

A.T.A.M S.p.a.

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	Case Nuove di Ceciliano, 49/5 - 52100 AREZZO (AR)
Codice Fiscale	92004460512
Numero Rea	AR 000000106838
P.I.	00368260519
Capitale Sociale Euro	4.811.714 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	522150
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	A.T.A.M. S.P.A. AZIENDA TERRITORIALE AREZZO MOBILITA'
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	24.225	21.892
7) altre	57.923	62.750
Totale immobilizzazioni immateriali	82.148	84.642
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.889.689	2.929.734
2) impianti e macchinario	870.322	855.330
3) attrezzature industriali e commerciali	29.286	34.324
4) altri beni	68.985	31.669
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	59.967
Totale immobilizzazioni materiali	3.858.282	3.911.024
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	10.510	10.510
Totale partecipazioni	10.510	10.510
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.168	668
Totale crediti verso altri	1.168	668
Totale crediti	1.168	668
Totale immobilizzazioni finanziarie	11.678	11.178
Totale immobilizzazioni (B)	3.952.108	4.006.844
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	34.857	21.180
Totale rimanenze	34.857	21.180
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.743	19.363
Totale crediti verso clienti	29.743	19.363
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	158.268	134.806
Totale crediti verso controllanti	158.268	134.806
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	83.552	6.127
Totale crediti tributari	83.552	6.127
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	273.289	252.799
Totale crediti verso altri	273.289	252.799
Totale crediti	544.852	413.095
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	3.678.028	3.538.192
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.678.028	3.538.192
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	2.540.056	2.138.055
3) danaro e valori in cassa	143.467	228.853
Totale disponibilità liquide	2.683.523	2.366.908
Totale attivo circolante (C)	6.941.260	6.339.375
D) Ratei e risconti	987.617	1.077.828
Totale attivo	11.880.985	11.424.047
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.811.714	4.811.714
III - Riserve di rivalutazione	1.715.472	1.715.472
IV - Riserva legale	219.285	197.671
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	2.634.815	2.591.587
Totale altre riserve	2.634.815	2.591.587
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	427.887	432.275
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(30.100)	(30.100)
Totale patrimonio netto	9.779.073	9.718.619
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	159.412	159.412
Totale fondi per rischi ed oneri	159.412	159.412
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	238.848	265.218
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	894	1.759
Totale debiti verso banche	894	1.759
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	386.263	216.015
Totale debiti verso fornitori	386.263	216.015
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	367.434	5.000
Totale debiti verso controllanti	367.434	5.000
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.848	87.384
Totale debiti tributari	41.848	87.384
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.987	22.371
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.987	22.371
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.417	113.438
Totale altri debiti	101.417	113.438
Totale debiti	922.843	445.967
E) Ratei e risconti	780.809	834.831
Totale passivo	11.880.985	11.424.047

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.516.814	3.366.087
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	111.911	118.681
altri	164.176	196.483
Totale altri ricavi e proventi	276.087	315.164
Totale valore della produzione	3.792.901	3.681.251
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	188.843	57.565
7) per servizi	1.152.072	996.626
8) per godimento di beni di terzi	630.614	621.698
9) per il personale		
a) salari e stipendi	439.269	434.318
b) oneri sociali	114.859	103.715
c) trattamento di fine rapporto	24.414	22.962
d) trattamento di quiescenza e simili	23.377	0
e) altri costi	7.046	5.666
Totale costi per il personale	608.965	566.661
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.544	16.828
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	298.642	283.056
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	153	100
Totale ammortamenti e svalutazioni	316.339	299.984
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(13.677)	4.117
12) accantonamenti per rischi	0	42.993
13) altri accantonamenti	0	116.419
14) oneri diversi di gestione	359.264	339.631
Totale costi della produzione	3.242.420	3.045.694
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	550.481	635.557
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	81.844	74.766
Totale proventi diversi dai precedenti	81.844	74.766
Totale altri proventi finanziari	81.844	74.766
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	6.551	2.398
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.551	2.398
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	75.293	72.368
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	625.774	707.925
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	197.887	275.650
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	197.887	275.650
21) Utile (perdita) dell'esercizio	427.887	432.275

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	427.887	432.275
Imposte sul reddito	197.887	275.650
Interessi passivi/(attivi)	(75.293)	(72.368)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	550.486	635.560
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	47.791	182.374
Ammortamenti delle immobilizzazioni	316.186	299.884
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	363.977	482.258
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	914.463	1.117.818
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(13.677)	4.117
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(33.842)	(3.766)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	170.248	(100.381)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	90.211	(27.928)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(54.022)	(156.490)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(152.856)	464.409
Totale variazioni del capitale circolante netto	6.062	179.961
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	920.525	1.297.779
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	75.293	72.368
(Imposte sul reddito pagate)	(197.887)	(275.650)
(Utilizzo dei fondi)	(23.377)	159.412
Altri incassi/(pagamenti)	(50.784)	(5.515)
Totale altre rettifiche	(196.755)	(49.385)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	723.770	1.248.394
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(245.900)	(94.277)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(15.050)	(15.900)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(500)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(139.836)	(62.431)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(401.286)	(172.608)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(865)	(1.065)
Accensione finanziamenti	362.434	-
(Rimborso finanziamenti)	-	(7.000)
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(367.436)	(415.209)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(5.867)	(423.274)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	316.617	652.512
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.138.055	1.722.694
Danaro e valori in cassa	228.853	151.117
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.366.908	1.873.811
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.540.056	2.138.055
Danaro e valori in cassa	143.467	228.853
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.683.523	2.366.908

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio 2019, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa e corredato dalla relazione sulla gestione, viene redatto in euro ed è conforme alle disposizioni del Codice Civile. I valori riportati sulla nota integrativa sono espressi in euro, senza decimali.

La durata dell'esercizio coincide con l'anno solare.

DATI IDENTIFICATIVI DELL'AZIENDA

L'A.t.a.m., Azienda Territoriale Arezzo Mobilità è iscritta, dal 19 febbraio 1996, al registro delle imprese presso la Camera di Commercio, Industria, Agricoltura e Artigianato di Arezzo con il numero 92004460512, e al Repertorio Economico Amministrativo con il numero 106838 dal 26 gennaio 1995.

La partita Iva è 00368260519 ed il codice fiscale è 92004460512 (codice attività Ateco 2007: 52.21.50 Gestione di parcheggi e autorimesse).

La preesistente azienda speciale, in data 18 dicembre 1998, con atto unilaterale del Sindaco di Arezzo, fu trasformata in società per azioni.

Il capitale sociale, suddiviso in 93.160 azioni del valore nominale di € 51,65 cadauna, è di 4.811.714,00 euro, interamente versato.

Con l'Assemblea Ordinaria dei Soci del 27 aprile 2018, il Sindaco del Comune di Arezzo, in qualità di Socio Unico dell'Azienda, ha nominato Amministratore Unico il Sig. Bernardo Mennini. In tale occasione si è provveduto anche a rimodulare gli emolumenti del nuovo organo amministrativo.

A tal fine riferendosi anche a quanto previsto dall'art. 2389 C.C. il Socio ha determinato il compenso dell'Amministratore Unico in euro 24.000,00 lordi annui.

Il mandato amministrativo, che come previsto dallo statuto dura tre esercizi, scadrà in coincidenza dell'Assemblea dei Soci convocata per l'approvazione del bilancio consuntivo al 31/12/2020, come indicato nel Verbale di Assemblea del 27/04/2018.

Il Collegio Sindacale, nominato dall'Assemblea Ordinaria del 09 maggio 2017, è composto come segue:

Dott.ssa Serena Gatteschi, Presidente;

Dott. Riccardo Rossi, Membro effettivo;

Dott. Stefano Andreucci, Membro effettivo;

Dott. Fabrizio Ceccherelli - membro supplente del collegio sindacale

Dott.ssa Fiorenza Arrigucci - membro supplente del collegio sindacale

Il Presidente del Collegio dei Revisori Dott.ssa Serena Gatteschi, in data 15/11/2018, ha rassegnato le proprie dimissioni dall'incarico.

L'art. 2401 del Codice Civile dispone che in caso di rinuncia o di decadenza di un sindaco, subentrano i supplenti in ordine di età, nel rispetto dell'articolo 2397, secondo comma. Al 31/12/2019 pertanto il Collegio Sindacale risulta essere così composto:

Dott. Stefano Andreucci, Presidente;
Dott. Riccardo Rossi, Membro effettivo;
Dott.ssa Fiorenza Arrigucci Membro effettivo;

Il mandato del Collegio ha durata triennale e si estende dunque fino all'approvazione del presente bilancio di esercizio, come previsto dal vigente statuto. Con l'Assemblea dei Soci convocata per l'approvazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2019 si dovrà pertanto provvedere alla nomina del Collegio sindacale, dei sindaci supplenti e del Revisore Legale dei Conti e determinare i relativi emolumenti.

PRESENTAZIONE DELL'AZIENDA

ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge prevalentemente l'attività di gestione di parcheggio a pagamento nel Comune di Arezzo alla quale si aggiungono alcuni servizi accessori alla mobilità quali bike sharing, car sharing, il sistema integrato di infomobilità, il servizio di ricarica veicoli elettrici e la gestione delle scale mobili, accesso a nord della città di Arezzo.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

I rapporti con i destinatari dei servizi sono disciplinati dai regolamenti e dalla "Carta dei servizi" adottata ai sensi e per gli effetti delle leggi e normative regionali, della Direttiva del Presidente del Consiglio dei Ministri del 27 gennaio 1994, ed ha come linea guida il Decreto del presidente del consiglio dei ministri 30 dicembre 1998 "Schema generale di riferimento per la predisposizione della carta dei servizi pubblici del Settore Trasporti". L'ambito di specifico interesse è rappresentato dal territorio del Comune di Arezzo.

La Società è in possesso della seguente certificazione:

- UNI EN ISO 9001:2000; certificato Csicert n. SQ 02991 del 19 luglio 2002, rinnovata fino al 18/07/2020;

e promuove, come da normative, le varie visite ispettive di mantenimento.

L'articolazione delle infrastrutture sul territorio al 31/12/2019 è la seguente:

Sede legale e Uffici Amministrativi:

Loc. Case Nuove di Ceciliano, 49/5

Parcheggio Eden:

Viale Luca Signorelli

Parcheggio Fanfani

Piazza A. Fanfani

Parcheggio multipiano Mecenate

Viale Mecenate

Parcheggio multipiano San Donato

Via Nenni

Parcheggio multipiano Baldaccio

Via Baldaccio d'Anghiari

Scale Mobili

Via Pietri

La struttura organizzativa aziendale è la seguente:

Area Amministrativa:

che comprende contabilità, bilancio, cassa, commerciale, acquisti, protocollo, segreteria, personale, paghe e contributi, manutenzione dei parcheggi e della segnaletica stradale ad essi inerente, nonché la progettazione per la realizzazione di nuove infrastrutture.

IL REGIME TRIBUTARIO DELL'AZIENDA

L'Azienda è dotata di personalità giuridica a partire dalla data del 1 gennaio 1995 e, per tale acquisizione, essa è divenuta soggetto tributario passivo.

Principi di redazione**PRINCIPI DI REDAZIONE**

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- in adempimento di quanto previsto dal principio contabile OIC n. 21 e 28, si è provveduto allo stanziamento della riserva negativa per azioni proprie in portafoglio nel passivo dello stato patrimoniale dove è stata fatta confluire la voce "azioni proprie in portafoglio"

precedentemente allocata nell'attivo. La "Riserva per azioni proprie in portafoglio", precedentemente stanziata in contropartita della voce dell'attivo, è stata pertanto estinta e sono state ricostituite la "Riserva di trasformazione" per € 24.100 e la "Riserva per riacquisto azioni proprie in portafoglio" per € 6.000 precedentemente utilizzate.

- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

DEROGHE CASI ECCEZIONALI

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione applicati

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Altre informazioni

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Attivo

IMMOBILIZZAZIONI

Per le tre classi delle immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie) sono stati predisposti appositi prospetti, riportati di seguito, che indicano per ciascuna i costi storici, gli ammortamenti, i movimenti dell'esercizio, le rettifiche e i saldi finali.

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite dalle seguenti voci che riportano i valori netti descritti in tabella:

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le variazioni nelle consistenze delle immobilizzazioni immateriali sono di seguito dettagliate:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	135.930	135.793	271.723
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	114.038	73.043	187.081
Valore di bilancio	21.892	62.750	84.642
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	15.050	-	15.050
Ammortamento dell'esercizio	12.717	4.827	17.544
Totale variazioni	2.333	(4.827)	(2.494)
Valore di fine esercizio			
Costo	150.980	135.793	286.773
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	126.755	77.870	204.625
Valore di bilancio	24.225	57.923	82.148

Le concessioni, licenze, marchi si riferiscono alle licenze d'uso di prodotti informatici applicativi.

Fra le altre immobilizzazioni immateriali sono stati classificati gli oneri per la realizzazione del parcheggio San Donato non rientrati nel contratto di leasing poiché pervenuti in seguito al collaudo dell'opera.

VARIAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Immobilizzazioni Immateriali	Valore storico	Ammortamenti effettuati	Valore netto al 01/01/2019	Acquisizioni dell'esercizio	Ammortamento dell'esercizio	Valore netto al 31/12/2019
Spese d'impianto e ampliamento	59.000	59.000	0			0
Programmi gestionali	71.046	49.154	21.892	15.050	12.717	24.225
Licenze marchi e diritti	35.873	35.873	0			0
Costi di pubblicità	4.927	4.927	0			0
Usufrutto su azioni LFI	39.254	39.254	0			0
Altre immob. immateriali	96.539	33.789	62.750		4.827	57.923
Totali	306.639	221.997	84.642	15.050	17.544	82.148
Immobilizzazioni in corso e acconti	0		0			0
TOTALE GENERALE	306.639	221.997	84.642	15.050	17.544	82.148

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio rappresentano la totalità dei beni a disposizione dell'Azienda per l'esercizio della propria attività istituzionale e comprendono sia quelli oggetto di conferimento e perizia (decorrenza 1° gennaio 1999) che quelli acquisiti nel corso degli anni successivi. Il valore netto espresso nell'attivo dello stato patrimoniale decrementa complessivamente di circa 53 mila euro rispetto al 2018 quale somma algebrica fra i cespiti capitalizzati e ammortamenti di esercizio. Nel corso del 2019 gli investimenti più rilevanti hanno riguardato la realizzazione di una nuova area attrezzata per la sosta dei Camper in via Duccio da Buoninsegna per circa 90 mila euro, l'acquisto di un nuovo server per la gestione della sala operativa e l'adeguamento tecnologico dell'impianto di bike sharing esistente.

Le suddette immobilizzazioni sono state completate nel corso del 2019.

Gli investimenti hanno comportato complessivamente oneri per circa 261 mila euro che sono stati interamente capitalizzati e verranno ammortizzati per il periodo di vita utile dei cespiti.

Come già riportato nella nota integrativa al bilancio 2008 il Consiglio di Amministrazione ha proceduto alla rivalutazione dei beni immobili, con effetti anche fiscali, secondo quanto previsto dai commi da 16 a 23 dell'art. 15 del D.L. 29/11/08 n. 185 convertito con modificazione con L. 28/01/09 n. 2. Tale opportunità ha consentito di esprimere nel Bilancio una maggiore consistenza patrimoniale, più coerente con i reali valori di mercato degli immobili. Il valore netto degli immobili post rivalutazione è pari a € 3.050.000 con un saldo attivo di rivalutazione di € 950.875 di cui l'80% (€ 760.700) è stato attribuito al fabbricato ed il 20% (€ 190.175) al terreno come previsto dal D.L. 223/2006 convertito dalla L. 248/2006. Della quota di rivalutazione riferita al fabbricato (€ 760.700) si è provveduto allo scorporo della porzione dell'immobile compreso nell'affitto del ramo d'impresa carrozzeria. La determinazione di detto valore (€ 130.011,70) è scaturita dalla differenza fra il costo storico

ed il valore rivalutato, come espresso in perizia, dell'immobile carrozzeria. Della quota rimanente di rivalutazione (€ 630.682,33) si è provveduto ad effettuare l'ammortamento con aliquota del 2% (€ 12.613,65) ai soli effetti civilistici. Nella determinazione delle imposte IRES ed IRAP infatti, per i 4 periodi d'imposta successivi al 2009 si è tenuto presente che tale onere non era deducibile ai fini fiscali. Dall'esercizio 2013 l'ammortamento della rivalutazione dell'immobile in oggetto è stato considerato deducibile ai fini IRES e IRAP. La tecnica contabile adottata è quella che prevede la rivalutazione del solo costo storico degli immobili. L'Amministratore Unico attesta che i valori rivalutati ed iscritti in bilancio non eccedono i valori attribuibili in base al valore di mercato così come attribuiti dalla perizia sopraccitata.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio relativamente alla classe delle immobilizzazioni materiali e relativi ammortamenti è di seguito riportato.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.980.349	2.472.909	83.921	255.507	59.967	5.852.653
Rivalutazioni	950.868	-	-	-	-	950.868
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.001.484	1.617.579	49.597	223.839	-	2.892.499
Valore di bilancio	2.929.734	855.330	34.324	31.669	59.967	3.911.024
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	31.637	224.385	-	49.845	-	305.867
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	59.967	59.967
Ammortamento dell'esercizio	71.682	209.393	5.038	12.529	-	298.642
Totale variazioni	(40.045)	14.992	(5.038)	37.316	(59.967)	(52.742)
Valore di fine esercizio						
Costo	3.011.986	2.697.293	83.921	267.532	-	6.060.732
Rivalutazioni	950.868	-	-	-	-	950.868
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.073.166	1.826.971	54.635	236.367	-	3.191.139
Valore di bilancio	2.889.689	870.322	29.286	68.985	0	3.858.282

La voce "Terreni e Fabbricati" comprende la categoria omogenea Fabbricati, relativa unicamente all'immobile di proprietà aziendale sito in via Setteponti ad Arezzo, locato al Comune di Arezzo che vi ha trasferito la sede del Comando di Polizia Locale, Terreni nella quale è rappresentato unicamente il 20% del valore dell'immobile e Costruzioni Leggere per un valore complessivo al netto del fondo ammortamento pari a euro 2.889.689.

La voce "Impianti e macchinario" comprende la categoria omogenea Impianti per parcheggi, impianto Bike Sharing, Car Sharing e Impianti fotovoltaici per un valore complessivo al netto del fondo ammortamento pari a euro 870.322.

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" comprende la voce Autocarri, completamente ammortizzato, e la voce impianti macchinari e attrezzature per un valore complessivo al netto del fondo ammortamento pari a euro 29.286.

La voce "Altri beni" comprende la categoria omogenea Mobili e macchine ordinarie d'ufficio, Macchine elettromeccaniche d'ufficio, Automezzi, Impianti telefonici e Beni gratuitamente devolvibili per un valore complessivo pari a euro 68.985.

La voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" dal corrente esercizio è pari a zero, avendo terminato il revamping dell'impianto di Bike Sharing, e quindi avendo capitalizzato il relativo valore al cespite di riferimento.

Nel corso dell'esercizio non si sono operate alienazioni/dismissioni.

VARIAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Immobilizzazioni Materiali	Valore storico al 01/01/2019	Ammortamenti effettuati	Valore netto al 01/01/2019	Acquisizioni dell'esercizio	Cessioni nette dell'esercizio	Valore a fine esercizio	Ammortamento dell'esercizio	Valore netto a fine esercizio
Terreni	689.991		689.991			689.991		689.991
Fabbr. Ind.li e comm.li	3.157.830	953.547	2.204.283	31.637		2.235.920	63.473	2.172.447
Costruzioni leggere	83.396	47.936	35.460			35.460	8.210	27.250
Automezzi di servizio	19.717	19.717	0			0	0	0
Autocarri trasporto cose	8.291	8.291	0			0	0	0
Impianti macch. e attrezz.	75.630	41.306	34.324			34.324	5.039	29.285
Mobili e macch. Ufficio	28.673	20.655	8.018	673		8.691	1.091	7.600
Macchine elettr. Elettrom.	104.639	81.485	23.154	48.978		72.132	11.130	61.002
Impianti telefonici	7.429	6.932	497	194		691	307	384
Impianti per parcheggi	1.914.028	1.181.597	732.431	90.035		822.466	154.634	667.832
Impianto Bike Sharing	241.678	241.678	0	117.850		117.850	11.785	106.065
Impianto Car Sharing	116.135	81.028	35.107	16.500		51.607	24.877	26.730
Beni gratuitamente devolvibili	95.050	95.050	0			0	0	0
Impianti Fotovoltaici	201.067	113.275	87.792			87.792	18.096	69.696
Totali	6.743.554	2.892.497	3.851.057	305.867	0	4.156.924	298.642	3.858.282
Immobilizzazioni in corso e acconti	59.967		59.967			0		0
TOTALE GENERALE	6.803.521	2.892.497	3.911.024	305.867	0	4.156.924	298.642	3.858.282

VARIAZIONE DEI FONDI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Immobilizzazioni Materiali	Fondo Amm.to al 01/01 /2019	Ammortamenti dell'esercizio	Storni al F.do Amm. per cessioni	Totale Fondo Ammortamento al 31/12 /2019
Terreni	0			0
Fabbr. Ind.li e comm.li	953.548	63.473		1.017.021
Costruzioni leggere	47.936	8.210		56.146
Automezzi di servizio	19.717	0		19.717
Autocarri trasporto cose	8.291	0		8.291
Impianti macch. e attrezz.	41.306	5.039		46.345
Mobili e macch. Ufficio	20.655	1.091		21.746
Macchine elettr. Elettrom.	81.485	11.130		92.615
Impianti telefonici	6.932	307		7.239
Impianti per parcheggi	1.181.595	154.634		1.336.229
Impianto Bike Sharing	241.678	11.785		253.463
Impianto Car Sharing	81.029	24.877		105.906
Beni gratuitamente devolvibili	95.050	0		95.050
Impianti fotovoltaici	113.275	18.096		131.371
Totali	2.892.497	298.642	0	3.191.139

Per le immobilizzazioni materiali non sussistono i presupposti per la svalutazione.

Operazioni di locazione finanziaria

Art. 2427 C.C. D.Lgs. 17/01/2003 n. 6 IAS n. 17

La riforma del diritto societario impone la conoscenza del principio contabile internazionale IAS 17, relativo alla contabilizzazione delle operazioni di Leasing con il metodo "finanziario". Anche chi decide di non seguire le regole internazionali continuando a rilevare i contratti di leasing con il consueto metodo "patrimoniale", deve indicare in nota integrativa tutti i dati richiesti dalla contabilizzazione dei contratti di leasing finanziario secondo il metodo IAS. Di seguito si riportano gli schemi di sintesi dei contratti di leasing in essere al 31/12/2019.

La società risulta in possesso dell'immobile "parcheggio Mecenate" e dell'immobile "parcheggio San Donato", in virtù di contratti di locazione finanziaria, che trasferiscono la prevalente parte dei rischi e benefici sui beni in oggetto.

Per ciò che riguarda il parcheggio Mecenate, la locazione finanziaria con MPS leasing & Factoring Spa ha una durata residua di 14 anni ed una quota capitale residua di € 1.609.768 e si estinguerà l'01/03/2032. Le rate hanno scadenza il giorno 10 dei mesi di aprile, luglio, ottobre e gennaio e l'importo dei corrispettivi trimestrali è pari a € 38.315,78 oltre IVA salvo conguagli successivi per l'indicizzazione al tasso variabile applicato (Euribor 3 mesi + spread 1,29%). La quota di riscatto al termine del contratto di locazione finanziaria è determinata in misura fissa pari all'1% dell'importo complessivo oggetto del finanziamento e pertanto € 37.988,67 oltre IVA.

Per ciò che riguarda il parcheggio San Donato la locazione finanziaria, con Banca Etruria Spa, ora Banca Ubi Spa, ha una durata residua di 14 anni con decorrenza dal 20 luglio 2012 ed una quota capitale residua di € 4.476.568 e si estinguerà il 20/07/2032. Le rate hanno scadenza dicembre, marzo, giugno e settembre e l'importo dei canoni trimestrali ammonta a € 100.826,82 oltre IVA salvo conguagli successivi per l'indicizzazione al tasso variabile applicato (Euribor 3 mesi + spread 1,375%).

L'effetto sullo stato patrimoniale e sul risultato d'esercizio dell'adozione del metodo finanziario per la contabilizzazione dei beni in leasing, come richiesto dal codice civile e dai principi contabili nazionali, è riportato nel prospetto seguente.

Leasing Parcheggio Mecenate

		Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi, pari a € .. alla fine dell'esercizio precedente	3.175.394,62
		Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
	Contratti in corso	Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
		Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	91.172,80
ATTIVITÀ		Rettifiche o riprese di valore su beni in leasing finanziario	
		Totale beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a e (a)	3.084.221,81
	Beni riscattati	Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio (b)	
		Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario, alla fine dell'esercizio precedente	1.725.068,90
PASSIVITÀ	Debiti impliciti	Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
		Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	115.300,67
		Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (c)	1.609.768,23
		Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (d) (maggiore attivo) (a+b-c)	1.474.453,58
		Effetto fiscale (e)	25.285,18
Effetti nello Stato Patrimoniale		Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario (f) (d-f)	1.449.168,41
		Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	197.441,53
		Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	15.640,86
		Su contratti in essere	91.172,80
	Quote di ammortamento	Variazione in aumento ammortamento fiscale (solo 1° anno)	0,00
		Su beni riscattati	
Effetti sul conto economico		Rettifiche o riprese di valore su beni in leasing finanziario	
		Effetti sul risultato prima delle imposte (minori costi)	90.627,87
	Rilevazione dell'effetto fiscale	Ires 24% (maggiore Ires)	21.750,69
		Irap 3,90% (maggiore Irap)	3.534,49
		Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	65.342,69

Leasing Parcheggio San Donato

		Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi, pari a € .. alla fine dell'esercizio precedente	5.613.900,93
		Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
	Contratti in corso	Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
		Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	159.618,34
ATTIVITÀ		Rettifiche o riprese di valore su beni in leasing finanziario	
		Totale beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a e (a)	5.454.282,59
	Beni riscattati	Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio (b)	
		Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario, alla fine dell'esercizio precedente	4.782.168,02
PASSIVITÀ	Debiti impliciti	Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
		Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	305.599,74
		Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (c)	4.476.568,28
		Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (d) (maggiore attivo) (a+b-c)	977.714,31
		Effetto fiscale (e)	40.728,81
Effetti nello Stato Patrimoniale		Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario (f) (d-f)	936.985,50
		Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	356.803,92
		Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	51.204,18
		Su contratti in essere	159.618,34
	Quote di ammortamento	Variazione in aumento ammortamento fiscale (solo 1° anno)	0,00
		Su beni riscattati	
Effetti sul conto economico		Rettifiche o riprese di valore su beni in leasing finanziario	
		Effetti sul risultato prima delle imposte (minori costi)	145.981,40
	Rilevazione dell'effetto fiscale	Ires 24% (maggiore Ires)	35.035,54
		Irap 3,90% (maggiore Irap)	5.693,27
		Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	105.252,59

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI CONTRATTI DI LEASING (COMPLESSIVO)

		Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi, pari a € .. alla fine dell'esercizio precedente	8.789.295,55
	Contratti in corso	Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio Rettifiche o riprese di valore su beni in leasing finanziario	250.791,14
ATTIVITÀ		Totale beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a e (a)	8.538.504,41
	Beni riscattati	Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio (b)	
		Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario, alla fine dell'esercizio precedente	6.507.236,92
	Debiti impliciti	Debiti impliciti sorti nell'esercizio Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	420.900,41
PASSIVITÀ		Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (c)	6.086.336,51
		Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (d) (maggiore attivo) (a+b-c)	2.452.167,90
		Effetto fiscale (e)	66.013,99
Effetti nello Stato Patrimoniale		Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario (f) (d-f)	2.386.153,91
		Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	554.245,45
		Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario Su contratti in essere	66.845,04 250.791,14
	Quote di ammortamento	Variazione in aumento ammortamento fiscale (solo 1° anno) Su beni riscattati	
Effetti sul conto economico		Rettifiche o riprese di valore su beni in leasing finanziario	
		Effetti sul risultato prima delle imposte (minori costi)	236.609,27
	Rilevazione dell'effetto fiscale	Ires 24% (maggiore Ires) Irap 3,90% (maggiore Irap)	56.786,22 9.227,76
		Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	170.595,28

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	8.789.296
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	250.791
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	6.086.336
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	66.845

Immobilizzazioni finanziarie

PARTECIPAZIONI VALUTATE AL COSTO

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	10.510	10.510
Valore di bilancio	10.510	10.510
Valore di fine esercizio		
Valore di bilancio	10.510	10.510

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	668	500	1.168	1.168
Totale crediti immobilizzati	668	500	1.168	1.168

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente comunale conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
TOSCANA	1.168	1.168
Totale	1.168	1.168

Non vi sono crediti in valuta.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	10.510
Crediti verso altri	1.168

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
POLO UNIVERSITARIO ARETINO	510
CONSORZIO D'ACQUISTO CAR SHARING	10.000
Totale	10.510

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
DEPOSITO CAUZIONALE NUOVE ACQUE	30
DEPOSITO CAUZIONALE AG. DEMANIO	508
DEPOSITO CAUZIONALE TELECOM ITAL	130
DEPOSITO CAUZIONALE BEYFIN	500
Totale	1.168

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono:

- la partecipazione alla Società Consortile a responsabilità limitata Polo Universitario Aretino mediante la sottoscrizione di una quota azionaria;
- la partecipazione al Consorzio d'acquisto gestori circuito nazionale Car Sharing, costituito per uniformare a livello nazionale i servizi e le procedure di utilizzo dei veicoli del car sharing tra gli aderenti al circuito I.C.S., avendo, lo stesso, sottoscritto un accordo quadro per le forniture delle apparecchiature e dei SW ed HW gestionali e dei servizi. Nel corso dell'esercizio 2017 l'Assemblea dei consorziati ha deciso la messa in liquidazione del Consorzio che si perfezionerà entro l'anno 2020;
- cauzioni e depositi costituiti presso Enti e Aziende erogatrici di servizi come da tabella sopra evidenziata.

Le immobilizzazioni finanziarie si attestano a circa 12 mila euro, come al precedente esercizio.

Il totale delle immobilizzazioni è diminuito del 1% rispetto all'anno precedente passando da euro 4.006.843 a euro 3.952.108 a causa soprattutto del processo di ammortamento dei cespiti.

Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Attivo circolante	2019	2018	Differenza
Rimanenze:	34.857	21.180	13.676,81
1) materie prime sussidiarie e di consumo	34.857	21.180	13.676,81
Crediti:	544.852	413.094	131.758,67
1) verso utenti e clienti	29.743	19.363	10.381
3) verso imprese collegate			0
4) verso controllanti	158.268	134.806	23.462
4)bis crediti tributari	83.552	6.127	77.425
4)ter imposte anticipate			0
5) verso altri			0
a) Regione			0
- esigibili entro l'esercizio successivo			0
- esigibili oltre l'esercizio successivo			0
b) diversi			0
- esigibili entro l'esercizio successivo	268.336	252.799	15.537
- esigibili oltre l'esercizio successivo	4.953		4.953

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente. Le rimanenze vengono valutate al minore tra:

- il costo storico ovvero costo di acquisto, compresi i costi accessori di diretta imputazione, esclusi gli oneri finanziari, ovvero di produzione, compresi tutti i costi direttamente imputabili e una quota ragionevolmente imputabile degli altri costi di produzione, compresi gli oneri di finanziamento della fabbricazione, esclusi i costi amministrativi e commerciali;
- il valore di mercato ovvero valore normale del bene alla chiusura dell'esercizio, che corrisponde:
 - al "costo di sostituzione/riacquisto/riproduzione" per le materie prime, sussidiarie e semilavorati;
 - al "valore netto di realizzo" per le merci, prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione (prezzo di vendita al netto dei costi di completamento e delle spese dirette di vendita: provvigioni, imballaggio, trasposto, ecc.).

Per i c.d. beni fungibili viene utilizzato il metodo del costo medio ponderato annuale

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	21.180	13.677	34.857
Totale rimanenze	21.180	13.677	34.857

Le scorte incrementano di circa 14 mila euro rispetto al 2018, prevalentemente in seguito all'acquisto, nel mese di dicembre 2019, di ricambi per tutti i parcometri aziendali.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo, ossia al valore nominale ridotto delle svalutazioni effettuate a fronte delle stime di inesigibilità. Il valore dei crediti iscritto nell'attivo è al netto dei fondi rettificativi iscritti in contabilità, precisamente:

- Fondo rischi ex articolo 106 Tuir, fiscalmente riconosciuto;

- Fondo svalutazioni non riconosciuto fiscalmente.

Allo stato attuale, non esistono rischi di regresso sui crediti ceduti, il cui importo è peraltro esiguo.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine e il relativo fondo svalutazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	19.363	10.380	29.743	29.743
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	134.806	23.462	158.268	158.268
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.127	77.425	83.552	83.552
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	252.799	20.490	273.289	273.289
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	413.095	131.757	544.852	544.852

La voce C II dello Stato Patrimoniale attivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 presenta un totale di 545 mila euro contro gli 413 accertati nel 2018.

Al 31 dicembre 2019 vengono accertati crediti v/clienti per circa 30 mila euro. Nel precedente esercizio venivano accertati, per la medesima posta di bilancio, 19 mila euro registrando un incremento di circa 11 mila euro.

La tabella che segue comprende i crediti verso l'Ente proprietario per un totale di euro 158 mila rappresentati, come sopra accennato, dal saldo residuo dei contributi regionali per la realizzazione del parcheggio Mecenate, in attuazione del Decreto 6360 del 30 dicembre 2008 assegnati ad Atam Spa con decreto dirigenziale n. 4178 del 13 agosto 2009 e il canone di affitto dell'immobile di via Setteponti relativo al trimestre Dicembre/Febbraio.

Il conto crediti tributari ammonta a 84 mila euro con un incremento rispetto al 2018 di circa 77 mila euro ed è costituito prevalentemente dal credito per IRES ed IRAP e dal credito per ritenute di acconto sugli interessi attivi di conto corrente e sui contributi erogati dal GSE per gli impianti fotovoltaici aziendali.

Al 31 dicembre 2019 i crediti diversi, risultano in bilancio per circa 273 mila euro. Incrementano di circa 20 mila euro rispetto all'esercizio 2018.

L'importo più significativo riguarda il credito v/Fondo Tesoreria TFR c/o INPS per circa 199 mila euro.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente comunale conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	29.743	29.743
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	158.268	158.268

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	83.552	83.552
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	273.289	273.289
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	544.852	544.852

Il totale dei crediti iscritti nell'attivo circolante è aumentato del 31,90% rispetto all'anno precedente passando a euro 413.094 da euro 544.852 a seguito della rilevazione dei crediti tributari per IRES e IRAP.

Il credito verso controllanti è relativo ai crediti nei confronti del Comune di Arezzo, Socio Unico di Atam Spa.

Tale credito incrementa rispetto al precedente esercizio di circa 23 mila euro per effetto della fatture del canone di affitto trimestrale dell'immobile di via Setteponti ove ha sede il Comando di Polizia Locale ancora non saldato alla data del 31/12/2019.

Tale posta attiva accoglie inoltre la quota residua dei contributi per la realizzazione del parcheggio Mecenate che la Regione Toscana, in attuazione del Decreto 6360 del 30 dicembre 2008 deve ancora erogare al Comune di Arezzo e da questi ad Atam Spa.

Non essendo intervenuti ulteriori pagamenti di tale contributo da parte del Comune di Arezzo nel corso dell'esercizio, il credito residuo al 31/12/2019, è di 134.805,68 come nel precedente esercizio.

Di seguito si riporta la tabella con il riepilogo delle erogazioni del contributo di cui sopra negli anni con indicata la quota erogata da parte del Comune di Arezzo.

Descrizione	Importo
Contributi Regione Toscana per il finanziamento della realizzazione del Parcheggio Mecenate (Decreto 6360 del 30 dicembre 2008)	1.335.000,00
Erogazione Comune Arezzo del 12/04/2011	-300.000,00
Erogazione Comune Arezzo del 30/12/2011	-300.000,00
Erogazione Comune Arezzo del 24/02/2012	-201.000,00
Rideterminazione contributo 2018 Regione Toscana	-104.372,55
Erogazione 2018 Comune Arezzo del 12/12/2018	-294.821,77
Netto da incassare al 31/12/2019	134.805,68

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	3.538.192	139.836	3.678.028
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.538.192	139.836	3.678.028

Tra queste attività sono compresi dei prodotti finanziari di capitalizzazione.

In data 17/09/2019 si è provveduto al disinvestimento dei due contratti di capitalizzazione stipulati con Unipol del valore attuale di € 317.110,92 e You Investimento Plus del valore attuale di € 114.446,65 in quanto lo strumento assicurativo "caso morte a vita intera" non era confacente alla realtà aziendale.

In data si è sottoscritto un contratto di capitalizzazione a premio unico con rivalutazione di capitale con la compagnia Unipol

I Contratti in essere al 31/12/2019 sono i seguenti:

Polizza Diga DV (DIG4) - decorrenza 07/03/2005

Valore al 31/12/2019 € 766.041 rendimento annuo 2019: **2,02%**

Polizza Diga DV (DIG7) - decorrenza 22/02/2008

Valore al 31/12/2019 € 2.291.179 rendimento annuo 2019: **2,26%**

Polizza Capitalizza di Alleanza - decorrenza 13/12/2010

Valore al 31/12/2019 € 124.857 rendimento annuo 2019: **2,00%**

Polizza Vita Intera pr. unico UNIPOL - decorrenza 04/10/2019

Valore al 31/12/2019 € 495.950 rendimento annuo 2019: **0,00%**

Tali contratti, che prevedono dei tassi di rendimento minimo garantito e bassi costi di gestione, rappresentano una valida opportunità di investimento della liquidità con un elevato grado di sicurezza ed una remunerazione leggermente più elevata rispetto al conto corrente bancario.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Non si rilevano partecipazioni relative a imprese controllate, possedute direttamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Non si rilevano partecipazioni in imprese collegate, possedute direttamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo e vengono accreditate nei conti correnti accessi presso i diversi istituti di credito facendo riferimento alla data della contabile bancaria.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.138.055	402.001	2.540.056
Denaro e altri valori in cassa	228.853	(85.386)	143.467
Totale disponibilità liquide	2.366.908	316.615	2.683.523

Le disponibilità liquide tengono conto dei depositi bancari, dei fondi depositati nei conti correnti postali, del denaro liquido e dei fondi cassa per la gestione di particolari attività (casse automatiche parcheggi).

L'attivo circolante è aumentato del 9,49% rispetto all'anno precedente passando da euro 6.941.260 a euro 6.339.374 a causa principalmente dell'incremento delle liquidità aziendali.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

DESCRIZIONE	IMPORTO	TOTALE
Vestiario		4.066,89
Canone concessione area Fanfani		1.522,50
Assicurazioni		47.967,84
* RCA L.M./CVT	7.811,00	
* Infortuni Conducente	959,00	
* RC Professionale	1.240,84	
* Polizza RC Patrimoniale	2.664,00	
* Polizza RCD	12.500,00	
* Polizza Incendio	12.287,00	
* Polizza Furto	2.121,00	
* Polizza Globale R.E.	228,00	
* Polizza Infortuni	77,00	
* Polizza Elettronica	7.860,00	
* Polizza Elettronica	220,00	
Imposta sostitutiva su contratti di Leasing:		24.761,63
* Parcheggio Mecenate	8.848,55	
* Parcheggio San Donato	15.913,08	
Maxi rata Leasing parcheggio Mecenate		814.625,00
Rata Leasing parcheggio Mecenate 4° trim.		3.831,58
Rata Leasing parcheggio San Donato 1° trim. 2020		89.092,04
Servizi Telefonici		746,70
* Sede	240,00	
* Centrale Operativa	450,00	
* Mecenate	18,90	
* San Donato	37,80	
Canoni fotocopiatrice		320,00
Contratti di assistenza tecnica:		682,92
* Tim Srl - manutenzione centralino	444,58	
* Atlantide Audiovisivi	238,34	
TOTALE A BILANCIO		987.617,10

La tabella evidenzia i risconti attivi, costi di competenza dell'anno 2020 e seguenti accertati nell'esercizio 2019.

Il calcolo dei risconti è stato concordato con il Collegio dei Revisori, secondo le norme in atto.

I risconti attivi nel 2019 ammontano a 988 mila, l'importo più rilevante è di 815 mila di euro e riguarda il risconto della maxi rata sul contratto di Leasing stipulato per il finanziamento della realizzazione del parcheggio multipiano "Mecenate" per un importo complessivo di € 1.330.000,00 erogata nel 2012 ma di competenza per la durata complessiva del piano di ammortamento del contratto di leasing pari a 20 anni.

Tali poste attive al 31 dicembre 2018 ammontavano a 1.078 mila euro.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Il totale dell'attivo è aumentato del 4% rispetto all'anno precedente passando da euro 11.424.047 a euro 11.880.985 per effetto soprattutto delle maggiori liquidità accumulate nel corso dell'esercizio 2019.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'Azienda al 31 dicembre 2019 ha una consistenza di 9.779.075 euro con una differenza rispetto a quello del 31 dicembre 2018 di 61 mila euro per effetto degli accantonamenti a riserva legale e statutaria effettuati nel precedente esercizio.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni		
Capitale	4.811.714	-	-		4.811.714
Riserve di rivalutazione	1.715.472	-	-		1.715.472
Riserva legale	197.671	-	21.614		219.285
Altre riserve					
Varie altre riserve	2.591.587	-	43.228		2.634.815
Totale altre riserve	2.591.587	-	43.228		2.634.815
Utile (perdita) dell'esercizio	432.275	367.433	(64.842)	427.887	427.887
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(30.100)	-	-		(30.100)
Totale patrimonio netto	9.718.619	367.433	-	427.887	9.779.073

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
F.DO CONTR. C/CAPITALE	1.207.670
RISERVA INDISPONIBILE RINN. BENI	1.421.145
Totale	2.634.815

Il capitale sociale è quello previsto nell'atto costitutivo ed ha la consistenza di 4.811.714 euro

Il fondo contributi in conto capitale di 1.208 migliaia di euro tiene conto delle erogazioni effettuate nel tempo dalla Regione Toscana e dalla Provincia di Arezzo a seguito delle ripartizioni degli investimenti previsti dalle leggi sul Fondo Nazionale Trasporti risalenti agli esercizi ante anni 2000.

La riserva indisponibile rinnovo beni accoglie, da oltre 10 anni, gli utili non distribuiti dal Socio Unico con lo scopo di favorire il rinnovo e/o l'acquisto dei mezzi tecnologici necessari per erogare all'utenza il servizio affidato con strumenti sempre innovativi.
Al 31/12/2019 tale riserva ammonta a € 1.421 mila.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La riserva di rivalutazione è relativa all'adeguamento del valore degli immobili in attuazione di quanto consentito dal D.L. 185/2008. Tale riserva è in sospensione di imposta in quanto la Società non ha intenzione di procedere all'affrancamento previsto dall'art. 15 c. 19 del D.L. 185/2008. La stessa, dopo essere stata utilizzata per la copertura della perdita di esercizio relativa all'anno 2008, è stata ricostituita fino al 100% del valore iniziale attraverso la destinazione degli utili di esercizio.

Le azioni proprie non sono più iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale in considerazione del diverso modo di rappresentazione introdotto nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139 /2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE, e sono state riclassificate nella specifica riserva con segno negativo.

Pertanto la "riserva di trasformazione" incrementa nuovamente di euro 24.100,00 e la "riserva per futuro acquisto azioni proprie" incrementa nuovamente per euro 6.000,00.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
F.DO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	1.207.670	RISERVA DI CAPITALE	A, B, C
RISERVA INDISPONIBILE RINN. BENI	1.421.145	RISERVE DI UTILI	B
RISERVA RIACQUISTO AZ. PROPRIE	6.000	RISERVA DI UTILI	
Totale	2.634.815		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non si rilevano variazioni nella consistenza della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari.

Fondi per rischi e oneri

Nel presente esercizio non si sono effettuati accantonamenti ai fondi rischi ed oneri ritenendo congruo il valore appostato.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il valore del fondo TFR presente fra le passività del bilancio è comprensivo della quota versata al Fondo di Tesoreria Inps istituito con la L. 296 del 27/12/2006 per la quale è stata appostata la corrispondente somma fra i crediti dell'attivo. Il fondo TFR rispetto al 2018 decrementa di circa 26 mila euro quale somma algebrica fra l'accantonamento del presente esercizio e le erogazioni per cessazione del rapporto di lavoro.

I movimenti di accantonamento, erogazione ed anticipazione dell'esercizio hanno determinato il fondo di cui sopra che rappresenta il debito maturato al 31 dicembre 2019 verso il personale dipendente.

Dall'esercizio 2001 viene versata l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del trattamento di fine rapporto come previsto per le rendite finanziarie.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	265.218
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	28.091
Utilizzo nell'esercizio	54.461
Totale variazioni	(26.370)
Valore di fine esercizio	238.848

Debiti

Il conto debiti previsto dallo schema di bilancio offre un dettaglio tipologico e molto significativo delle varie esposizioni dell'azienda che, comunque, intendiamo ampliare con l'ausilio di quadri sinottici.

Variazioni e scadenza dei debiti

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	1.759	(865)	894	894
Debiti verso fornitori	216.015	170.248	386.263	386.263
Debiti verso controllanti	5.000	362.434	367.434	367.434
Debiti tributari	87.384	(45.536)	41.848	41.848
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.371	2.616	24.987	24.987
Altri debiti	113.438	(12.021)	101.417	101.417
Totale debiti	445.967	476.876	922.843	922.843

Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente comunale conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	894	894
Debiti verso fornitori	386.263	386.263
Debiti verso imprese controllanti	367.434	367.434
Debiti tributari	41.848	41.848
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.987	24.987
Altri debiti	101.417	101.417
Debiti	922.843	922.843

Non vi sono debiti in valuta.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	894	894
Debiti verso fornitori	386.263	386.263
Debiti verso controllanti	367.434	367.434
Debiti tributari	41.848	41.848
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.987	24.987
Altri debiti	101.417	101.417
Totale debiti	922.843	922.843

Il totale dei debiti è aumentato del 106,93% rispetto all'anno precedente passando a euro 922.842 da euro 445.966 a causa soprattutto dell'incremento dei debiti verso i fornitori e di quello nei confronti del Socio Unico Comune di Arezzo per quote di utile dell'esercizio 2018 erogate nel corso del mese di gennaio 2020.

Ratei e risconti passivi

I risconti passivi si riferiscono a ricavi accertati nel 2019 ma di competenza del 2020 e successivi ed ammontano complessivamente a 781 mila euro.

Il risconto passivo più rilevante riguarda quello inerente il contributo per la realizzazione del parcheggio Mecenate in attuazione del Decreto 6360 del 30 dicembre 2008 assegnati al Comune di Arezzo, con decreto dirigenziale n. 4178 del 13 agosto 2009, ripartito per la durata del contratto di leasing di 20 anni.

Si menzionano inoltre i risconti riferiti ai ricavi da abbonamenti per la sosta di durata plurimensile per la parte di competenza del 2020.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Contrib. a Fin.to costruzione parcheggio Mecenate	725.481,39
Canone Locazione Immobile via Setteponti	15.641,26
Abbonamenti a parcheggi	
* Abbonamenti residenti	14.449,59
* Abbonamenti parcheggio Mecenate	8.090,30
* Abbonamenti parcheggio San Donato	1.912,30
* Abbonamenti parcheggio Fanfani	7.222,54
* Abbonamenti parcheggio Baldaccio	8.011,20
TOTALE A BILANCIO	780.808,58

Il totale del passivo e patrimonio netto è incrementato dello 4% rispetto all'anno precedente passando da euro 11.424.047 a euro 11.880.986 per effetto soprattutto dei debiti nei confronti del Socio Unico erogato nel 2020.

Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

Si è provveduto ad indicare separatamente i ricavi direttamente imputabili alle diverse attività quando ben distinti rispetto agli altri ricavi generali. Tale suddivisione consente un monitoraggio più preciso delle diverse aree di interesse dell'attività aziendale.

Valore della produzione

Il valore della produzione del 2019 è di circa 3.793 migliaia di euro contro i 3.681 del precedente esercizio registrando un incremento di circa 112 mila euro.

Tale risultato è particolarmente soddisfacente considerando che nel corso dell'esercizio 2019 sono state sottratte alcune aree di sosta stradale.

Per il dettaglio delle variazioni in aumento ed in diminuzione dei ricavi di esercizio si rimanda a quanto riportato nella relazione sulla gestione.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

I ricavi da parcheggi nel loro complesso evidenziano un incremento di circa 153 mila euro per le motivazioni espresse più in dettaglio nella Relazione sulla gestione.

Per un'analisi più approfondita si rimanda pertanto a tale documento.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
PARCHEGGI	3.492.850
BIKE SHARING	616
CAR SHARING	23.348
Totale	3.516.814

Altri ricavi e proventi

Tale voce del conto economico comprende le seguenti voci:

- a) Contributi in c/esercizio
- b) ricavi e proventi diversi di natura non finanziaria

Proventi derivanti dalle attività accessorie

Tale voce accoglie l'indennizzo assicurativo relativo ad un sinistro accorso nell'esercizio.

Plusvalenze di natura non finanziaria

Tale categoria di ricavi accerta la plusvalenza sulla vendita di cespiti aziendali.

Ripristini di valore

Non vi sono poste di bilancio relative a tale voce di conto economico.

Sopravvenienze e insussistenze attive

In tale voce di conto economico vengono riclassificati i ricavi estranei alla gestione caratteristica che precedentemente erano appostati nella voce E del conto economico.

Ricavi e proventi diversi di natura non finanziaria

Fra i ricavi e proventi diversi sono stati allocati il canone di locazione dell'immobile di via Setteponti, sede del comando di Polizia Municipale, ed il canone di affitto del ramo d'impresa Carrozzeria di Atam Spa.

Vengono qui allocati i valori corrispondenti alla vendita di energia prodotta dagli impianti fotovoltaici presso i parcheggi "Mecenate" e "San Donato" e presso l'immobile di proprietà aziendale di via Setteponti in Arezzo, in regime di ritiro dedicato (San Donato e Setteponti) o di scambio sul posto (Mecenate). Tali ricavi si attestano sui medesimi valori del precedente esercizio.

Contributi di esercizio

In tale posta di bilancio vengono allocati i contributi assegnati dalla Regione Toscana, in attuazione del Decreto 6360 del 30 dicembre 2008 assegnati ad Atam Spa con decreto dirigenziale n. 4178 del 13 agosto 2009, per la realizzazione del parcheggio Mecenate, pari a 1.231 mila euro.

Tali contributi vengono riscontati annualmente per l'intera durata del contratto di Leasing pari a 20 anni. L'importo qui espresso si riferisce all'annualità 2019.

Gli altri contributi qui allocati riguardano le erogazioni del GSE previste secondo quanto disposto dalla convenzione del 4° conto energia per i 3 impianti installati (San Donato, Mecenate, Setteponti).

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente comunale, conseguentemente tutti i ricavi si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	3.516.814
Totale	3.516.814

La variazione è strettamente correlata a quanto già esposto nella Relazione sulla gestione.

I contributi in conto esercizio si riferiscono al contributo riconosciuto dalla Regione Toscana per il finanziamento parziale del parcheggio Multipiano Mecenate e dall'incentivo erogato dal GSE sull'energia prodotta dagli impianti fotovoltaici attivati da questa Azienda.

Costi della produzione

Sia per gli acquisti per materie prime, sussidiarie e di consumo che per i servizi, si è provveduto ad indicare separatamente gli oneri direttamente riferiti ai diversi centri di costo in quanto gli oneri ad essi riferiti risultano essere ben distinti ed autonomi rispetto agli altri costi generali. Tale suddivisione consente un monitoraggio più preciso delle diverse aree di interesse dell'attività aziendale.

Costi per acquisto di materie prime sussidiarie e di consumo

Gli acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo relative al settore parcheggi sono circa 131 mila euro in più rispetto ai valori riferiti all'anno precedente prevalentemente per effetto dell'acquisto di ricambi dell'impianto scale mobili in seguito ad interventi di manutenzione piuttosto rilevanti e onerosi.

Costi per servizi

Gestione Parcheggi

Le prestazioni di servizi relative ai parcheggi accertano, nel loro complesso, rispetto al precedente esercizio, maggiori costi per 154 mila euro circa.

L'incremento è dovuto principalmente a maggiori costi accertati per servizi assicurativi, consulenze legali, manutenzione stradale e manutenzione dell'impianto scale mobili.

Il costo relativi al compenso all'Amministratore unico si attestano sui 21 mila euro lordi ai quali vanno aggiunti circa 4 mila euro di oneri previdenziali.

In relazione a quanto previsto dall'art. 2389 C.C., con l'Assemblea dei Soci del 28/12/2015 è stato determinato il compenso dell'Amministratore Unico in euro 24.000 lordi annui.

I compensi del Collegio dei Revisori dei Conti sono stati rideterminati in seguito alla nomina del Revisore Legale dei Conti e sono i seguenti: Presidente, 2.700 euro; membri, 1.800 euro oltre IVA e CAP.

Il compenso del Revisore Legale dei Conti è di € 5.900,00 oltre IVA e CAP.

Gestione Parcheggio Eden

In tale centro di costo vengono allocati i servizi relativi agli oneri per la gestione del parcheggio Eden che si attestano su valori ampiamente inferiori rispetto al precedente esercizio per effetto della riduzione dei costi di manutenzione sugli impianti di sosta.

Gestione manutenzione straordinaria manto stradale

I costi qui rappresentati sono riferiti agli oneri effettivamente sostenuti a seguito dell'emissione dei SAL e dei relativi certificati di pagamento alla data del 31/12/2019. Nel piano industriale pluriennale 2017/2019 redatto dall'Azienda e approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 6 del 25/01/2018 sono pianificati gli interventi di manutenzione del manto stradale che, come previsto dal nuovo Contratto di Servizio all'art. 3 lett. e), saranno gestiti direttamente dall'Amm.ne Comunale e a cui il gestore contribuirà per quota parte della spesa sostenuta per gli interventi effettuati, in proporzione alla superficie di parcheggio.

Gestione Bike Sharing

Dal mese di aprile 2011 è iniziata la gestione del servizio di bike sharing, un innovativo sistema di noleggio biciclette pubbliche il cui obiettivo principale è quello di favorire gli spostamenti brevi all'interno della città, oltre che a contribuire alla riduzione del traffico cittadino mediante condivisione di un mezzo di trasporto non inquinante. I costi per il corrente anno ammontano a circa 11 mila euro.

Gestione parcheggio Mecenate

I costi inerenti la gestione del parcheggio Mecenate per il corrente anno ammontano a circa 67 mila euro come per il precedente esercizio.

Gestione parcheggio San Donato

I costi inerenti la gestione del parcheggio San Donato per il corrente anno ammontano a circa 112 mila euro ovvero 11 mila euro in più rispetto a quelli accertati nell'esercizio precedente.

Gestione parcheggio A. Fanfani

Gli oneri per servizi del parcheggio Fanfani ammontano a circa 10 mila euro circa 3 mila euro in più rispetto al precedente esercizio.

Gestione parcheggio Baldaccio

Tali oneri si riferiscono alla gestione del Parcheggio "Baldaccio" che il Comune di Arezzo ha affidato ad Atam Spa. Con decorrenza dal 30/01/2018, in seguito all'accordo di acquisizione anticipata sottoscritto con la Società Imprepar, la gestione di tale parcheggio è rientrata nell'affidamento diretto in regime concessorio denominato "in house" della gestione della sosta a pagamento di cui al contratto di servizio sottoscritto con il Comune di Arezzo. In seguito alla costituzione del condominio, gli oneri per servizi relativi all'annualità 2019, sono stati ripartiti in quote millesimali ed ammontano a euro 39 mila euro contro i 61 mila del precedente esercizio.

Occorre rilevare tuttavia che da tale periodo i costi condominiali relativi al suddetto parcheggio sono stati riclassificati fra gli oneri su beni di terzi per euro 37 mila.

Per le ulteriori considerazioni ed analisi a riguardo si rimanda alla Relazione sulla gestione.

Gestione Infomobilità

Vengono qui allocati i costi inerenti il sistema di infomobilità, lo strumento informativo per la diffusione di informazioni legate alla mobilità, che, per il presente esercizio, riguardano i costi energetici e, in minima parte, le manutenzioni.

Gestione Impianti Fotovoltaici

Vengono qui allocati gli oneri direttamente riferibili agli impianti fotovoltaici installati.

Gestione Car Sharing

Con decorrenza 01/07/2015 si è avviato il servizio di Car Sharing elettrico. In tale centro di costo vengono allocati gli oneri ad esso riferiti che ammontano ad euro 71 mila in lieve aumento rispetto al precedente esercizio.

Con decorrenza dal mese di dicembre 2019, al fine di ridurre i costi di e offrire un servizio ancora più efficiente e tecnologico si sono migrati i servizi di car sharing su una nuova piattaforma di gestione.

Gestione Scale Mobili

Con decorrenza gennaio 2015 Atam ha ricevuto in affidamento la gestione delle scale mobili a servizio del parcheggio a pagamento di via Pietri ad Arezzo.

Gli oneri qui allocati ammontano a euro 213 mila e si riferiscono prevalentemente al servizio di sorveglianza e ad i contratti di assistenza tecnica e manutenzione.

Per godimento di beni di terzi

In attuazione di quanto disposto dall'art. 27 del contratto di servizio, il canone di concessione non viene più corrisposto al Comune di Arezzo dal 14 novembre 2008, data di approvazione, da parte dello stesso Ente, del Piano Economico e Finanziario e del Piano degli Investimenti di Atam Spa.

Sono stati allocati in questa posta di bilancio gli oneri relativi all'affitto dell'immobile ove ha sede la società.

Dall'esercizio 2012, vengono allocati in tale posta di bilancio i canoni di leasing relativi al contratto di finanziamento sottoscritto per la realizzazione dei parcheggi "Mecenate" e "San Donato". Il costo riferito al contratto di leasing del parcheggio Mecenate, oltre ai canoni di locazione trimestrali è comprensivo della quota parte della maxirata di € 1.330.000 erogata dall'azienda nel 2012.

Come accennato precedentemente, dal corrente esercizio, in seguito alla costituzione del condominio, vengono riclassificati fra tali oneri anche quelli relativi alla ripartizione delle spese condominiali del parcheggio Baldaccio.

Per il personale

Le spese per il personale vengono suddivise nelle varie categorie previste dallo schema tipo di bilancio.

Salari e stipendi

Le retribuzioni incrementano nel 2019 di circa 5 mila euro rispetto all'annualità 2018.

Oneri sociali

Gli oneri sociali nel 2019 si attestano a circa 115 mila euro, circa 12 mila euro in più del precedente anno.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto presenta un costo complessivo di 23 mila euro ed è relativo al personale in servizio al 31/12/2019.

Trattamento di quiescenza e simili

Tale onere si è generato nel corso dell'esercizio 2019 in seguito alla risoluzione consensuale del rapporto di lavoro mediante accordo sindacale con un dipendente.

Altri costi

Gli altri costi del personale nel loro complesso si attestano nei medesimi valori del precedente esercizio.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti riguardano le immobilizzazioni immateriali e materiali come previsto dallo schema di bilancio.

Le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate tenendo conto dei costi di acquisto dei beni immessi nel processo produttivo fino a tutto il 2019.

Per quanto riguarda le aliquote applicate alle categoria omogenea impianti per parcheggi si rimanda alle considerazioni espresse sulla parte generale della presente nota integrativa.

Ammortamento di immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali si attestano sui medesimi valori del precedente esercizio.

Ammortamento di immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti di immobilizzazioni materiali, rispetto al precedente esercizio, si attestano sui medesimi valori. I beni acquistati nel corso dell'esercizio sono ammortizzati al 50% della aliquota prevista.

Svalutazione crediti dell'attivo circolante

Le svalutazioni nel loro complesso ammontano a 150 euro circa contro i 100 euro dell'esercizio precedente e sono state calcolate nella misura dello 0,50% dei crediti commerciali al 31/12/2019.

Variazioni delle rimanenze

La differenza tra le esistenze iniziali e le rimanenze finali accerta un saldo negativo di 14 mila euro circa prevalentemente per effetto dell'acquisto di ricambi per parcometri per la sostituzione dei moduli POS all'interno degli stessi.

Accantonamenti per Rischi

Nel corso del presente esercizio non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti ritenendo congrui, per la copertura del rischio al quale si riferiscono, i valori appostati nel precedente esercizio.

Altri Accantonamenti - Oneri Futuri

Nel corso del presente esercizio non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti ritenendo congrui, per la copertura del rischio al quale si riferiscono, i valori appostati nel precedente esercizio.

Oneri diversi di gestione

In tale voce di conto economico vengono riclassificati gli oneri diversi di gestione che rappresentano un sito residuale ove trovano collocazione i costi estranei alla gestione caratteristica dell'impresa, i costi riguardanti le spese generali e le imposte e tasse (IMU, Tosap, diritti vari ecc..).

Il valore dell'insussistenza dell'attivo è relativo alla differenza di cassa emersa in seguito al riscontro contabile del conto patrimoniale acceso ai prelievi dalle casse automatiche ed i relativi versamenti in c/c bancario. In seguito a tale riscontro è stata prontamente informata la competente autorità giudiziaria. Le indagini ed i relativi accertamenti sono ancora in corso.

Fra le imposte e tasse dell'esercizio occorre segnalare anche il costo relativo alla Cosap per euro 112 mila circa, incrementando rispetto al precedente esercizio per effetto delle maggiori aree di sosta soggette al contributo.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Tale posta di bilancio accoglie gli oneri bancari di gestione dei conti correnti comprese le commissioni sulle operazioni effettuate.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Altri proventi e oneri finanziari

Gli altri proventi finanziari comprendono gli interessi attivi al lordo delle ritenute di legge. Già da qualche anno la Società sconta il decremento dei tassi di interesse attivi e la contrazione dei rendimenti sugli investimenti delle liquidità nei fondi gestiti mediante contratti di capitalizzazione o polizze.

Tuttavia nel corso dell'esercizio 2019 si è rilevato un sensibile incremento per circa 13 mila euro su base annua rispetto all'esercizio precedente.

Gli oneri finanziari invece incrementano rispetto all'anno 2018 anche per effetto degli oneri sostenuti in occasione della sottoscrizione del contratto di capitalizzazione a premio unico e vita intera.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 non vengono apportate rettifiche al valore delle attività finanziarie.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Tale voce include il carico fiscale gravante sul reddito d'esercizio, così come specificato nelle apposite tabelle esplicative riportate di seguito.

IMPOSTE DI ESERCIZIO

Le variazioni fiscali in aumento ed in diminuzione hanno rettificato il risultato prima delle imposte, determinando un imponibile IRES di euro 698 mila euro assoggettato all'aliquota ordinaria del 24%.

Il carico tributario ai fini IRES ammonta a euro 166 mila euro.

Mentre l'IRAP per l'anno 2019 ammonta a 32 mila euro calcolata sul valore della produzione netta pari a euro 809 mila.

Il totale delle imposte dell'esercizio (IRES e IRAP) ammonta pertanto a € 198 mila euro.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Dal rendiconto finanziario emerge che l'incremento delle disponibilità liquide, rispetto al precedente esercizio, è pari a euro 317 mila euro e deriva principalmente dal dilazionamento al mese di gennaio 2020 del pagamento di alcuni debiti v/fornitori e del debito verso il Socio Unico per quote di utile relativo al 2018 con conseguente incremento delle giacenze nei conti correnti bancari.

Nota integrativa, altre informazioni

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (art. 13 del Regolamento UE 2016/679) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ripartito per categoria è il seguente:

Amministrazione: 4,98

Ausiliari della sosta: 6,87

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Il Socio, riferendosi anche a quanto previsto dall'art. 2389 C.C. ha determinato il compenso dell'Amministratore Unico in euro 24.000,00 lordi annui.

I compensi annui lordi del Collegio dei Revisori dei Conti sono i seguenti: Presidente, 2.700 euro; membri, 1.800 euro, i predetti compensi sono già ridotti del 10% come previsto dal D. L. 78/2010 art. 6 c. 6 (conv. con la L. 122/2010).

Il compenso annuo lordo del Revisore Legale dei conti ammonta a 5.900 euro.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine presentano le seguenti garanzie rimesse sul corretto adempimento degli obblighi contrattuali.

- ***prestate dall'azienda (6.086.336,51 euro):***

§ MPS Leasing & Factoring Spa

Contratto di locazione finanziaria di lavori pubblici della durata di 20 anni per la costruzione del parcheggio multipiano "Mecenate" posto in viale Mecenate ad Arezzo stipulato in data 17/06/2010 con Mps Leasing & Factoring Spa, soggetto finanziatore del raggruppamento temporaneo di imprese con la mandataria SAM Engineering Spa, soggetto realizzatore, per un importo complessivo di € 3.798.866,70.

Quota capitale residuo al 31/12/2019 euro 1.609.768,23.

§ Etruria Leasing Spa

Contratto di locazione finanziaria di lavori pubblici della durata di 20 anni per la costruzione del parcheggio multipiano "San Donato" posto in via P. Nenni ad Arezzo stipulato in data 20/10/2010 con Etruria Leasing Spa, soggetto finanziatore del raggruppamento temporaneo di imprese con la mandataria C.C.C. Società Cooperativa, capo gruppo e soggetto realizzatore, e con ARCO Società Cooperativa, mandante, per un importo complessivo di € 6.650.764,18.
Quota capitale residuo al 31/12/2019 euro 4.476.568,28.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Non vi sono in essere operazioni realizzate con parti correlate rilevanti ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 22-bis) c.c. come introdotto dall'art. 1 c. 1 D.Lgs. 173/2008.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Il 31 gennaio 2020, il Consiglio dei Ministri ha dichiarato lo stato di emergenza, per la durata di sei mesi, in conseguenza del rischio sanitario connesso all'infezione da Coronavirus.

Al fine di far fronte a questa emergenza sanitaria sul territorio nazionale sono state poste in essere misure volte al soccorso e all'assistenza della popolazione che hanno comportato il blocco pressoché totale delle attività lavorative, scolastiche, dei trasporti ecc.

Ciò ha ovviamente avuto dei riflessi economici senza precedenti anche per Atam Spa che ha visto ridurre i propri ricavi di circa il 95% per i mesi di marzo e aprile.

Con il mese di maggio il Consiglio dei Ministri ha emanato norme volte a un graduale ritorno alla normalità se pur con alcune limitazioni nelle abitudini della vita quotidiana dei cittadini che ha comportato il permanere, se pur in misura minore, della riduzione degli spostamenti anche all'interno del territorio comunale.

Gli introiti sono pertanto tornati a salire ma restano ancora ben lontani dai livelli registrati nei medesimi periodi dell'anno precedente.

Il 25 maggio 2020 con delibera n. 138 la Giunta Comunale ha approvato la proposta tariffaria avanzata da Atam Spa con la quale tuttavia, in relazione all'emergenza sanitaria accennata in premessa, al fine di rendere un beneficio economico e al contempo agevolare gli spostamenti dei cittadini con i mezzi propri, è stata prevista la gratuità dei parcheggi Mecenate, San Donato e Baldaccio per il periodo da giugno a ottobre compresi.

Tale misura è stata assunta dall'Ente con oneri a carico del bilancio comunale, quantificati da questa azienda in circa 300 mila euro.

Nel corso del mese di gennaio 2020 inoltre è giunta a conclusione una indagine interna, già avviata dall'esercizio 2019, che ha evidenziato un ammanco di cui è stata prontamente informata la competente autorità giudiziaria. Le indagini ed i relativi accertamenti sono ancora in corso.

Nel corso del mese di aprile la società Public House, affidataria del servizio di vendita dei titoli di sosta e servizio informazioni da parte di questa azienda ha comunicato l'impossibilità alla continuazione del servizio a causa di fatti estranei ad Atam Spa.

Si è pertanto stipulato un accordo di risoluzione anticipata e consensuale con la società Public House e, per dare continuità al servizio, si è raggiunto un accordo con la società Bybus Scrl affidataria del medesimo servizio da parte di Tiemme Spa.

Questa Azienda ritiene infatti utile proseguire il servizio di vendita dei titoli di sosta e punto informativo in collaborazione con la Società Tiemme SpA che eroga il servizio di trasporto Pubblico Locale nel Comune di Arezzo al fine di garantire un unico punto vendita per i vari servizi di mobilità cittadina.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Atam Spa è partecipata al 100% da parte del Comune di Arezzo che redige il bilancio consolidato depositato presso la sede dell'Ente medesimo.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Atam Spa non detiene strumenti finanziari derivati attivi, anche se incorporati in altri strumenti finanziari.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informativa ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società è sottoposta alla direzione ed al coordinamento del Comune di Arezzo, Socio Unico di Atam Spa in virtù del regime concessorio dell'affidamento "In house providing" in essere.

Come precedentemente accennato si fa presente altresì che, dall'esercizio 2015, il Socio consolida Atam Spa nel proprio bilancio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'utile del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 è pari a € 427.889,74.

Si propone di approvare il bilancio 2019 e di voler destinare l'utile di esercizio come segue:

- per euro 21.394,45 pari al 5% dell'utile, al fondo di riserva legale;
- per euro 42.788,97 pari al 10% dell'utile all'incremento del fondo riserva indisponibile investimenti e rinnovo beni come previsto dall'articolo 27 dello statuto.
- Per euro 363.706,32 pari alla restante parte dell'utile di esercizio alla distribuzione al socio unico Comune di Arezzo.

Si precisa che nella redazione del bilancio non è stato compiuto alcun raggruppamento di voci precedute da numeri arabi, come facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e premi così come disposto dall'art. 2425 bis Codice Civile.

Si ritiene che non ci siano ulteriori informazioni da fornire, oltre a quelle richieste da specifiche disposizioni di legge, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa, parte finale

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Arezzo, 25/05/2020

L'Amministratore Unico
(Bernardo Mennini)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Bernardo Mennini, amministratore unico di Atam Spa, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società).

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale su autorizzazione n. 25667 rilasciata dalla Direzione Regionale delle Entrate Direzione Regionale Toscana del 04/05/2001.