budget previsionale contenuto nella proposta di convenzione per la gestione dell'impianto sportivo "Chiavacci".

E' stato modificato il valore inserito , per mero errore materiale, del contributo dell'Amministrazione per le annualità successive.

Con la modifica è stata corretta l'impostazione originaria di richiesta con l'importo pari ad euro 10.000 inserito nel budget esclusivamente a titolo di contributo alla gestione per le prime tre annualità.

Cordiali saluti

Il Presidente

Carmine Valentini

ASD ZENITH AUDAX
Via del Purgatorio, 81
59100 PRATO (PO)
Tel./Fax 0574633593
PART. IVA e C. F.: 02173350972

BUDGET DI GESTIONE ECONOMICA IMPIANTO CHIAVACCI

Rendiconti economici previsionali					
	2013	2014	2015	2016	2017
<i>prospetto finanziamenti</i>					
Contributo Comune	10.000	10.000	10.000		
Quote sociali Asd Audax zenith	240.000,00				
Mutuo Cassa risparmio Vicenza		140.000,00			
Avanzo gestione ristorante		37.000,00	43.000,00		
Accordo Pubblicitario			60.000,00	40.000,00	
Avanzo gestione 2011/2012 Associativo	13.000,00				
TOTALE 603.000,00	263.000,00	187.000,00	113.000,00	40.000,00	
<i>Prospetto Investimenti</i>					
FASE 1	253.398,80				
FASE 2		319.355,30			
TOTALE 572.754,10					
GESTIONE BAR RISTORANTE					
Corrispettivi Ristorante		47.800,00	74.200,00	80.000,00	83.000,00
Corrispettivi bar		64.500,00	95.000,00	100.000,00	102.000,00
Corrispettivi Eventi		2.000,00	4.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE RICAVI		114.300,00	173.200,00	185.000,00	190.000,00
Acquisto materie prime		33.975,00	52.650,00	57.800,00	59.500,00
Spese personale dipendente		28.000,00	53.000,00	55.000,00	55.000,00
Acquisto materiale di consumo		2000,00	3500,00	3.800,00	4.000,00
Servizi di terzi e utenze		8.000,00	14.000,00	15.000,00	16.000,00
Oneri diversi di gestione		3.500,00	4500,00	6.000,00	7.000,00
Carico imposte di competenza		950,00	1800,00	2.000,00	2.500,00
TOTALE COSTI		75.425,00	129.450,00	139.600,00	144.000,00
<i>Conto Economico</i>					
Ricavi					
Affitto impianto	12.000,00	13.000,00	14.000,00	15.000,00	18.500,00
Biglietteria	24.500,00	25.000,00	30.000,00	32.000,00	35.000,00
Quota annuale scuola calcio	35.000,00	35.000,00	37.000,00	38.500,00	40.000,00
Quota soci sostenitori	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Contratti pubblicitari	65.000,00	80.000,00	135.000,00	110.000,00	80.000,00
Contributo Comune	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
Riporto risultato gestione ristorante		37.875,00	43.750,00	45.400,00	46.000,00
Totale	149.500,00	203.875,00	272.750,00	243.900,00	222.500,00
Costi					
Assicurazioni	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.500,00	3.500,00
Spese automezzo (Pulmino società)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Consulenze fiscali	3.500,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	5.000,00
utenze acqua gas corrente	15.150,00	17.000,00	18.000,00	20.000,00	22.000,00
custode dell'impianto	12.938,00	12.938,00	13.561,00	13.561,00	13.561,00
Affiliazioni e spese FIGC	8.000,00	8.000,00	8.500,00	9.000,00	9.000,00
Manutenzione dell'impianto	12.000,00	25.000,00	25.000,00	20.000,00	20.000,00
Materiale sportivo e vario	7.500,00	8.000,00	9.000,00	9.000,00	10.000,00

Oneri straordinari	1.500,00	2.000,00	2.500,00	3.000,00	3.000,00
Pubblicità e promozionali	5.000,00	6.000,00	6.000,00	7.000,00	8.000,00
Rimborsi allenatori e dirigenti	40.000,00	45.000,00	50.000,00	50.000,00	52.000,00
spese telefoniche	2.000,00	2.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
cancelleria e segreteria	1.800,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spese mediche	3.650,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Spese Varie	2.000,00	2.500,00	4.000,00	4.500,00	4.500,00
Accessori manutenzione	1.000,00	2.000,00	2.500,00	2.500,00	3.000,00
oneri bancari	500,00	700,00	750,00	750,00	1.000,00
Imposte e SIAE	8.000,00	9.000,00	12.000,00	15.000,00	15.000,00

Anche se è stata usata la voce *COSTI E RICAVI*, questi, per la particolare natura dell'Ente, si avvicinano molto ai valori di entrate ed uscite di cassa.

Il valore di circa 40.000,00 si presume rimanga pressoché costante, prescindendo dalla rivalutazione monetaria, almeno sino all'anno 2024 in cui non sarà più necessario accantonare euro 24.000 per la restituzione del prestito sociale . Trattasi di previsione semplice prudenziale vista la difficoltà di proiettare a lungo termine budget basati su presunzioni di entrate e di uscite. Di seguito vi è prospetto revisionale per gli anni dal 2024 sino al termine previsto per l'ipotizzata concessione.

DETTAGLIO VOCI BUDGET RISTORANTE:

Per una migliore lettura e comprensione delle voci , si è ritenuto utile distinguere gli introiti derivanti dalla gestione del solo Bar ristorante dalle altre voci di entrata e di uscita cercando di imputare costi diretti e una corretta percentuale di costi promiscui addebitabili alla generale gestione dell'associazione. I relativi avanzi sono riportati nel dettaglio sottostante da cui si evincono i valori di avanzo gestionale previsto per gli anni in considerazione.

Nella tabella seguente si riporta una breve descrizione dell'accorpamento voci utilizzato nello schema di budget

Corrispettivi ristorante:	Per valutare una situazione plausibile di incassi, considerata la probabile affluenza si è fatta la seguente previsione che in sede operativa potrebbe subire delle modifiche. Si è cioè ipotizzato che il ristorante sia aperto dal martedì alla domenica. Che nei giorni feriali sia aperto solo a cena, mentre il sabato e la domenica anche a pranzo. Il totale apertura dei giorni dell'anno sarà pari a circa 340. Si prevedono incassi al netto iva che variano tra euro 1500 ed euro 2.000 settimanali
Corrispettivi bar:	Riprendendo la solita premessa di cui sopra, ci si attesta su medie di incassi al netto iva giornalieri compresi tra euro 150 ed euro 400. I giorni di apertura dell'anno saranno gli stessi ma l'apertura sarà dalle 8 alle 21 per sei giorni alla settimana. Verosimilmente si presume una notevole affluenza visto che il bar sarà appunto situato all'interno di un impianto sportivo.
Corrispettivi eventi:	Trattasi della variabile forse più difficile da ipotizzare poiché scaturente da una intenzione di promuovere eventi particolari in occasioni specifiche durante l'anno. Prudenzialmente sono stati

	indicati valori bassi.
Materie prime:	Per tale valutazione sono stati divisi gli incassi del ristorante da quelli del Bar. Considerato che ci troviamo in un particolare regime fiscale, l'iva sugli acquisti, corrispondente a valori diversi a seconda del bene (4/10 o 21%) nel nostro caso rientra nel costo perché i ricavi sono stati indicati al netto dell'iva in quanto il meccanismo prevede il versamento del 50 % dell'imposta a debito a forfait. Per tale motivo si è operata una rettifica sensibile rispetto alle normali percentuali di ricarico per le attività dello stesso settore. Le materie prime nello schema rappresentano circa il 25 % del valore del corrispettivo per il bar, mentre rappresentano circa il 35 % nel caso del ristorante.
Personale dipendente:	Come già in precedenza indicato, per ridurre l'impatto dei costi di gestione , alcuni volontari del corpo sociale si alterneranno alla gestione del bar ristorante. Comunque non si può prescindere dalla figura di un cuoco che ha caratteristiche tecniche peculiari. Per il primo esercizio abbiamo previsto solo la presenza dello stesso, mentre per gli altri anni abbiamo inserito costi relativi all'utilizzo di altre due figure part- time.
Materiale di consumo:	Si riferisce ai valori di costo dei beni fungibili tipici di una attività di somministrazione, quali piatti, bicchieri posate, tovaglie ecc
Servizi di terzi e utenze	In questa voce sono indicati in ipotesi i costi relativi alle utenze. Si tratta di un dato sensibile di alterazioni in quanto non è chiaro se vi saranno contatori dedicati per luce acqua e gas. Sono inseriti anche valori di eventuali servizi da esterni quali consulente del lavoro , controllo igiene ed altri.
Oneri diversi di gestione:	In tale sezione sono indicati gli altri costi non tipici della gestione caratteristica dell'impresa calcolati in modo forfaitario, oltre alla parte di ammortamenti a carico del ristorante per i beni relativi all'attrezzatura ed agli arredi acquistati dalla Asd Audax Zenith
imposte :	Sono indicate le quote di imposta che gravano sul ristorante sulla base di tali previsioni e rappresentano il 27,5% del 3 % del fatturato così come stabilito nella speciale disciplina fiscale di cui alla Legge 398/1991

Nella valutazione del budget del ristorante occorre ricordare il particolare regime fiscale agevolato che consente di poter avere minor carico di imposte.

E' stata fatta poi una stima prudenziale degli eventi che possono essere sviluppati. Infatti ad oggi è difficile quantificare la possibilità di organizzare eventi in collaborazione con l'A.C. Prato, i quali saranno senza dubbio presenti in futuro per i ragazzi partecipanti all'attività sportiva e per le loro famiglie.

A ciò si aggiunge un progetto non quantificato nel presente prospetto per l'organizzazione di campi estivi da giugno a settembre in collaborazione con società specializzata.

DESCRIZIONE ANALITICA VOCI DI ENTRATA

Affitto impianto

Per una valutazione della voce si è partiti dallo stato attuale che però non è rappresentativo delle reali potenzialità dell'impianto. Ad oggi l'impianto è affittato per cifre modeste . Con il rifacimento dei manti erbosi , i lavori di ristrutturazione e le sistemazione del campo sussidiario e dei campetti l'offerta risulta notevolmente migliorata. Si è già raggiunto accordo di massima con Ente di

promozione sportiva C.S.I. e per lo sviluppo dell'attività del calcio a sette in forte espansione. L'accordo prevede la gestione di un terzo dell'attività dell'ente, pari a circa 100 eventi al prezzo concordato di euro 70,00 ciascuno per un totale di circa euro 7.000,00. La ristrutturazione dei campi permette poi l'organizzazione di tornei estivi con lo sviluppo di 60 gare per un incasso di circa euro 4.000,00. Questo è solo il primo accordo, ma di sicuro il nuovo impianto attirerà molta più clientela privata e non che ad oggi consente introiti tra i 3000,00 ed i 4000,00 euro all'anno, cifra che nelle previsioni dovrebbe raddoppiare.

Biglietteria

Tale entrata è un dato storico consolidato per la nostra associazione. Il miglior uso ed allargamento dell'impianto produrrà un sensibile incremento che sarà modulato nel tempo con una crescita più lenta rispetto alla voce di affitto. La realizzazione del progetto permetterebbe la conclusione dell'accordo dell'Associazione con l'A.C. Prato per la disputa delle gare ufficiali dei campionati nazionali della categoria "giovanissimi" e "berretti". Inoltre i tornei estivi del settore saranno moltiplicati grazie all'efficienza ed al prestigio dell'impianto modificato come da progetto.

Quota socio sostenitore

Tale contributo è un dato istituzionale relativo alla quota sociale da versare ogni anno da parte di ogni socio. L'attuale corpo sociale conta circa 60 soci per un incasso di circa euro 3.000,00. La speranza di ogni associazione è comunque quella di incrementare sempre il proprio corpo sociale.

Quota scuola calcio

E' la quota versata dai ragazzi della scuola calcio dall'età di cinque anni sino ai tredici. Ad oggi i ragazzi iscritti alla scuola calcio sono 138. La quota annuale ammonta ad euro 250,00. Il minor introito indicato nel budget è relativo alla reale liquidità che risulta ridotta dall'impatto sociale che porta comunque ad offrire ad i ragazzi la possibilità di fare sport contro le difficoltà dei genitori, per famiglie con più fratelli, o rimaste senza reddito, extracomunitari che hanno difficoltà con l'impiego. L'obiettivo per il futuro è comunque quello di aumentare le presenze sino a 160/ 170, con un servizio sociale di impatto di circa euro 5.000,00 ed introiti effettivi di oltre 40.000,00 euro.

Sponsor e Pubblicità

Di tutte le voci di entrata, questa è sicuramente quella più soggetta a variazioni poiché risente della capacità di reperire fonti interne di finanziamento attraverso il meccanismo pubblicitario. Il lavoro da svolgere è quello di coinvolgere le aziende vicine alla nostra realtà e a portarle a dare un contributo alla nostra associazione in cambio della sponsorizzazione dei propri prodotti e marchi. In prevalenza si tratta di contributi a livello pubblicitario che derivano dalle attività condotte dai genitori dei ragazzi che frequentano l'associazione, o dai partecipanti adulti stessi. A ciò si aggiunge il sicuro e consolidato contributo annuale fiso che viene apportato ogni anno dalla ditta Saba.

A tale proposito si evidenzia che nello schema i budget, i valori indicati risentono del finanziamento speciale che la ditta SABA farà a fronte degli investimenti in programma.

Infatti per la terza e la quarta annualità, vi sono valori aumentati dall'anticipo che la suddetta società si è impegnata a versare, quale quota pubblicitaria per la cartellonistica all'interno del nuovo campo e sopra le panchine per un determinato numero di anni ma da versare in 18 mesi per coprire le spese previste dall'associazione.

A regime, senza questo accordo speciale una tantum si dovrebbe raggiungere una quota annuale compresa tra 70.000,00 ed 90.000,00 euro , grazie anche alla maggiore affluenza prevista spalmata su tutto l'arco dei dodici mesi, con una maggiore visibilità all'interno della città e della provincia.

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI COSTO

Non si ritiene fondamentale andare ad analizzare ogni singola voce di costo prevista per la normale gestione della ASD Audax Zenith. Di fatto, la base di partenza su cui ci si è basati viene proprio da un esame del rendiconto annuale redatto dalla stessa associazione, che come detto , già adesso svolge in quell'impianto la sua attività sportiva.

Da tale dato di partenza si sono aumentati o modificati nei tempi di cui al budget , quei valori che con ogni probabilità saranno oggetto di sensibili variazioni a causa dei lavori di ristrutturazione ed ampliamento dell'impianto stesso. I valori sono indicati IVA COMPRESA, poiché per l'associazione trattasi di costo puro non decurtabile dall'eventuale Iva a debito per la già ricordata scelta del regime fiscale di cui alla L. 398/91.

Così ad esempio sono gradualmente aumentati nel tempo i valori di manutenzione dell'impianto. Per tali valori si è preferito indicare una stima in eccesso a carattere prudenziale. Stesso dicasi per i costi relativi alle utenze .

Il valore del costo per il custode dell'impianto sportivo è stato calcolato avendo riguardo ad uno schema di costo del lavoro applicato a contratto collettivo relativo agli impianti sportivi che di seguito si allega.

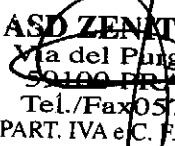
Da sottolineare l'assenza di tributi per imposta sulla pubblicità, nonostante i corposi contratti per la cartellonistica all'interno dell'impianto sportivo, poiché per norma questa non è dovuta in queste situazioni da associazione sportiva all'interno di impianto sportivo con capienza inferiore ai tremila posti.

Prospetto di bilancio al termine del rimborso Finanziamento soci

Di seguito si propone prospetto esemplificativo dei risultati di gestione che risultano attesi (con la premessa della mancata attualizzazione degli stessi) dopo di che si sia provveduto a rimborsare il finanziamento effettuato dai soci, e cioè a partire dall'anno 2025. A quella data, come indicato in premessa, si presuppone che possa essere introdotta l'ipotesi dell'affitto della gestione del bar ristorante in sostituzione della conduzione diretta con minore impegno da parte dell'associazione e minor introiti per la gestione.

Come sopra indicato, sino all'anno 2024, si prevedono entrate utili sulla base del previsto all'anno 2017 e cioè con utili intorno ai 40.000 euro che coprono il mutuo bancario e l'impegno alla restituzione del prestito sociale. A questo punto, con un doveroso scarto prudenziale, i circa 12.000 euro di rate annuale per il mutuo possono essere coperti dall'avanzo di gestione dell'associazione che si stima compreso tra i 15.000 e i 20.000 euro annui a partire dall'anno 2024 sino al termine delle concessione previsto per l'anno 2038.

Rendiconti economici previsionali				
	2025	2026	2027	2028
AFFITTO BAR RISTORANTE				
Corrispettivo entrate	30.000,00	30.000,00	32.000,00	34.000,00
TOTALE RICAVI RISTORANTE	30.000,00	30.000,00	32.000,00	34.000,00
<i>Conto Economico</i>				
Ricavi				
Affitto impianto	20.000,00	20.000,00	22.000,00	22.000,00
Biglietteria	37.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Quota annuale scuola calcio	42.000,00	42.000,00	42.000,00	44.000,00
Quota soci sostenitori	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Contratti pubblicitari	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Ripporto risultato AFFITTO ristorante	30.000,00	30.000,00	32.000,00	34.000,00
Totale	213.000,00	214.000,00	218.000,00	222.000,00
Costi				
Assicurazioni	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese automezzo (Pulmino società)	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Consulenze fiscali	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
utenze acqua gas corrente	22.000,00	23.000,00	24.000,00	25.000,00
custode dell'impianto	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Affiliazioni e spese FIGC	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Manutenzione dell'impianto	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Materiale sportivo e vario	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Oneri straordinari	4.000,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Pubblicità e promozionali	8.000,00	8.000,00	8.500,00	8.500,00
Rimborsi allenatori e dirigenti	55.000,00	55.000,00	56.000,00	56.000,00
spese telefoniche	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
cancelleria e segreteria	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spese mediche	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Spese Varie	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accessori manutenzione	3.000,00	3.000,00	3.500,00	3.500,00
oneri bancari	1000,00	1000,00	1.000	1.000,00
Imposte e SIAE	17.000,00	17.000,00	17.500,00	18.000,00


ASD ZENITH AUDAX
 Via del Purgatorio, 81
 50100 PRATO (PO)
 Tel./Fax 0574633593
 PART. IVA e C. F.: 02173350972