



# **BILANCIO PREVENTIVO**

**ANNO 2020**

**Revisione a seguito di emergenza Covid-19**

**30/11/2020**



## Relazione al Bilancio Preventivo 2020

L'emergenza sanitaria Covid-19 ha reso necessaria una ulteriore rielaborazione del bilancio preventivo 2020, già approvato con determina dell'Amministratore Unico n. 3 del 10/02/2020, e n. 16 del 30/06/2020 apportando le opportune correzioni ed integrazioni, sulla base delle informazioni acquisite alla data della redazione (dicembre 2020).

Le misure urgenti adottate per la prevenzione ed il contenimento del contagio emanate anche nel secondo semestre 2020 hanno comportato infatti la sospensione di gran parte delle attività produttive industriali e commerciali. Ciò ha inevitabilmente avuto un ulteriore contrazione del fatturato di Atam Spa rispetto al precedente esercizio come rappresentato dal prospetto sotto riportato:

Fatturato 2019	Stima fatturato 2020	Diff. %
3.516.814	2.153.941	-38,75%

Come si evince dalla tabella, si è stimato, per l'anno 2020, un calo del 38,75% dei ricavi da sosta.

Occorre comunque evidenziare che la stima dei ricavi 2020 non include il rimborso a compensazione dei ricavi stanziati da parte del Comune di Arezzo a fronte della gratuità della sosta dal mese di Giugno al mese di Ottobre 2020 compresi nei parcheggi in struttura disposta 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.

Tale rimborso è infatti stato allocato nella voce A5 fra i Ricavi e proventi diversi alla lett. e) "Corrispettivi" per un importo di 245 mila euro (netto IVA), pari del capitolo di spesa stanziato dal Comune.

Occorre inoltre considerare che i ricavi aziendali hanno risentito 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 hanno inciso 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 aggiornati, con le risultanze rilevate fino al mese di novembre 2020 incluso, i restanti ricavi non attinenti alla sosta e tutti i costi della produzione rispetto al bilancio previsionale 2020 già redatto.

Vengono rappresentati di seguito i ricavi di esercizio presunti che sono stati oggetto di variazione sia rispetto al precedente bilancio previsionale, sia rispetto al bilancio.

Ricavi	2019	Prev. 06/2020	Prev. 11/2020	Diff. 11/2020 su 2019	Diff. % su 2019
<b>Ricavi gestione parcheggi</b>	3.516.813,72	2.293.063,59	2.153.941,00	-1.362.872,72	-38,75
<b>Altri ricavi e proventi</b>					
a) proventi derivanti dalle attività accessorie	18.691,18	0,00	0,00	-18.691,18	100%
d) sopravvenienze e insussistenze attive	15.981,58	10.000,00	175.000,00	159.018,42	995,01%
e) ricavi e proventi diversi di natura non finanziaria	129.503,71	367.501,00	388.801,64	259.297,93	200,22%
f) Contributi in c/esercizio	111.911,22	109.846,00	136.126,00	24.214,78	21,64%
<b>Totale</b>	<b>3.792.901,41</b>	<b>2.780.410,59</b>	<b>2.853.868,64</b>	<b>-939.032,77</b>	<b>-24,76%</b>

I ricavi attinenti alla gestione parcheggi, attesi per l'esercizio 2020, nel loro complesso, decrementano del 6,06% rispetto a quelli precedentemente preventivati e del 38,75% rispetto all'anno 2019.

I ricavi inerenti i parcheggi stradali (strisce blu), si stima prudenzialmente che si attestino su valori inferiori rispetto all'esercizio 2019 per circa il 33,76%.

Il parcheggio San Donato, rispetto al 2019, si stima possa attestarsi su un decremento del 63,79%. 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. Solo con la fine dell'emergenza sanitaria le attività ospedaliere torneranno a pieno regime e di conseguenza anche le presenze al parcheggio ed i connessi ricavi. 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 32,43% e 32,04%. Come precedentemente accennato per entrambi i suddetti parcheggi si è prudenzialmente stimato un calo per effetto delle norme emanate volte al contenimento del contagio o a sostegno delle attività economiche (smart work, cassa integrazione ecc..) e per l'annullamento di eventi e attività connesse con le festività natalizie che di fatto hanno limitato gli spostamenti delle persone e quindi le presenze delle auto nelle aree di sosta.

Fra gli altri Ricavi e proventi si rileva un consistente incremento rispetto all'anno 2019 (+995,01%) poiché nel corso del secondo semestre si è incassato un indennizzo assicurativo pari a 112 mila euro, che prudenzialmente non era stato inserito. Tale ricavo è stato allocato fra le sopravvenienze attive in quanto relativo all'annualità 2019.

Come precedentemente accennato fra i Ricavi e proventi diversi si registra un incremento consistente rispetto al 2019 dovuto al rimborso dei corrispettivi a compensazione dei ricavi erogato da parte del Comune di Arezzo come disposto nella D.G. 138/2020.

Fra le poste più rilevanti dei ricavi diversi si rammentano inoltre 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, il contributo statale Covid 19 per 26 mila euro ed 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.

Complessivamente pertanto il valore della produzione decrementa del 24,76% rispetto al 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.

Nel presente bilancio previsionale, così come rilevato per le voci del valore della produzione, sono stati stimati i costi della produzione con le risultanze contabili rilevate fino al mese di novembre 2020 compreso.

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:

Costi	2019	Prev. 06/2020	Prev. 11/2020	Diff. 11/2020 su 2019	Diff. % 11/2020 su 2019
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	188.843	87.095	69.350	-119.493	-63,28%
Per servizi	1.152.072	1.152.460	988.214	-163.858	-14,22%
Per godimento beni di terzi	630.609	627.600	663.200	32.591	5,17%
Per il personale	608.966	583.078	560.575	-48.391	-7,95%
Ammortamenti e svalutazioni	316.339	326.257	323.845	7.506	2,37%
Variazioni delle rimanenze	-13.677	10.450	6.500	20.177	-147,53%
Oneri diversi di gestione	359.264	285.302	291.702	-67.562	-18,81%
Totale	3.242.417	3.072.242	2.903.386	-339.031	-10,46%

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 63,28% poiché si prevede di acquistare, nell'esercizio 2020, minori ricambi dell'impianto scale mobili.

Gli 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 considerazione delle risultanze contabili rilevate fino al mese di novembre 2020 stimando l'eventuale incremento degli oneri fino alla fine dell'esercizio.

Di seguito si riporta nel dettaglio la stima dei costi per servizi con la comparazione con l'esercizio 2019.

Costi per servizi	2019	Preventivo 2020	Diff. % sul 2019
Gestione parcheggi	535.069	448.946	-16,10%
Gestione parcheggio Eden	23.681	19.860	-16,13%
Gestione manutenzione stradale	45.564	19.000	-58,30%
Gestione Bike Sharing	10.994	12.800	16,43%
Gestione parcheggio Mecenate	67.250	66.950	0,45%
Gestione parcheggio San Donato	112.098	97.550	12,98%
Gestione parcheggio Fanfani	9.652	8.150	-15,56%
Gestione Infomobilità	13.503	12.700	-5,95%
Gestione Impianti Fotovoltaici	3.740	5.800	55,10%
Gestione parcheggio Baldaccio	39.110	14.308	-63,42%
Gestione Car Sharing	71.008	39.100	-44,94%
Gestione Scale Mobili	213.298	237.350	11,28%
Gestione Elettropoints	7.106	5.700	-19,79%

I costi per servizi stimati nel conto economico previsionale per l'anno 2020 si attestano complessivamente su valori inferiori rispetto al precedente esercizio di circa il 14,22%.

Tale decremento è dovuto essenzialmente alla consistente riduzione generale delle attività aziendali dovuta alle misure restrittive per il contenimento del Covid-19.

Per i motivi sopra espressi ad esempio si rileva in particolare un consistente decremento 58,30% dei costi per manutenzione stradale rispetto al precedente esercizio.

Gli oneri per servizi relativi al parcheggio Baldaccio qui allocati, per i quali si prevede un decremento del 63,42%, sono riferiti ai soli costi direttamente imputabili ad Atam per la gestione del parcheggio non rientranti fra quelli di competenza condominiale ripartiti su quota millesimale che invece vengono allocati fra i costi su beni di terzi.

Per ciò che riguarda 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 45%.

Se le previsioni saranno confermate, i costi di gestione in oggetto si attesteranno, per l'anno 2020, intorno ai 40 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 relativi ai 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.

Fra gli oneri su beni di terzi vengono inoltre rilevati i costi inerenti le quote condominiali del parcheggio Baldaccio, per circa 67 mila euro.

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 Spa in quanto afferenti alla gestione del secondo piano interrato del parcheggio ed all'intervento di manutenzione sull'impianto antincendio in ottemperamento alle normative di settore.

Per ciò che riguarda il costo per il personale, per l'anno 2020, si è stimato un costo di 560 mila euro.

Il decremento del costo del personale, rispetto al precedente preventivo, è dovuto allo slittamento all'esercizio successivo dell'espletamento della selezione pubblica per l'assunzione di un impiegato amministrativo di ruolo come in coerenza con il 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 100 mila euro complessivi.

Gli investimenti più rilevanti, eseguiti nel corso dell'esercizio 2020, sono i seguenti:

1. l'acquisto di una cassa automatica presso il parcheggio Eden in sostituzione di quella più obsoleta posta in prossimità dell'ingresso al parcheggio per circa 39 mila euro.
2. L'affidamento del servizio di implementazione dell'infrastruttura informatica connessa con la 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 per circa 31 mila euro.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per l'anno 2020 si prevedono sui 324 mila euro. L'incremento di 10 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 nettamente inferiori rispetto a quelli rilevati nei precedenti esercizi. Si stima infatti un calo del 18,81% rispetto all'esercizio 2019.

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 infatti è giunto a naturale scadenza un contratto di capitalizzazione sottoscritto nel 2005 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.

L'incremento di 36 mila euro degli oneri finanziari è relativo alle commissioni e dei bolli trattenuti al momento della liquidazione del contratto di capitalizzazione giunto a naturale scadenza di cui accennato in precedenza.

Nel bilancio previsionale 2020, anche in seguito alle variazioni apportate per effetto dell'emergenza sanitaria, si rileva una perdita di esercizio di circa 37 mila euro.

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

ATTIVO		2019	Prev. 2020
<b>A</b>	<b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
	<b>Immobilizzazioni</b>		
	Immobilizzazioni immateriali:	82.148	102.178
	1) costi di impianto e di ampliamento		
	2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
	4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	24.225	41.662
	6) immobilizzazioni in corso e acconti		
	7) altre	57.923	60.516
<b>B</b>	Immobilizzazioni materiali:	3.858.281	3.619.255
	1) terreni e fabbricati	2.889.689	2.832.341
	2) impianti e macchinario	870.322	705.745
	3) attrezzature industriali e commerciali	29.286	24.336
	4) altri beni	68.985	56.832
	5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	
	Immobilizzazioni finanziarie	11.678	1.678,48
	1) partecipazioni in:		
	b) imprese collegate		
	d)bis altre imprese	10.510	510
	2) crediti		
	d)bis verso altri	1.168	1.168
	3) altri titoli		
	4) Strumenti finanziari derivati attivi		
	<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>3.952.108</b>	<b>3.723.111</b>
	<b>Attivo circolante</b>		
	Rimanenze:	34.857	28.357
	1) materie prime sussidiarie e di consumo	34.857	28.357
	Crediti:	544.852	700.730
	1) verso utenti e clienti	29.743	30.000
	3) verso imprese collegate		
	4) verso controllanti	158.268	157.806
	4)bis crediti tributari	83.552	242.924
	4)ter imposte anticipate		
	5) verso altri		
	a) Regione		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo	268.336	270.000
	b) diversi	4.953	
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.678.028	2.966.028
	6) altri titoli	3.678.028	2.966.028
	Disponibilità liquide:	2.683.523	2.651.387
	1) depositi bancari e postali presso:		
	a) banche	2.540.056	2.601.387
	b) poste		
	3) denaro e valori in cassa	143.467	50.000
	<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>6.941.260</b>	<b>6.346.502</b>
<b>D</b>	<b>Ratei e risconti</b>	<b>987.617</b>	<b>892.521</b>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>11.880.986</b>	<b>10.962.134</b>

PASSIVO		2019	Prev. 2020	
	<b>Patrimonio netto</b>	<b>9.779.075</b>	<b>9.378.252</b>	
I	Capitale	4.811.714	4.811.714,00	
II	Riserva da sovrapprezzo delle azioni			
III	Riserve di rivalutazione	1.715.472	1.715.472	
	a) riserva di trasformazione	764.597	764.597,25	
	b) riserva di rivalutazione D.L. 185/2008	950.875	950.874,77	
IV	Riserva legale	219.285	240.679	
	a) Fondo di riserva legale	219.285	240.679	
V	Riserve statutarie			
VI	Altre riserve distintamente indicate	2.634.815	2.677.604	
	a) fondo contributi in conto capitale per investimenti	1.207.670	1.207.670	
	b) riserva indisponibile	1.421.145	1.463.934	
	c) riserva futuro acquisto azioni proprie	6.000	6.000	
VII	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			
VIII	Utili (perdite) portati a nuovo		0	
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	427.890	-37.117	
X	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-30.100	-30.100	
	<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>159.412</b>	<b>159.412,00</b>	
B	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili			
	2) per imposte			
	3) altri			
	- Fondo oneri futuri	116.419	116.419	
	- Fondo rischi oscillazione tassi	42.993	42.993	
C	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>238.848</b>	<b>263.848</b>	
	<b>Debiti</b>	<b>922.842</b>	<b>440.000</b>	
D	1) obbligazioni			
	2) obbligazioni convertibili			
	3) debiti verso soci per finanziamenti			
	4) debiti verso banche	894	1.000	
	5) debiti verso altri finanziatori			
	6) acconti			
	7) debiti verso fornitori	386.263	330.000	
	8) debiti rappresentati da titoli di credito			
	9) debiti verso imprese controllate			
	10) debiti verso imprese collegate			
	11) debiti verso controllanti			
		- esigibili entro l'esercizio successivo	367.434	0
		- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	12) debiti tributari	41.848	0	
13) debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.987	20.000		
14) altri debiti	101.417	89.000		
E	<b>Ratei e risconti</b>	<b>780.809</b>	<b>720.623</b>	
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>11.880.986</b>	<b>10.962.134</b>	

DESCRIZIONE		2019	Prev. 2020
A	VALORE DELLA PRODUZIONE		
1	Ricavi		

	a) da vendite e prestazioni Gestione parcheggi	3.516.814	2.153.941
	b) da copertura di costi sociali	0	0
<b>2</b>	<b>Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione</b>	0	0
<b>3</b>	<b>Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</b>	0	0
<b>4</b>	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	0	0
<b>5</b>	<b>Altri ricavi e proventi</b>		
	a) proventi derivanti dalle attività accessorie	18.691	0
	b) plusvalenze di natura non finanziaria	0	0
	c) ripristini di valore	0	0
	d) sopravvenienze e insussistenze attive	15.982	175.000
	e) ricavi e proventi diversi di natura non finanziaria	129.504	388.802
	f) Contributi in c/esercizio	111.911	136.126
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.792.901</b>	<b>2.853.867</b>
	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>6</b>	<b>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>		
	Gestione parcheggi	45.832	32.400
	Gestione parcheggio Eden	5.175	3.200
	Gestione Bike Sharing	0	1.000
	Gestione parcheggio Mecenate	5.298	1.250
	Gestione parcheggio San Donato	14.568	5.100
	Gestione Sala Operativa	582	200
	Gestione parcheggio Fanfani	23.016	15.000
	Gestione parcheggio Car Sharing	2.210	200
	Gestione parcheggio Baldaccio	7.892	2.000
	Gestione Scale Mobili	84.270	8.500
	Gestione Elettropoints	0	500
<b>7</b>	<b>Per servizi</b>		
	Gestione parcheggi	535.069	448.946
	Gestione parcheggio Eden	23.681	19.860
	Gestione manutenzione stradale	45.564	19.000
	Gestione Bike Sharing	10.994	12.800
	Gestione parcheggio Mecenate	67.250	66.950
	Gestione parcheggio San Donato	112.098	97.550
	Gestione parcheggio Fanfani	9.652	8.150
	Gestione Infomobilità	13.503	12.700
	Gestione Impianti Fotovoltaici	3.740	5.800
	Gestione parcheggio Baldaccio	39.110	14.308
	Gestione Car Sharing	71.008	39.100
	Gestione Scale Mobili	213.298	237.350
	Gestione Elettropoints	7.106	5.700
<b>8</b>	<b>Per godimento beni di terzi</b>	630.609	663.200
<b>9</b>	<b>Per il personale</b>		
	a) salari e stipendi	439.269	408.050
	b) oneri sociali	114.859	120.725
	c) trattamento di fine rapporto	24.414	25.000
	d) trattamento di quiescenza e simili	23.377	0
	e) altri costi	7.046	6.800
<b>10</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>		
	a) ammortamento di immobilizzazioni immateriali	17.544	19.316
	b) ammortamento di immobilizzazioni materiali		
	Gestione parcheggi	298.642	304.529
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
	d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	153	0
<b>11</b>	<b>Variazioni delle rimanenze</b>	-13.677	6.500
<b>12</b>	<b>Accantonamenti per rischi</b>	0	0
<b>13</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	0	0
<b>14</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>	359.264	291.702
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.242.417</b>	<b>2.903.386</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>550.485</b>	<b>-49.517</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<b>15</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>		
<b>16</b>	<b>Altri proventi finanziari</b>		
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso		
	4 - altri	0	0
	b) da titoli iscritti nelle immob. che non costituiscono partecipazioni	0	0
	c) da titoli iscritti nell'attivo circ. che non costituiscono partecipazioni	0	0
	d) proventi diversi dai precedenti da		
	4 - altri	81.844	55.000
<b>17</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari verso</b>		
	d) altri	-6.551	-42.600
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>75.293</b>	<b>12.400</b>
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>18</b>	<b>Rivalutazioni</b>	0	0
<b>19</b>	<b>Svalutazioni</b>	0	0
	<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>625.777</b>	<b>-37.117</b>
<b>22</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	-197.887	0
<b>23</b>	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>427.890</b>	<b>-37.117</b>

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
<b>Ricavi</b>									
Vendite e prestazioni	1.282.025	779.070	206.646	434.090	660.648	130.371	616	23.348	<b>3.516.814</b>
Altri ricavi e proventi	165.968	0	70.412	39.707	0	0	0	0	276.088
<b>TOTALE RICAVI DIRETTI (A)</b>	<b>1.447.993</b>	<b>779.070</b>	<b>277.058</b>	<b>473.797</b>	<b>660.648</b>	<b>130.371</b>	<b>616</b>	<b>23.348</b>	<b>3.792.901</b>
<b>Costi</b>									
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	246.164	2.060	2.878	8.663	19.913	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	243.441	63	47.751	62.222	0	0	0	5.786	359.264
<b>TOTALE COSTI DIRETTI (B)</b>	<b>2.033.858</b>	<b>30.979</b>	<b>123.177</b>	<b>197.550</b>	<b>52.582</b>	<b>47.002</b>	<b>22.779</b>	<b>103.881</b>	<b>2.611.807</b>
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>-585.865</b>	<b>748.091</b>	<b>153.881</b>	<b>276.247</b>	<b>608.066</b>	<b>83.369</b>	<b>-22.163</b>	<b>-80.532</b>	<b>1.181.094</b>
Per godimento beni di terzi	37.118	0	197.442	356.804	2.028	37.218	0	0	630.609
<b>TOTALE</b>	<b>-622.983</b>	<b>748.091</b>	<b>-43.561</b>	<b>-80.557</b>	<b>606.038</b>	<b>46.151</b>	<b>-22.163</b>	<b>-80.532</b>	<b>550.485</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>									
Proventi da partecipazioni									0
Altri proventi finanziari									81.844
Interessi ed altri oneri finanziari									-6.551
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75.293</b>
<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>									
Rivalutazioni									0
Svalutazioni									0
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-622.983</b>	<b>748.091</b>	<b>-43.561</b>	<b>-80.557</b>	<b>606.038</b>	<b>46.151</b>	<b>-22.163</b>	<b>-80.532</b>	<b>625.777</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>									<b>-197.887</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-622.983</b>	<b>748.091</b>	<b>-43.561</b>	<b>-80.557</b>	<b>606.038</b>	<b>46.151</b>	<b>-22.163</b>	<b>-80.532</b>	<b>427.890</b>

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
<b>Ricavi</b>									
Vendite e prestazioni	871.350	529.400	70.150	157.171	446.350	63.000	520	16.000	<b>2.153.941</b>
Altri ricavi e proventi	600.882	0	70.046	29.000	0	0	0	0	<b>699.928</b>
<b>TOTALE RICAVI DIRETTI (A)</b>	<b>1.472.232</b>	<b>529.400</b>	<b>140.196</b>	<b>186.171</b>	<b>446.350</b>	<b>63.000</b>	<b>520</b>	<b>16.000</b>	<b>2.853.869</b>
<b>Costi</b>									
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	41.600	3.200	1.250	5.100	15.000	2.000	1.000	200	<b>69.350</b>
Per servizi	729.496	19.860	66.950	97.550	8.150	14.308	12.800	39.100	<b>988.214</b>
Per il personale	560.575								<b>560.575</b>
Ammortamenti e svalutazioni	244.407	8.582	2.962	8.663	20.412	190	25.100	13.530	<b>323.845</b>
Variazioni delle rimanenze	6.500								<b>6.500</b>
Accantonamenti per rischi	0								<b>0</b>
Altri accantonamenti	0								<b>0</b>
Oneri diversi di gestione	182.934	63	47.751	60.953	0	0	0	0	<b>291.702</b>
<b>TOTALE COSTI DIRETTI (B)</b>	<b>1.765.512</b>	<b>31.705</b>	<b>118.913</b>	<b>172.266</b>	<b>43.562</b>	<b>16.498</b>	<b>38.900</b>	<b>52.830</b>	<b>2.240.186</b>
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>-293.280</b>	<b>497.695</b>	<b>21.283</b>	<b>13.905</b>	<b>402.788</b>	<b>46.502</b>	<b>-38.380</b>	<b>-36.830</b>	<b>613.683</b>
Per godimento beni di terzi	40.000	0	197.500	357.000	2.000	66.700	0	0	663.200
<b>TOTALE</b>	<b>-333.280</b>	<b>497.695</b>	<b>-176.217</b>	<b>-343.095</b>	<b>400.788</b>	<b>-20.198</b>	<b>-38.380</b>	<b>-36.830</b>	<b>-49.517</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>									
Proventi da partecipazioni									0
Altri proventi finanziari									55.000
Interessi ed altri oneri finanziari									-42.600
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.400</b>
<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>									
Rivalutazioni									0
Svalutazioni									0
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-333.280</b>	<b>497.695</b>	<b>-176.217</b>	<b>-343.095</b>	<b>400.788</b>	<b>-20.198</b>	<b>-38.380</b>	<b>-36.830</b>	<b>-37.117</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>									<b>0</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-333.280</b>	<b>497.695</b>	<b>-176.217</b>	<b>-343.095</b>	<b>400.788</b>	<b>-20.198</b>	<b>-38.380</b>	<b>-36.830</b>	<b>-37.117</b>

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 afferenti alla gestione parcheggi per effetto della emergenza sanitaria, ed il conseguente peggioramento del risultato economico e di alcuni centri di costo rispetto al precedente esercizio.

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

Aggregato	2019	PEF 2020
Valore della Produzione	3.792.901	2.853.869

Aggregati	2019	PEF 2020
Ricavi delle vendite	3.516.814	2.153.941
<b>Valore della produzione operativa</b>	<b>3.516.814</b>	<b>2.153.941</b>
Costi esterni operativi	1.957.848	1.727.264
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>1.558.966</b>	<b>426.677</b>
Costi del personale	608.966	560.575
<b>Margine operativo lordo MOL</b>	<b>950.000</b>	<b>-133.898</b>
Ammortamenti e accantonamenti	316.339	323.845
<b>Risultato operativo lordo</b>	<b>633.661</b>	<b>-457.743</b>
Risultato dell'area accessoria	-83.176	408.226
<b>Risultato operativo netto</b>	<b>550.485</b>	<b>-49.517</b>
Risultato dell'area finanziaria	81.844	55.000
<b>EBIT</b>	<b>632.328</b>	<b>5.483</b>
Oneri finanziari	6.551	42.600
<b>Risultato lordo</b>	<b>625.777</b>	<b>-37.117</b>
Imposte sul reddito	197.887	0
<b>Risultato netto</b>	<b>427.890</b>	<b>-37.117</b>

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	2019	PEF 2020
Margine primario di struttura	5.822.014	5.655.141
Quoziente primario di struttura	2,47	2,52
Margine secondario di struttura	6.220.273	6.078.400
Quoziente secondario di struttura	2,57	2,63

Indicatori di redditività	2019	PEF 2020
ROE netto	4,38%	-0,40%
ROE lordo	6,40%	-0,40%
ROI	4,63%	-0,45%
ROS	15,65%	-2,30%

Indicatori finanziari	2019	PEF 2020
Attivo Fisso	4.090.699	3.856.749
Patrimonio Netto	9.771.728	9.371.205
CCN	6.086.636	5.944.763
Cash Flow operativo	535.161	366.405
Posizione Finanziaria Netta	6.361.551	5.617.415

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

Per quanto attiene ai indici 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:

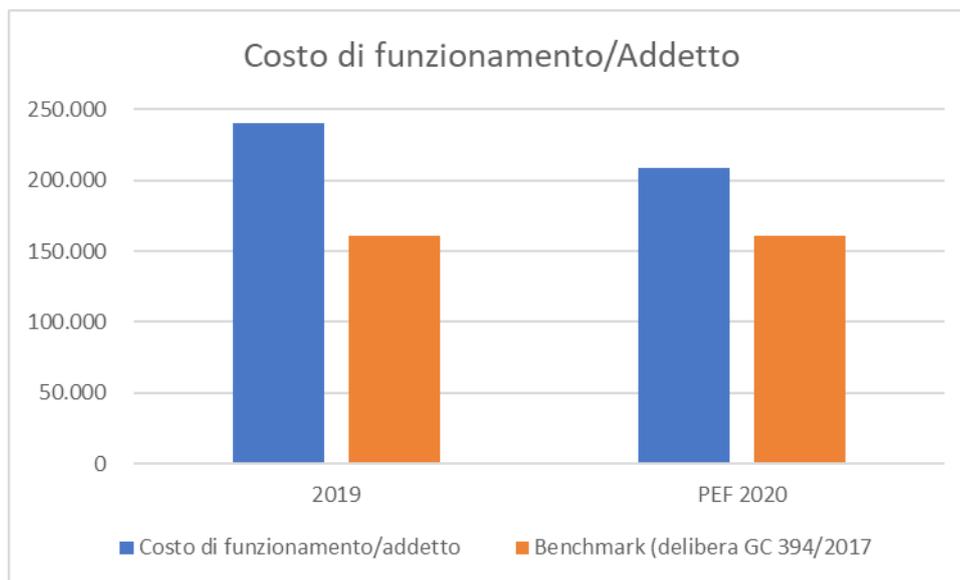
**Tabella 2 - ATAM SpA. Comparazione costi funzionamento e indicatori economico-finanziari. Indirizzi per obiettivi anno 2017.**

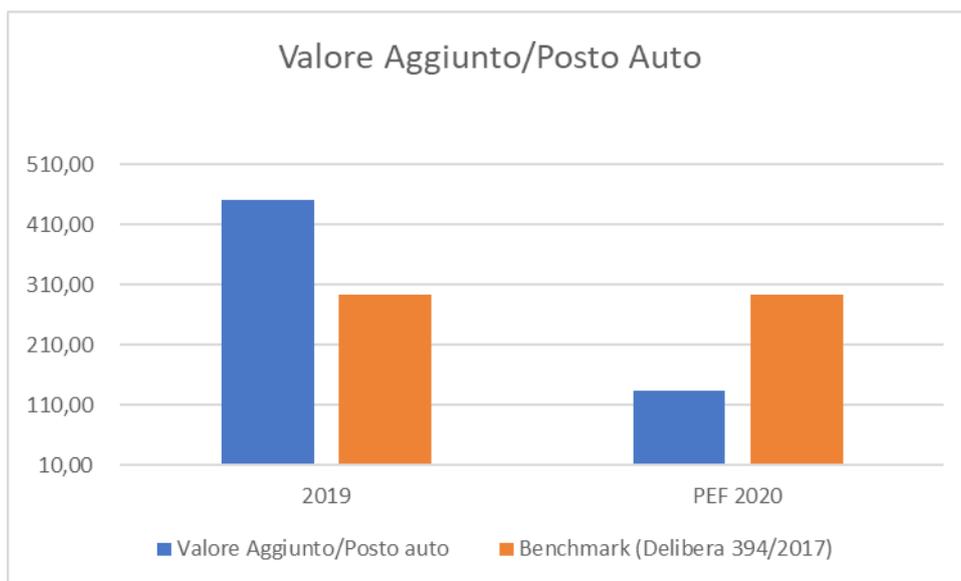
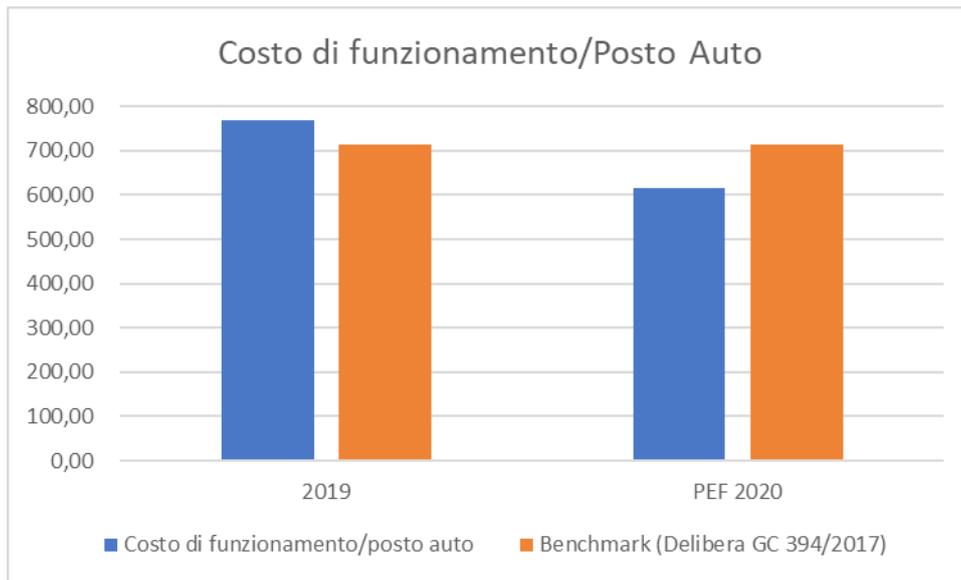
ATAM SPA												
Quota Comune di Arezzo	100%											
Costi di funzionamento (costi operativi)	2015	2016	media	n. addetti (31.12.2016)	n. posti auto gestiti (31.12.2016)	costo-valore medio/addetto	costo-valore medio/posto auto	Benchmarking costo-valore medio/addetto	Benchmarking costo-valore medio/posto 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					
<b>TOTALE</b>	<b>2.641.493</b>	<b>2.497.213</b>	<b>2.569.353</b>	<b>11</b>	<b>3.514</b>	<b>233.578</b>	<b>731,18</b>	<b>161.046,22</b>	<b>712,71</b>	<b>-31,05%</b>	<b>-2,53%</b>	<b>OK</b>
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

Di seguito si riportano i valori che scaturiscono dalle risultanze di Atam Spa per le annualità 2019 e 2020 per un raffronto con i dati di Benchmarking rilevati dall'Ente Comune di Arezzo.

Descrizione	2019	PEF 2020
Valore Aggiunto	1.670.877	562.803
Costo di funzionamento	2.850.192	2.605.184
N. Addetti	11,85	12,50
N. posti auto gestiti	3.710	4.240
Costo di funzionamento/addetto	240.522	208.415
Costo di funzionamento Delibera GC 394/2017	161.046	161.046
<b>Scostamento</b>	<b>79.476</b>	<b>47.369</b>
Costo di funzionamento/posto auto	768,25	614,43
Costo di funzionamento/posto auto Delibera GC 394/2017	712,71	712,71
<b>Scostamento</b>	<b>55,54</b>	<b>-98,28</b>
Valore Aggiunto/posto auto	450,37	132,74
Valore Aggiunto/posto auto Delibera GC 394/2017	293,95	293,95
<b>Scostamento</b>	<b>156,42</b>	<b>-161,21</b>

Dalla tabella di cui sopra scaturiscono le seguenti rappresentazioni grafiche:





Dai prospetti di cui sopra si rileva pertanto che, per quanto attiene agli indici presi in esame per l'anno 2019 e per l'anno 2020, si ottiene complessivamente un valore coerente con i parametri di riferimento del settore rilevati nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 394/2017.

Arezzo, 15/12/2020

L'Amministratore Unico

Bernardo mennini