



BILANCIO PREVENTIVO

ANNO 2020

Revisione a seguito di emergenza Covid-19

30/06/2020

Relazione al Bilancio Preventivo 2020

In data 31 gennaio 2020 il Consiglio dei Ministri ha dichiarato lo stato di emergenza per 6 mesi in conseguenza del rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili e ha previsto l'assunzione immediata di iniziative di carattere straordinario ed urgente per fronteggiare adeguatamente possibili situazioni di pregiudizio per la collettività.

Tale situazione imprevista ed imprevedibile ha reso necessaria una rielaborazione del bilancio preventivo 2020, già approvato con determina dell'Amministratore Unico n. 3 del 10/02/2020, apportando le opportune correzioni ed integrazioni, sulla base delle informazioni acquisite alla data della redazione (giugno 2020).

Le misure urgenti adottate per la prevenzione ed il contenimento del contagio hanno comportato l'adozione, da parte del Presidente del Consiglio dei Ministri, di stringenti limitazioni riguardo alla circolazione delle persone e la sospensione di gran parte delle attività produttive industriali e commerciali. Ciò ha inevitabilmente avuto un riflesso fortemente negativo anche nel fatturato di Atam Spa rispetto al precedente esercizio come rappresentato dal prospetto sotto riportato:

Mese	Fatturato 2019	Fatturato 2020	Diff. %
Marzo	322.893,40	120.906,99	-62,56%
Aprile	305.730,83	42.930,37	-85,96%
Maggio	316.176,72	115.182,11	-63,57%
Totale	944.800,95	279.019,47	-70,69%

Come si evince dalla tabella, mediamente si è registrata, per il solo trimestre oggetto di esame, un calo medio del 70,69% dei ricavi.

Il Socio Unico Comune di Arezzo inoltre, con Delibera di Giunta n. 138 del 25/05/2020, al fine di mitigare gli effetti negativi degli incrementi dei flussi di traffico privato che si prevedevano nella "fase 2" a causa della ridottissima capacità del Trasporto Pubblico Locale in conseguenza del permanere delle norme di distanziamento, ha stabilito la gratuità totale, quindi sia per gli utenti occasionali che per gli abbonati, nei parcheggi San Donato, Mecenate e Baldaccio dal mese di Giugno al mese di Ottobre 2020 compresi.

A tal proposito ha previsto un capitolo di spesa con uno stanziamento di € 300.000,00 per la compensazione dei mancati incassi di ATAM Spa.

La tabella che segue rappresenta un mero calcolo matematico ipotetico non potendo disporre, per i mesi futuri, di alcun dato certo al quale fare riferimento. Si precisa infatti che, al momento, non si ha certezza dell'andamento della diffusione del Covid, né tantomeno se e quali misure di emergenza verranno emanate nei prossimi mesi dalla Presidenza del

Consiglio dei Ministri. Al fine della presente previsione sono stati considerati gli incassi fino al 31/05/2020 sulla base delle reali consistenze contabili registrate. I ricavi da giugno a ottobre, riferiti ai parcheggi oggetto della gratuità disposta dal Comune, sono stati considerati nei valori del medesimo periodo del precedente esercizio in considerazione del capitolo di spesa stanziato dal Comune stesso per il rimborso degli stessi. I ricavi dei parcheggi non oggetto di gratuità e quelli dei mesi di novembre e dicembre 2020, sono stati stimati prudenzialmente all'80% dei valori registrati nel medesimo periodo del precedente esercizio. Occorre infatti considerare che i ricavi aziendali risentiranno probabilmente anche dell'annullamento e/o ridimensionamento per la restante parte dell'anno 2020 di numerosi eventi quali: Fiera Antiquaria, Città del Natale, Mercatino Internazionale, Giostra del Saracino ecc.. Inoltre le gratuità deliberate potrebbero incidere negativamente sugli incassi dei parcheggi stradali e su quelli non interessati dalla agevolazione (Eden e Fanfani).

Per il calcolo del risultato di esercizio di cui alla presente ipotesi sono stati considerati inalterati i restanti ricavi non attinenti alla sosta e tutti i costi della produzione rispetto al bilancio previsionale 2020 già redatto.

Vengono rappresentati di seguito solo i ricavi di esercizio presunti che sono stati oggetto di variazione in diminuzione sia rispetto al precedente bilancio previsionale, sia rispetto al bilancio 2019 in corso di approvazione alla data della redazione della presente relazione.

PIANO DEI CONTI	IMPORTO	Ricavi 2020 con ipotesi Gratuità totale* Covid fino 31/10/20 e rimborso Comune Arezzo di € 300.000	IMPORTO	Ricavi 2020 (Stima Pre Covid)	IMPORTO	Bilancio 2019
Ricavi		2.538.964,59		3.551.000,00		3.516.813,72
Ricavi da parcometri	825.340,59		1.210.000,00		1.200.193,39	
Ricavi da tessere Arezzo card (nuova)	4.000,00		5.000,00		4.917,22	
Ricavi da parcheggio Eden	532.799,89		780.000,00		779.069,64	
Ricavi da abbonamenti parcheggi residenti	61.825,53		90.000,00		76.913,89	
Ricavi da abbonamenti Bike Sharing	1.000,00		1.000,00		505,74	
Ricavi da ricarica Bike Sharing	0,00		0,00		110,66	
Ricavi da sosta breve parcheggio Mecenate	107.420,59		135.000,00		136.536,79	
Ricavi da abbonamenti parcheggio Mecenate	55.902,63		75.000,00		70.109,34	
Ricavi da sosta breve parcheggio San Donato	340.583,88		430.000,00		426.544,62	
Ricavi da abbonamenti parcheggio San Donato	6.099,05		8.000,00		7.545,48	
Ricavi da sosta breve parcheggio Fanfani	428.271,40		610.000,00		608.405,10	
Ricavi da abbonamenti parcheggio Fanfani	38.046,59		52.000,00		52.242,80	
Ricavi da sosta breve parcheggio Baldaccio	52.516,03		65.000,00		63.122,73	
Ricavi da abbonamenti parcheggio Baldaccio	65.158,41		75.000,00		67.248,04	
Ricavi Car Sharing	20.000,00		15.000,00		23.348,28	
Differenza su Ricavi presunti post Covid				-1.012.035,41		-977.849,13
Utile/Perdita di esercizio		-234.830,66		474.094,90		427.889,74

I ricavi attesi per l'esercizio 2020, attinenti alla gestione parcheggi, nel loro complesso, decrementano del 28,50% rispetto a quelli precedentemente preventivati e del 28,78% rispetto all'anno 2019.

Se le previsioni di cui sopra verranno confermate tuttavia, le disponibilità liquide aziendali consentiranno di sostenere i minori incassi attesi senza ricorrere allo smobilizzo di attività finanziarie investite né tantomeno al capitale di debito.

I ricavi inerenti i parcheggi stradali (strisce blu), si stima prudenzialmente che si attestino su valori inferiori rispetto all'esercizio 2019 per circa il 31,23%.

Il parcheggio San Donato, rispetto al 2019, si stima possa attestarsi su un decremento del 20,14%. Il parcheggio è a servizio del plesso ospedaliero aretino e pertanto i suoi ricavi sono direttamente correlati con le attività ed i servizi offerti dall'Ospedale. Le attività ospedaliere dovrebbero lentamente tornare a pieno regime e di conseguenza anche le presenze al

parcheggio. Il parcheggio Fanfani ed il parcheggio Eden, che rappresentano le aree di sosta più prossime al centro cittadino, e per le quali non è stata concessa alcuna forma di gratuità in seguito all'emergenza sanitaria, si è stimato possano registrare ricavi inferiori rispetto all'anno 2019 rispettivamente del 29,42% e 31,61%. Come precedentemente accennato per entrambi i suddetti parcheggi si è prudenzialmente stimato un calo del 20% nei mesi da giugno a dicembre per effetto delle norme emanate volte al contenimento del contagio o a sostegno delle attività economiche (smart work, cassa integrazione ecc..) che di fatto hanno limitato gli spostamenti delle persone e quindi le presenze delle auto nelle aree di sosta.

La stima dei rimanenti ricavi di esercizio non varia rispetto alle previsioni effettuate prima dell'emergenza sanitaria in quanto gli stessi, per la loro natura, non subiscono alcun effetto in seguito all'emanazione delle norme restrittive ai fini del COVID-19.

Si rammentano, fra le poste principali, i ricavi per fitti attivi per euro 94 mila relativi alla locazione dell'immobile di via Setteponti al Comando di Polizia Municipale ed euro 18 mila per l'affitto del ramo d'impresa Carrozzeria. Tali valori sono invariati rispetto ai precedenti esercizi.

Fra gli altri ricavi e proventi sono allocati i contributi erogati dal GSE (4° conto energia) per gli impianti Setteponti, Mecenate e San Donato per euro 53 mila ed il contributo concesso dalla Regione Toscana per la realizzazione del parcheggio Mecenate per la quota parte (1/20) di competenza dell'esercizio.

Nel presente bilancio previsionale sono inoltre rimasti inalterati tutti i costi della produzione che vengono quindi rappresentati nei medesimi valori indicati nella precedente relazione. Di seguito si riepilogano le voci più significative dei costi della produzione previsionali dell'anno 2020 con indicazione della variazione percentuale rispetto al bilancio 2019:

<i>Costi della Produzione</i>	Preventivo 2020	2019	Diff. % 2020/2019
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	87.095	188.843	-53,88%
Per servizi	1.152.460	1.152.072	0,03%
Per godimento beni di terzi	627.600	630.609	-0,48%
Per il personale	583.078	608.966	-4,25%
Ammortamenti e svalutazioni	326.257	316.339	3,14%
Rimanenze	10.450	-13.677	
Oneri diversi di gestione	285.302	359.264	-20,59%
Totale Costi della produzione	3.072.241	3.242.417	

I costi per materie prime attesi per l'esercizio 2020 si attestano su valori inferiori rispetto al bilancio 2019 registrando un decremento di circa il 53,88% per effetto dell'acquisto di ricambi dell'impianto scale mobili per oltre 80 mila euro che non si prevede di sostenere nell'esercizio 2020.

I costi per servizi stimati nel conto economico previsionale per l'anno 2020 si attestano complessivamente nei medesimi valori del precedente esercizio (+0,03%).

Tale lieve aumento è dovuto in parte alla previsione di interventi manutentivi dell'immobile di proprietà aziendale ed in parte all'incremento dei costi assicurativi dovuto alla elevata sinistrosità di alcune polizze. Nelle more dell'espletamento delle procedure di gara per

l'affidamento dei servizi assicurativi si è prolungata la validità delle polizze aziendali in scadenza al 31/12/2019 fino al 30/06/2020.

La costituzione del condominio dell'immobile Baldaccio nel 2018 ha consentito la ripartizione di costi generali con altri soggetti titolari del diritto di proprietà. Tuttavia per l'anno 2020, i costi inerenti tale centro di costo, incrementano di circa 30 mila euro rispetto a quanto rilevato per il 2019, per effetto della ripartizione dei consumi elettrici di competenza esclusiva di Atam in quanto afferenti alla gestione del secondo piano interrato del parcheggio.

Occorre rilevare che dall'esercizio 2016, oltre ai parcheggi in struttura ed alle aree di sosta con sbarra, sono assoggettati a TARI anche circa 1600 stalli di sosta (strisce blu) in gestione da parte di Atam. Complessivamente la rilevazione dei costi relativi al servizio rifiuti ammonta a circa 87 mila euro annui.

Tutti i restanti oneri per servizi, suddivisi nei diversi centri di costo, parcheggi stradali, Eden, Mecenate, San Donato, Fanfani, manutenzione stradale, Scale mobili Bike Sharing e Car Sharing, sono stati stimati in sostanziale equilibrio ed in continuità con la politica di contenimento e razionalizzazione già avviata da parte di questa Azienda.

Per ciò che riguarda in particolare gli oneri afferenti al servizio di Car Sharing, con decorrenza dal presente esercizio, questa azienda, con l'acquisto di nuovi apparati di bordo e di un nuovo sistema di gestione, ha ridotto i costi di manutenzione e assistenza tecnica di circa il 50%.

Se le previsioni saranno confermate, i costi di gestione in oggetto si attesteranno, per l'anno 2020, intorno ai 57 mila euro annui.

Attraverso la promozione del Car Sharing si è registrato un maggior utilizzo del servizio e quindi l'aumento degli introiti.

Fra gli oneri su beni di terzi vengono annoverati, fra i più rilevanti, i costi inerenti le quote condominiali del parcheggio Baldaccio, per circa 34 mila euro ed i canoni di leasing inerenti la realizzazione dei parcheggi Mecenate e San Donato per circa 555 mila euro complessivi. Per l'esercizio 2020, in considerazione dell'andamento economico e monetario attuale, non si è prevista alcuna variazione in aumento dei tassi di interesse passivo dei canoni di leasing di cui sopra che pertanto si sono stimati nei medesimi valori del precedente anno.

Per ciò che riguarda il costo per il personale, per l'anno 2020, si è stimato un costo di 580 mila euro. Tale valore include una unità lavorativa di ruolo in più rispetto al precedente esercizio in previsione della possibilità di svolgimento, nel corso dell'esercizio, del concorso pubblico per l'assunzione di un impiegato amministrativo, subordinato a quanto indicato nel piano di assetto organizzativo di Atam Spa.

Per un'analisi comparativa degli oneri del personale con gli indicatori all'uopo formulati con la deliberazione di Giunta Comunale n. 394/2017 si rimanda a quanto esposto in calce alla presente relazione.

Nell'esercizio 2020 si prevede la realizzazione di investimenti per circa 515 mila euro complessivi.

Fra le ipotesi di investimento, si è stimato un costo di circa 40 mila euro per lavori di manutenzione straordinaria dell'immobile di proprietà aziendale.

Fra gli investimenti in impianti di parcheggio si sono stimati circa 100 mila euro per la realizzazione della nuova area da destinare agli spettacoli viaggianti che, qualora realizzata,

sarà affidata, dal Socio Unico Comune di Arezzo, in gestione all'azienda che ne trarrà i relativi proventi,

Si è previsto un investimento di circa 75 mila euro complessivi per n. 2 casse automatiche da installare presso i parcheggi Baldaccio, in aggiunta rispetto a quella attuale, ed Eden in sostituzione di quella più obsoleta posta in prossimità dell'ingresso al parcheggio.

Si sono inoltre stimati in circa 50 mila euro gli oneri per l'implementazione dell'infrastruttura informatica collegata alla App "Atam Parking Solution" al fine di ampliare il pagamento della sosta anche nei parcheggi in struttura ed offrire ulteriori servizi di mobilità all'utenza.

E' stato infine previsto l'investimento per la realizzazione di una velostazione in piazza della Repubblica per l'importo di circa 80 mila euro.

Fra gli investimenti su beni di terzi si è stimato in euro 80 mila la riqualificazione interna comprensiva del rifacimento della segnaletica del parcheggio Baldaccio e in 100 mila euro la sostituzione dell'impianto elettrico, comprensivo della sostituzione dei corpi illuminanti con lampade a led, presso il parcheggio Baldaccio.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per l'anno 2020 si prevedono sui 326 mila euro. L'incremento di 25 mila euro circa rispetto al 2019 è dovuto agli investimenti sopra richiamati.

Gli altri oneri di gestione nel loro complesso, al netto delle sopravvenienze passive ed insussistenze attiva, si prevede che si attestino sui valori rilevati nei precedenti esercizi.

I proventi finanziari derivanti dall'investimento delle liquidità aziendali dovrebbero attestarsi intorno ai 55 mila euro annui in decremento rispetto a quanto accertato nel 2019. Nel corso dell'esercizio 2020 è prevista infatti la liquidazione di un contratto di capitalizzazione sottoscritto nel 2005 che giungerà a scadenza il 7 marzo 2020 del valore di 750 mila euro che ha prodotto interessi attivi annui mediamente per 10 mila euro.

Questa azienda, nel corso dell'esercizio, dopo una analisi dei fabbisogni di liquidità, provvederà all'impiego di tale disponibilità in altro strumento finanziario analogo che assicuri il capitale investito ed un rendimento minimo garantito.

I tassi di interesse attivo degli altri contratti di capitalizzazione in essere ove sono investite le liquidità aziendali sono stati stimati prudenzialmente su percentuali minime a causa del permanere di condizioni monetarie molto accomodanti attuate dalle banche centrali per scongiurare il rischio di una depressione economica e contrastare le spinte deflazionistiche. Negli ultimi anni i tassi di interesse attivo sono stati portati infatti su livelli straordinariamente bassi.

Nel bilancio previsionale 2020, in seguito alle variazioni in diminuzione apportate per effetto dell'emergenza sanitaria, si rileva una perdita di esercizio di circa 235 mila euro.

Di seguito si riportano gli schemi di bilancio con separata indicazione dei valori afferenti il preventivo 2020, il bilancio 2019 e 2018:

ATTIVO		Preventivo 2020	2019	2018
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			
B	Immobilizzazioni			
I	Immobilizzazioni immateriali:	246.930	82.148	84.642
	1) costi di impianto e di ampliamento			
	2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			
	4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.334	24.225	21.892
	6) immobilizzazioni in corso e acconti			
	7) altre	228.596	57.923	62.750
II	Immobilizzazioni materiali:	3.880.911	3.858.281	3.911.024
	1) terreni e fabbricati	2.869.869	2.889.689	2.929.734
	2) impianti e macchinario	931.245	870.322	855.330
	3) attrezzature industriali e commerciali	29.851	29.286	34.324
	4) altri beni	49.947	68.985	31.669
	5) immobilizzazioni in corso e acconti		0	59.967
III	Immobilizzazioni finanziarie	1.678,48	11.678	11.178
	1) partecipazioni in:			
	b) imprese collegate			
	d)bis altre imprese	510	10.510	10.510
	2) crediti			
	d)bis verso altri	1.168	1.168	668
	3) altri titoli			
	4) Strumenti finanziari derivati attivi			
	Totale immobilizzazioni (B)	4.129.520	3.952.108	4.006.845
C	Attivo circolante			
I	Rimanenze:	10.900	34.857	21.180
	1) materie prime sussidiarie e di consumo	10.900	34.857	21.180
II	Crediti:	405.491	544.852	413.094
	1) verso utenti e clienti	30.000	29.743	19.363
	3) verso imprese collegate			
	4) verso controllanti	134.806	158.268	134.806
	4)bis crediti tributari	5.061	83.552	6.127
	4)ter imposte anticipate			
	5) verso altri			
	a) Regione			
	- esigibili entro l'esercizio successivo			
	- esigibili oltre l'esercizio successivo			
	b) diversi			
	- esigibili entro l'esercizio successivo	235.625	268.336	252.799
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		4.953	
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.733.028	3.678.028	3.538.192
	6) altri titoli	3.733.028	3.678.028	3.538.192
I	Disponibilità liquide:	1.528.604	2.683.523	2.366.908
V	1) depositi bancari e postali presso:			
	a) banche	1.438.605	2.540.056	2.138.055
	b) poste			
	3) denaro e valori in cassa	89.999	143.467	228.853
	Totale attivo circolante (C)	5.678.023	6.941.260	6.339.374
D	Ratei e risconti	907.217	987.617	1.077.828
	TOTALE ATTIVO	10.714.760	11.880.986	11.424.047

DESCRIZIONE	Preventivo 2020	2019	2018
-------------	-----------------	------	------

A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1	Ricavi			
	a) da vendite e prestazioni			
	Gestione parcheggi	2.538.965	3.516.814	3.366.087
	b) da copertura di costi sociali	0	0	0
2	Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0	0	0
3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5	Altri ricavi e proventi			
	a) proventi derivanti dalle attività accessorie	0	18.691	7.048
	b) plusvalenze di natura non finanziaria	0	0	0
	c) ripristini di valore	0	0	0
	d) sopravvenienze e insussistenze attive	10.000	15.982	60.083
	e) ricavi e proventi diversi di natura non finanziaria	121.600	129.504	129.352
	f) Contributi in c/esercizio	113.846	111.911	118.681
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.784.411	3.792.901	3.681.251
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
	Gestione parcheggi	42.595	45.832	27.052
	Gestione parcheggio Eden	3.200	5.175	4.728
	Gestione Bike Sharing	1.000	0	1.108
	Gestione parcheggio Mecenate	1.500	5.298	4.261
	Gestione parcheggio San Donato	9.000	14.568	4.179
	Gestione Sala Operativa	1.000	582	890
	Gestione parcheggio Fanfani	21.000	23.016	7.359
	Gestione parcheggio Car Sharing	800	2.210	2.690
	Gestione parcheggio Baldaccio	7.000	7.892	5.137
	Gestione Scale Mobili		84.270	
	Gestione Elettropoints		0	160
7	Per servizi			
	Gestione parcheggi	523.900	535.069	480.733
	Gestione parcheggio Eden	23.260	23.681	8.214
	Gestione manutenzione stradale	34.000	45.564	21.117
	Gestione Bike Sharing	11.000	10.994	11.115
	Gestione parcheggio Mecenate	65.500	67.250	70.798
	Gestione parcheggio San Donato	104.950	112.098	101.996
	Gestione parcheggio Fanfani	10.350	9.652	6.340
	Gestione Infomobilità	12.200	13.503	9.895
	Gestione Impianti Fotovoltaici	3.350	3.740	3.295
	Gestione parcheggio Baldaccio	51.350	39.110	61.272
	Gestione Car Sharing	57.450	71.008	58.109
	Gestione Scale Mobili	247.750	213.298	159.420
	Gestione Elettropoints	7.400	7.106	4.322
8	Per godimento beni di terzi	627.600	630.609	621.695
9	Per il personale			
	a) salari e stipendi	425.000	439.269	434.318
	b) oneri sociali	125.578	114.859	103.715
	c) trattamento di fine rapporto	25.000	24.414	22.962
	d) trattamento di quiescenza e simili	0	23.377	0
	e) altri costi	7.500	7.046	5.666
10	Ammortamenti e svalutazioni			
	a) ammortamento di immobilizzazioni immateriali	17.426	17.544	16.828
	b) ammortamento di immobilizzazioni materiali			
	Gestione parcheggi	308.831	298.642	283.056
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
	d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	0	153	100
11	Variazioni delle rimanenze	10.450	-13.677	4.117
12	Accantonamenti per rischi	0	0	42.993
13	Altri accantonamenti	0	0	116.419
14	Oneri diversi di gestione	285.302	359.264	339.631
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	3.072.241	3.242.417	3.045.692
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-287.831	550.485	635.559
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15	Proventi da partecipazioni			
16	Altri proventi finanziari			
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso			
	4 - altri	0	0	0
	b) da titoli iscritti nelle immob. che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
	c) da titoli iscritti nell'attivo circ. che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
	d) proventi diversi dai precedenti da			
	4 - altri	55.000	81.844	74.766
17	Interessi ed altri oneri finanziari verso			
	d) altri	-2.000	-6.551	-2.398
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	53.000	75.293	72.367
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18	Rivalutazioni	0	0	0
19	Svalutazioni	0	0	0
	TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0
2	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-234.831	625.777	707.926
	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0	-197.887	-275.650

	2				
	2	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-234.831	427.890	432.276
	3				

Di seguito si riporta lo schema di conto economico previsionale 2020 per centri di costo:

DESCRIZIONE	Generale	Eden	Mecenate	San Donato	Fanfani	Baldaccio	Bike Sharing	Car Sharing	Totale
Ricavi									
Vendite e prestazioni	892.166	532.800	163.323	346.683	466.318	117.674	0	20.000	2.538.965
Altri ricavi e proventi	147.000	0	70.046	28.400	0	0	0	0	245.446
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	1.039.166	532.800	233.369	375.083	466.318	117.674	0	20.000	2.784.411
Costi									
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	43.595	3.200	1.500	9.000	21.000	7.000	1.000	800	87.095
Per servizi	828.600	23.260	65.500	104.950	10.350	51.350	11.000	57.450	1.152.460
Per il personale	583.078								583.078
Ammortamenti e svalutazioni	243.314	7.358	2.878	8.663	19.414	6.000	25.100	13.530	326.257
Variazioni delle rimanenze	10.450								10.450
Accantonamenti per rischi	0								0
Altri accantonamenti	0								0
Oneri diversi di gestione	178.542	63	47.034	59.663	0	0	0	0	285.302
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	1.887.579	33.882	116.912	182.275	50.764	64.350	37.100	71.780	2.444.641
DIFFERENZA (A-B)	-848.412	498.918	116.457	192.808	415.554	53.324	-37.100	-51.780	339.769
Per godimento beni di terzi	37.100	0	197.500	357.000	2.000	34.000	0	0	627.600
TOTALE	-885.512	498.918	-81.043	-164.192	413.554	19.324	-37.100	-51.780	-287.831
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
Proventi da partecipazioni									0
Altri proventi finanziari									55.000
Interessi ed altri oneri finanziari									-2.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	53.000
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE									
Rivalutazioni									0
Svalutazioni									0
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-885.512	498.918	-81.043	-164.192	413.554	19.324	-37.100	-51.780	-234.831
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO									0
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-885.512	498.918	-81.043	-164.192	413.554	19.324	-37.100	-51.780	-234.831

Di seguito si riporta lo schema di conto economico 2019 per centri di costo:

DESCRIZIONE	Generale	Eden	Mecenate	San Donato	Fanfani	Baldaccio	Bike Sharing	Car Sharing	Totale
Ricavi									
Vendite e prestazioni	1.282.025	779.070	206.646	434.090	660.648	130.371	616	23.348	3.516.814
Altri ricavi e proventi	174.913	0	68.832	32.343	0	0	0	0	276.088
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	1.456.937	779.070	275.478	466.434	660.648	130.371	616	23.348	3.792.901
Costi									
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	130.684	5.175	5.298	14.568	23.016	7.892	0	2.210	188.843
Per servizi	818.280	23.681	67.250	112.098	9.652	39.110	10.994	71.008	1.152.072
Per il personale	608.966								608.966
Ammortamenti e svalutazioni	258.941	2.804	1.778	6.447	9.707	0	11.785	24.877	316.339
Variazioni delle rimanenze	-13.677								-13.677
Accantonamenti per rischi	0								0
Altri accantonamenti	0								0
Oneri diversi di gestione	300.101	32	23.517	29.828	0	0	0	5.786	359.264
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	2.103.295	31.692	97.843	162.941	42.376	47.002	22.779	103.881	2.611.807
DIFFERENZA (A-B)	-646.358	747.378	177.635	303.493	618.272	83.369	-22.163	-80.532	1.181.094
Per godimento beni di terzi	37.118	0	197.442	356.804	2.028	37.218	0	0	630.609
TOTALE	-683.476	747.378	-19.807	-53.311	616.244	46.151	-22.163	-80.532	550.485
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
Proventi da partecipazioni									0
Altri proventi finanziari									81.844
Interessi ed altri oneri finanziari									-6.551
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	75.293
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE									
Rivalutazioni									0
Svalutazioni									0
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-683.476	747.378	-19.807	-53.311	616.244	46.151	-22.163	-80.532	625.777
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO									-197.887
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-683.476	747.378	-19.807	-53.311	616.244	46.151	-22.163	-80.532	427.890

I prospetti sopra riportati rappresentano una riclassificazione dei soli costi e ricavi di diretta imputazione nei diversi centri di costo. La comparazione delle due tabelle evidenzia il calo dei ricavi per effetto della emergenza sanitaria, ed il conseguente peggioramento del risultato economico di ciascun centro di costo rispetto al precedente esercizio.

Di seguito vengono riportati gli indici economico patrimoniali relativi agli schemi di bilancio previsionale 2020, comparato con i bilanci 2019 e 2018:

Tabella 1

Aggregato	Preventivo 2020	2019	2018
Valore della Produzione	2.784.411	3.792.901	3.681.251

Tabella 2

Aggregato	Preventivo 2020	Preconsuntivo 2019	2018
Ricavi delle vendite	2.538.965	3.516.814	3.366.087
Produzione interna	0	0	
Valore della produzione operativa	2.538.965	3.516.814	3.366.087
Costi esterni operativi	1.877.605	1.957.848	1.680.002
Valore Aggiunto	661.360	1.558.966	1.686.085
Costi del personale	583.078	608.966	566.661
Margine operativo lordo MOL	78.282	950.000	1.119.423
Ammortamenti e accantonamenti	326.257	316.339	459.397
Risultato operativo lordo	-247.975	633.661	660.026
Risultato dell'area accessoria	-39.856	-83.176	-24.468
Risultato operativo netto	-287.831	550.485	635.559
Risultato dell'area finanziaria	55.000	81.844	74.766
EBIT	-232.831	632.328	710.324
Oneri finanziari	2.000	6.551	2.398
Risultato lordo	-234.831	625.777	707.926
Imposte sul reddito	0	197.887	275.650
Risultato netto	-234.831	427.890	432.276

Tabella 3

Indicatori di finanziamento delle Immobilizzazioni

Indicatori	Preventivo 2020	Preconsuntivo 2019	2018
Margine primario di struttura	5.051.018	5.822.014	5.711.775
Quoziente primario di struttura	2,22	2,47	2,43
Margine secondario di struttura	5.474.278	6.097.844	6.136.405
Quoziente secondario di struttura	2,33	2,54	2,53

Tabella 4

Indici di redditività

Indicatori	Preventivo 2020	2019	2018
ROE netto	-2,56%	4,38%	4,45%
ROE lordo	-2,56%	6,40%	7,28%
ROI	-2,69%	4,63%	5,56%
ROS	-11,34%	15,65%	18,88%

Le tabelle di cui sopra evidenziano, relativamente al bilancio preventivo 2020, il peggioramento degli indici economico/patrimoniali per effetto della consistente riduzione degli incassi registrati a seguito del COVID-2019.

Si rileva tuttavia che, vista la straordinarietà dell'evento e che lo stesso non è riconducibile a fatti estranei alla gestione aziendale, terminata la causa che li ha generati, tali indici torneranno sui valori rilevati nei precedenti esercizi.

Analisi comparativa con gli indicatori all'uopo formulati con la deliberazione di Giunta Comunale n. 394/2017

Tabella 2 - ATAM SpA. Comparazione costi funzionamento e indicatori economico-finanziari. Indirizzi per obiettivi anno 2017.

ATAM SPA												
Quota Comune di Arezzo	100%											
Costi di funzionamento (costi operativi)	2015	2016	media	n. addetti (31.12.2016)	n. posti auto gestiti (31.12.2016)	costo-valore medio/addetto	costo-valore medio/posto auto	Benchmarking costo-valore medio/addetto	Benchmarking costo-valore medio/posto auto	scostamenti costo/valore addetto	scostamenti costo/valore posto auto	obiettivo di riduzione/razionalizzazione dei costi operativi
Costi esterni della produzione	1.861.462	1.732.510	1.796.986	11	3.514	163.362	511,38					
Costi del personale	487.841	467.378	477.610	11	3.514	43.419	135,92					
Ammortamenti e accantonamenti	292.190	297.325	294.758	11	3.514	26.796	83,88					
TOTALE	2.641.493	2.497.213	2.569.353	11	3.514	233.578	731,18	161.046,22	712,71	-31,05%	-2,53%	OK
Indicatori economico-finanziari								indicatori economico fin. (media a posto auto per i valori assoluti)	indicatori economico-fin. (benchmarking media a posto auto)	scostamenti	obiettivo di allineamento degli standard economico finanziari	
VALORE AGGIUNTO (VA)	1.268.572	1.508.162	1.388.367	11	3.514	126.215	395,10	395,10	293,95	34,41%		OK
EBITDA	780.731	1.040.784	910.758	11	3.514	82.796	259,18	259,18	94,87	173,20%		OK
EBIT	378.147	588.051	483.099	11	3.514	43.918	137,48	137,48	32,33	325,17%		OK
RICAVI DA PRESTAZIONI	3.023.782	3.133.852	3.078.817	11	3.514	279.892	876,16	876,16	774,33	13,15%		OK
ROI	3,40%	5,12%	4,26%					4,26%	1,83%	132,78%		OK
ROE	3,10%	4,39%	3,75%					3,75%	1,76%	112,80%		OK
ROS	12,51%	18,76%	15,64%					15,64%	4,18%	274,05%		OK
OF/RICAVI	0,06%	0,07%	0,07%					0,07%	1,07%	-93,72%		OK
OF/EBIT	0,0049	0,0039	0,004					0,004	0,270	-98,37%		OK
NETTO/PASSIVO	4,761	5,133	4,947					4,947	0,420	1077,75%		OK
VA/VALORE DELLA PRODUZIONE	0,405	0,465	0,435					0,435	0,440	-1,03%		tendere al benchmarking
NETTO/DEBITI A BREVE	5,359	5,893	5,626					5,626	2,040	175,78%		OK
NETTO/DEBITI TOTALI	42,620	39,785	41,202					41,202	1,060	3786,99%		OK

Tabella 5

Descrizione	Preventivo 2020	2019	2018
Costo del Personale	583.077,50	608.965,60	566.661,42
N. Addetti	14	14	13
N. posti auto gestiti	3.705	3.710	3.715
Costo-valore medio/addetto	41.648,39	43.497,54	43.589,34
Costo-valore medio/posto auto	157,38	164,14	152,53

Per quanto attiene aindici di riferimento inerenti i costi del personale di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 394/2017 rispetto alle annualità di cui alla presente relazione, si evidenziano gli scostamenti di seguito rilevati:

Tabella 6

Descrizione	Preventivo 2020	2019	2018
Costo del Personale	583.077,50	608.965,60	566.661,42
N. Addetti	14	14	13
N. posti auto gestiti	3.705	3.710	3.715
Costo-valore medio/addetto	41.648,39	41.900,71	43.589,34
Costo-valore medio/addetto Delibera GC 394/2017	43.419,00	43.419,00	43.419,00
Scostamento	-1.770,61	-1.518,29	170,34
Costo-valore medio/posto auto	157,38	164,14	152,53
Costo-valore medio/posto auto Delibera GC 394/2017	135,92	135,92	135,92
Scostamento	21,46	28,22	16,61

Dal prospetto di cui sopra si rileva pertanto che, sia per quanto attiene all'indice del costo-valore medio/addetto che per quanto attiene all'indice costo-valore medio/posto auto, per l'anno 2019 e per l'anno 2020, si ottiene complessivamente un valore coerente con gli indicatori formulati nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 394/2017.