



# **BILANCIO PREVENTIVO**

**ANNO 2020**

## Relazione al Bilancio Preventivo 2020

Il bilancio preventivo 2020 è stato elaborato apportando le opportune integrazioni al preconsuntivo 2019 sulla base delle informazioni acquisite alla data della redazione.

Le previsioni sono state elaborate adottando il principio di prudenza.

I ricavi attesi per l'esercizio 2020, attinenti alla gestione parcheggi, nel loro complesso, registrano un incremento di circa l'1,22%, rispetto a quelli preventivati per l'anno 2019.

In particolare, se la crescita rilevata nei primi mesi del 2020 dovesse essere confermata per la restante parte dell'esercizio 2020, i parcheggi che dovrebbero registrare un incremento più consistente sono il parcheggio Mecenate (+7,06%) e il parcheggio Baldaccio (+12,33%).

L'adeguamento tariffario adottato già dal 2017 al parcheggio Eden e l'ampliamento del pagamento della sosta nelle aree limitrofe al parcheggio Mecenate ha portato indirettamente beneficio a quest'ultimo. Tale risultato è dovuto anche agli sforzi messi in campo da questa Azienda per la promozione e valorizzazione del parcheggio Mecenate anche attraverso l'organizzazione di manifestazioni capaci di attrarre in questa struttura un gran numero di cittadini potenziali clienti.

La gestione del parcheggio Baldaccio è stata affidata a questa azienda nel 2018 in seguito all'acquisizione anticipata, da parte del Comune di Arezzo, dalla società Imprepar Impregilo partecipazioni Spa. Le attività poste in essere da Atam Spa che hanno consentito la crescita del numero di utenti e conseguentemente dei ricavi, hanno riguardato l'adeguamento tariffario in coerenza con le aree di sosta limitrofe in gestione unitamente alla promozione e alla valorizzazione dell'impianto al fine di incentivarne l'utilizzo soprattutto dei turisti e delle attività lavorative del centro città.

Di seguito si riepilogano i ricavi previsionali da parcheggi dell'anno 2020 con indicazione della variazione percentuale rispetto al preconsuntivo 2019:

<b>RICAVI DA PARCHEGGI</b>	<b>PREVENTIVO 2020</b>	<b>PRECONSUNTIVO 2019</b>	<b>2018</b>	<b>Diff. % 2020/2019</b>
Ricavi da parcometri	1.210.000	1.202.535	1.221.812	+0,62%
Ricavi da parcheggio Eden	780.000	773.793	734.027	+0,85%
Ricavi parcheggio Mecenate	210.000	196.153	180.383	+7,06%
Ricavi parcheggio San Donato	438.000	431.341	418.126	+1,54%
Ricavi parcheggio Fanfani	662.000	650.311	616.874	+1,80%
Ricavi parcheggio Baldaccio	140.000	124.638	98.246	+12,33%

I ricavi inerenti i parcheggi stradali (strisce blu), si stima prudenzialmente che si attestino su valori superiori rispetto alle previsioni dell'esercizio 2019 per circa lo 0,62%.

Nel loro complesso tuttavia i ricavi da parcheggi hanno già fatto registrare un incremento di circa 130 mila euro (+3,93%) rispetto all'anno 2018.

Tale crescita, se pur moderata, è apprezzabile considerato che è stata soppressa l'area di sosta a pagamento di piazza della Repubblica, pedonalizzata a fine anno 2018, e non sono intervenuti incrementi tariffari nel corso dell'esercizio 2019.

Il parcheggio San Donato, che registra giornalmente il maggior flusso di utenti (circa 1.800 ingressi/giorno) fra i parcheggi gestiti da questa azienda, rispetto al preconsuntivo 2019, si stima possa attestarsi su un incremento del 1,54%. 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. La tariffa "sociale" pari a € 1,00/ingresso, attuata fin dalla sua

inaugurazione, contiene il conseguimento di ben più alte remunerazioni che potenzialmente il parcheggio multipiano potrebbe raggiungere. Il parcheggio Fanfani ed il parcheggio Eden, che rappresentano le aree di sosta più prossime al centro cittadino, qualora l'andamento dei primi mesi del 2020 venga mantenuto per l'intero anno, si è stimato possano registrare ricavi superiori rispetto all'anno 2019 rispettivamente del 1,80% e 0,85%.

Per i rimanenti ricavi di esercizio attesi per l'esercizio 2018, si prevede un decremento di circa il 18,62% rispetto all'esercizio 2019. Tale differenza è dovuta alla previsione di incasso di un indennizzo assicurativo di competenza dell'anno 2019.

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.

Di seguito si riepilogano le voci più significative dei costi della produzione previsionali dell'anno 2020 con indicazione della variazione percentuale rispetto al preconsuntivo 2019:

<b><i>COSTI DELLA PRODUZIONE</i></b>	<b>Preventivo 2020</b>	<b>Preconsuntivo 2019</b>	<b>Diff. % 2020/2019</b>
Per materie prime, sussid., di cons. e di merci	87.095	92.322	-5,66%
Per servizi	1.122.460	1.083.031	3,64%
Per godimento beni di terzi	627.600	627.623	0,00%
Per il personale	583.078	586.610	-0,60%
Ammortamenti e svalutazioni	326.257	301.295	8,28%
Oneri diversi di gestione	285.302	283.677	0,57%

I costi per materie prime attesi per l'esercizio 2020 si attestano su valori leggermente inferiori rispetto al preconsuntivo 2019 registrando un decremento di circa il 5,66%. La differenza positiva è tuttavia irrilevante nel contesto dei costi generali.

I costi per servizi stimati nel conto economico previsionale per l'anno 2020 incrementano complessivamente di circa 70 mila euro rispetto al precedente esercizio (+6,41%).

Tale 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, per effetto di una nuova determinazione dell'ufficio tributi del Comune di Arezzo, sono assoggettati a TARI anche circa 1600 stalli

di sosta (strisce blu) in gestione da parte di Atam. Tale ulteriore imposizione comporta la rilevazione dei costi relativi al servizio rifiuti per 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, ammonta a 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, in coerenza con 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 dell'area da destinare agli spettacoli viaggianti che 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 il completamento della App per l'utilizzo ed il pagamento dei servizi di sosta aziendali anche nei parcheggi in struttura.

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 il rifacimento della segnaletica orizzontale e verticale 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, si prevede che si assestino sostanzialmente 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.

L'utile di esercizio atteso per il corrente esercizio, una volta assolte le imposte, si dovrebbe attestare intorno ai 474 mila euro in linea con gli utili conseguiti dall'Azienda nell'ultimo triennio.

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

ATTIVO		Preventivo 2020	Preconsuntiv o 2019	2018
<b>A</b>	<b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>			
<b>B</b>	<b>Immobilizzazioni</b>			
I	Immobilizzazioni immateriali:	246.930	85.158	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	27.235	21.892
	6) immobilizzazioni in corso e acconti			
	7) altre	228.596	57.923	62.750
II	Immobilizzazioni materiali:	3.880.911	3.870.162	3.911.024
	1) terreni e fabbricati	2.869.869	2.898.048	2.929.734
	2) impianti e macchinario	931.245	871.093	855.330
	3) attrezzature industriali e commerciali	29.851	32.087	34.324
	4) altri beni	49.947	68.933	31.669
	5) immobilizzazioni in corso e acconti			59.967
III	Immobilizzazioni finanziarie	1.678,48	11.678,48	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			
	<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.129.520</b>	<b>3.966.999</b>	<b>4.006.845</b>
<b>C</b>	<b>Attivo circolante</b>			
I	Rimanenze:	10.900	10.900	21.180
	1) materie prime sussidiarie e di consumo	10.900	10.900	21.180
II	Crediti:	405.491	453.290	413.094
	1) verso utenti e clienti	30.000	27.799	19.363
	3) verso imprese collegate			
	4) verso controllanti	134.806	134.806	134.806
	4)bis crediti tributari	5.061	5.061	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	285.625	252.799
	- esigibili oltre l'esercizio successivo			
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.726.000	3.671.000	3.538.192
	6) altri titoli	3.726.000	3.671.000	3.538.192
I				
V	Disponibilità liquide:	2.759.999	2.757.673	2.366.908
	1) depositi bancari e postali presso:			
	a) banche	2.550.000	2.540.000	2.138.055
	b) poste			
	3) denaro e valori in cassa	179.999	217.673	228.853
	<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>6.872.390</b>	<b>6.892.863</b>	<b>6.339.374</b>
<b>D</b>	<b>Ratei e risconti</b>	<b>907.217</b>	<b>1.031.000</b>	<b>1.077.828</b>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>11.909.127</b>	<b>11.890.862</b>	<b>11.424.047</b>



<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>1</b>	<b>Ricavi</b>			
	a) da vendite e prestazioni Gestione parcheggi	3.551.000	3.498.236	3.366.087
<b>2</b>	<b>Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione</b>	0	0	0
<b>3</b>	<b>Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</b>	0	0	0
<b>4</b>	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	0	0	0
<b>5</b>	<b>Altri ricavi e proventi</b>			
	a) proventi derivanti dalle attività accessorie	0	54.786	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	10.654	60.083
	e) ricavi e proventi diversi di natura non finanziaria	121.600	121.023	129.352
	f) Contributi in c/esercizio	113.846	115.125	118.681
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.796.446</b>	<b>3.799.825</b>	<b>3.681.251</b>
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>6</b>	<b>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>			
	Gestione parcheggi	42.595	45.595	27.052
	Gestione parcheggio Eden	3.200	3.204	4.728
	Gestione Bike Sharing	1.000	1.000	1.108
	Gestione parcheggio Mecenate	1.500	1.500	4.261
	Gestione parcheggio San Donato	9.000	10.073	4.179
	Gestione Sala Operativa	1.000	650	890
	Gestione parcheggio Fanfani	21.000	23.000	7.359
	Gestione parcheggio Car Sharing	800	800	2.690
	Gestione parcheggio Baldaccio	7.000	6.500	5.137
	Gestione Elettropoints		0	160
<b>7</b>	<b>Per servizi</b>			
	Gestione parcheggi	523.900	494.847	480.733
	Gestione parcheggio Eden	23.260	23.200	8.214
	Gestione manutenzione stradale	34.000	34.000	21.117
	Gestione Bike Sharing	11.000	11.000	11.115
	Gestione parcheggio Mecenate	65.500	64.019	70.798
	Gestione parcheggio San Donato	104.950	104.166	101.996
	Gestione parcheggio Fanfani	10.350	10.335	6.340
	Gestione Infomobilità	12.200	11.487	9.895
	Gestione Impianti Fotovoltaici	3.350	3.292	3.295
	Gestione parcheggio Baldaccio	51.350	21.302	61.272
	Gestione Car Sharing	57.450	67.450	58.109
	Gestione Scale Mobili	247.750	230.533	159.420
	Gestione Elettropoints	7.400	7.400	4.322
<b>8</b>	<b>Per godimento beni di terzi</b>	627.600	627.623	621.695
<b>9</b>	<b>Per il personale</b>			
	a) salari e stipendi	425.000	438.393	434.318
	b) oneri sociali	125.578	114.477	103.715
	c) trattamento di fine rapporto	25.000	21.500	22.962
	d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
	e) altri costi	7.500	12.240	5.666
<b>10</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>			
	a) ammortamento di immobilizzazioni immateriali	17.426	14.534	16.828
	b) ammortamento di immobilizzazioni materiali			
	Gestione parcheggi	308.831	286.761	283.056
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
	d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	0	0	100
<b>11</b>	<b>Variazioni delle rimanenze</b>	10.450	10.280	4.117
<b>12</b>	<b>Accantonamenti per rischi</b>	0	0	42.993
<b>13</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	0	90.000	116.419
<b>14</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>	285.302	283.677	339.631
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.072.241</b>	<b>3.074.837</b>	<b>3.045.692</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>724.205</b>	<b>724.987</b>	<b>635.559</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	0
	d) proventi diversi dai precedenti da 4 - altri	55.000	65.000	74.766
<b>17</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari verso</b>			
	d) altri	-2.000	-1.900	-2.398
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>53.000</b>	<b>63.100</b>	<b>72.367</b>
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>18</b>	<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0

1 9	Svalutazioni	0	0	0
	<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>777.205</b>	<b>788.087</b>	<b>707.926</b>
2 2	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-303.110	-307.354	-275.650
2 3	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	474.095	480.733	432.276

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	1.305.000	780.000	210.000	438.000	662.000	140.000	1.000	15.000	<b>3.551.000</b>
Altri ricavi e proventi	147.000	0	70.046	28.400	0	0	0	0	<b>245.446</b>
<b>TOTALE RICAVI DIRETTI (A)</b>	<b>1.452.000</b>	<b>780.000</b>	<b>280.046</b>	<b>466.400</b>	<b>662.000</b>	<b>140.000</b>	<b>1.000</b>	<b>15.000</b>	<b>3.796.446</b>
<b>Costi</b>									
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	43.595	3.200	1.500	9.000	21.000	7.000	1.000	800	<b>87.095</b>
Per servizi	828.600	23.260	65.500	104.950	10.350	51.350	11.000	57.450	<b>1.152.460</b>
Per il personale	583.078								<b>583.078</b>
Ammortamenti e svalutazioni	243.314	7.358	2.878	8.663	19.414	6.000	25.100	13.530	<b>326.257</b>
Variazioni delle rimanenze	10.450								<b>10.450</b>
Accantonamenti per rischi	0								<b>0</b>
Altri accantonamenti	0								<b>0</b>
Oneri diversi di gestione	178.542	63	47.034	59.663	0	0	0	0	<b>285.302</b>
<b>TOTALE COSTI DIRETTI (B)</b>	<b>1.887.579</b>	<b>33.882</b>	<b>116.912</b>	<b>182.275</b>	<b>50.764</b>	<b>64.350</b>	<b>37.100</b>	<b>71.780</b>	<b>2.444.641</b>
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>-435.579</b>	<b>746.118</b>	<b>163.134</b>	<b>284.125</b>	<b>611.236</b>	<b>75.650</b>	<b>-36.100</b>	<b>-56.780</b>	<b>1.351.805</b>
Per godimento beni di terzi	37.100	0	197.500	357.000	2.000	34.000	0	0	627.600
<b>TOTALE</b>	<b>-472.679</b>	<b>746.118</b>	<b>-34.366</b>	<b>-72.875</b>	<b>609.236</b>	<b>41.650</b>	<b>-36.100</b>	<b>-56.780</b>	<b>724.205</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>									
Proventi da partecipazioni									0
Altri proventi finanziari									55.000
Interessi ed altri oneri finanziari									-2.000
<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>53.000</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>-472.679</b>	<b>746.118</b>	<b>-34.366</b>	<b>-72.875</b>	<b>609.236</b>	<b>41.650</b>	<b>-36.100</b>	<b>-56.780</b>	<b>777.205</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>									<b>-303.110</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-472.679</b>	<b>746.118</b>	<b>-34.366</b>	<b>-72.875</b>	<b>609.236</b>	<b>41.650</b>	<b>-36.100</b>	<b>-56.780</b>	<b>474.095</b>

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

DESCRIZIONE	Generale	Eden	Mecenate	San Donato	Fanfani	Baldaccio	Bike Sharing	Car Sharing	Totale
<b>Ricavi</b>									
Vendite e prestazioni	1.297.513	773.793	196.154	431.341	650.311	124.638	248	24.238	<b>3.498.236</b>
Altri ricavi e proventi	202.571	0	70.413	28.605	0	0	0	0	<b>301.589</b>
<b>TOTALE RICAVI DIRETTI (A)</b>	<b>1.500.083</b>	<b>773.793</b>	<b>266.567</b>	<b>459.946</b>	<b>650.311</b>	<b>124.638</b>	<b>248</b>	<b>24.238</b>	<b>3.799.825</b>
<b>Costi</b>									
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	46.245	3.204	1.500	10.073	23.000	6.500	1.000	800	<b>92.322</b>
Per servizi	781.560	23.200	64.019	104.166	10.335	21.302	11.000	67.450	<b>1.083.031</b>
Per il personale	586.610								<b>586.610</b>
Ammortamenti e svalutazioni	243.598	2.804	1.778	6.447	9.707	0	13.733	23.227	<b>301.295</b>
Variazioni delle rimanenze	10.280								<b>10.280</b>
Accantonamenti per rischi	0								<b>0</b>
Altri accantonamenti	90.000								<b>90.000</b>
Oneri diversi di gestione	225.300	32	23.517	29.828	0	0	0	5.000	<b>283.677</b>
<b>TOTALE COSTI DIRETTI (B)</b>	<b>1.983.593</b>	<b>29.240</b>	<b>90.814</b>	<b>150.514</b>	<b>43.042</b>	<b>27.802</b>	<b>25.733</b>	<b>96.477</b>	<b>2.447.215</b>
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>-483.510</b>	<b>744.554</b>	<b>175.753</b>	<b>309.431</b>	<b>607.269</b>	<b>96.836</b>	<b>-25.485</b>	<b>-72.239</b>	<b>1.352.610</b>
Per godimento beni di terzi	37.100	0	197.500	357.000	2.023	34.000	0	0	627.623
<b>TOTALE</b>	<b>-520.610</b>	<b>744.554</b>	<b>-21.747</b>	<b>-47.569</b>	<b>605.247</b>	<b>62.836</b>	<b>-25.485</b>	<b>-72.239</b>	<b>724.987</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>									
Proventi da partecipazioni									0
Altri proventi finanziari									65.000
Interessi ed altri oneri finanziari									-1.900
<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>63.100</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>-520.610</b>	<b>744.554</b>	<b>-21.747</b>	<b>-47.569</b>	<b>605.247</b>	<b>62.836</b>	<b>-25.485</b>	<b>-72.239</b>	<b>788.087</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>									<b>-307.354</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-520.610</b>	<b>744.554</b>	<b>-21.747</b>	<b>-47.569</b>	<b>605.247</b>	<b>62.836</b>	<b>-25.485</b>	<b>-72.239</b>	<b>480.733</b>

Di seguito vengono riportati gli indici di bilancio relativi agli schemi di bilancio previsionali per gli esercizi 2020, 2019 e consuntivo 2018:

Tabella 1

Aggregato	Preventivo 2020	Preconsuntivo 2019	2018	2019 P.E.F.
Valore della Produzione	3.796.446	3.799.825	3.681.251	3.554.092

Tabella 2

Aggregato	Preventivo 2020	Preconsuntivo 2019	2018	2019 P.E.F.
Ricavi delle vendite	3.551.000	3.498.236	3.366.087	3.282.342
Produzione interna	0	0		
<b>Valore della produzione operativa</b>	<b>3.551.000</b>	<b>3.498.236</b>	<b>3.366.087</b>	<b>3.282.342</b>
Costi esterni operativi	1.877.605	1.813.256	1.680.002	1.738.640
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>1.673.395</b>	<b>1.684.980</b>	<b>1.686.085</b>	<b>1.543.702</b>
Costi del personale	583.078	586.610	566.661	552.890
<b>Margine operativo lordo MOL</b>	<b>1.090.318</b>	<b>1.098.370</b>	<b>1.119.423</b>	<b>990.812</b>
Ammortamenti e accantonamenti	326.257	391.295	459.397	284.233
<b>Risultato operativo lordo</b>	<b>764.061</b>	<b>707.075</b>	<b>660.026</b>	<b>706.579</b>
Risultato dell'area accessoria	-39.856	17.912	-24.468	-7.852
<b>Risultato operativo netto</b>	<b>724.205</b>	<b>724.987</b>	<b>635.559</b>	<b>698.727</b>
Risultato dell'area finanziaria	55.000	65.000	74.766	75.500
<b>EBIT</b>	<b>779.205</b>	<b>789.987</b>	<b>710.324</b>	<b>774.227</b>
Oneri finanziari	2.000	1.900	2.398	2.300
<b>Risultato lordo</b>	<b>777.205</b>	<b>788.087</b>	<b>707.926</b>	<b>771.927</b>
Imposte sul reddito	303.110	307.354	275.650	285.613
<b>Risultato netto</b>	<b>474.095</b>	<b>480.733</b>	<b>432.276</b>	<b>486.314</b>

Tabella 3

## Indicatori di finanziamento delle Immobilizzazioni

Indicatori	Preventivo 2020	Preconsuntivo 2019	2018	2019 P.E.F.
Margine primario di struttura	6.176.493	5.864.920	5.711.775	6.780.099
Quoziente primario di struttura	2,50	2,48	2,43	2,85
Margine secondario di struttura	6.683.283	6.346.710	6.136.405	7.097.727
Quoziente secondario di struttura	2,62	2,60	2,53	2,94

Tabella 4

Indici di redditività

Indicatori	Preventivo 2020	Preconsuntivo 2019	2018	2019 P.E.F.
ROE netto	4,60%	4,89%	4,45%	3,71%
ROE lordo	7,54%	8,02%	7,28%	5,87%
ROI	6,08%	6,10%	5,56%	5,81%
ROS	20,39%	20,72%	18,88%	21,29%

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					
<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

Tabella 5

Descrizione	Preventivo 2020	Preconsuntivo 2019	2018	2019 P.E.F.
Costo del Personale	583.077,50	586.609,92	566.661,42	552.890,00
N. Addetti	14	14	13	13
N. posti auto gestiti	3.705	3.710	3.715	3.715
Costo-valore medio/addetto	41.648,39	41.900,71	43.589,34	42.530,00
Costo-valore medio/posto auto	157,38	158,12	152,53	148,83

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

Descrizione	Preventivo 2020	Preconsuntivo 2019	2018	2019 P.E.F.
Costo-valore medio/addetto	41.648,39	41.900,71	43.589,34	42.530,00
Costo-valore medio/addetto Delibera GC 394/2017	43.419,00	43.419,00	43.419,00	43.419,00
<b>Scostamento</b>	<b>-1.770,61</b>	<b>-1.518,29</b>	<b>170,34</b>	<b>-889,00</b>
Costo-valore medio/posto auto	157,38	158,12	152,53	148,83
Costo-valore medio/posto auto Delibera GC 394/2017	135,92	135,92	135,92	135,92
<b>Scostamento</b>	<b>21,46</b>	<b>22,20</b>	<b>16,61</b>	<b>12,91</b>

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.