



**SOCIETA' ATAM SPA**

**Relazione sul Governo Societario  
Esercizio 2019**

Arezzo, 10 Giugno 2020



## **1) PREMESSA**

Ai sensi dell' Art. 6 comma 4 del D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175 viene redatta questa relazione sul governo societario che viene allegata al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019

## **2) I PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALI ADOTTATI**

In merito ai rischi di:

- a) Utilizzo di strumenti finanziari rilevanti, la copertura di tale rischio, le politiche di copertura;
- b) Prezzo o tariffe
- c) Credito
- d) Liquidità
- e) Di variazione dei flussi finanziari

Ai sensi dell' art.2428 c.c. la valutazione del rischio per l'esercizio in argomento è riportato nella relazione sulla gestione e si intende qui riportato integralmente.

### **2.1) L'ESAME DEI RISULTATI ECONOMICI CONSEGUITI**

#### **2.1.1 Escursus dei risultati degli ultimi 5 anni**

Di seguito si riporta la tabella con il riepilogo dei risultati di esercizio degli ultimi 5 esercizi:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>
2019	+427.889,74
2018	+432.275,85
2017	+488.479,91
2016	+421.634,63
2015	+285.337,07

Come si evince dalla tabella sopra riportata la Società negli ultimi 5 esercizi ha sempre prodotto utili. L'esercizio 2019 in particolare ha registrato uno dei migliori risultati di esercizio nel periodo preso in esame.

### 2.1.2. Gli indici economici essenziali

Gli indici economici per l'esercizio in argomento sono riportati nella relazione sulla gestione. Nel presente documento si riepilogano quelli più significativi:

Indici di redditività		
Indicatori	2019	2018
ROE netto	4,38%	4,45%
ROE lordo	6,40%	7,28%
ROI	4,63%	5,56%
ROS	15,65%	18,88%

### 2.1.3. Le prospettive economiche (budget economici)

La Società ha elaborato ed approvato il bilancio previsionale nel nuovo P.E.F. per il triennio 2017-2019 approvato dal Socio Unico Comune di Arezzo con delibera del Consiglio Comunale n. 6 del 25/01/2018 come previsto dal contratto di servizio.

In attesa dell'elaborazione del nuovo P.E.F. per il triennio 2020-2022 si è redatto, nel corso del mese di febbraio del corrente anno il bilancio previsionale per l'anno 2020.

Tuttavia l'emergenza sanitaria Covid-19 ha cambiato drasticamente gli scenari ipotizzati nella previsione economico finanziaria elaborata e si è pertanto reso necessario una rielaborazione soprattutto per quanto attiene i ricavi attesi.

Di seguito si riporta lo schema di conto economico relativamente alla sola voce A punto 1 con evidenza della stima prudenziale dei ricavi Pre e Post COVID-19:

PIANO DEI CONTI	IMPORTO	Ricavi 2020 (Stima Pre Covid)	IMPORTO	Ricavi 2020 (Stima post Covid)
<b>Ricavi</b>		<b>3.551.000,00</b>		<b>2.476.878,85</b>
Ricavi da parcometri	1.210.000,00		825.340,59	
Ricavi da tessere Arezzo card (nuova)	5.000,00		4.000,00	
Ricavi da parcheggio Eden	780.000,00		532.799,89	
Ricavi da abbonamenti parcheggi residenti	90.000,00		61.825,53	
Ricavi da abbonamenti Bike Sharing	1.000,00		1.000,00	
Ricavi da ricarica Bike Sharing	0,00			
Ricavi da sosta breve parcheggio Mecenate	135.000,00		96.356,37	
Ricavi da abbonamenti parcheggio Mecenate	75.000,00		50.557,80	
Ricavi da sosta breve parcheggio San Donato	430.000,00		306.477,16	
Ricavi da abbonamenti parcheggio San Donato	8.000,00		5.516,18	
Ricavi da sosta breve parcheggio Fanfani	610.000,00		428.271,40	
Ricavi da abbonamenti parcheggio Fanfani	52.000,00		38.046,59	
Ricavi da sosta breve parcheggio Baldaccio	65.000,00		47.591,63	
Ricavi da abbonamenti parcheggio Baldaccio	75.000,00		59.095,72	
Ricavi Car Sharing	15.000,00		20.000,00	
<b>Differenza sui ricavi totali Post Covid</b>				<b>-1.074.121,15</b>
<b>Risultato pre imposte 2020 Atteso Pre Covid</b>		<b>777.204,75</b>		<b>777.204,75</b>
<b>Differenza</b>				<b>-296.916,40</b>

Nel Budget economico per l'esercizio 2020 rielaborato in seguito all'emergenza COVID, come si evince dal prospetto di cui sopra, sono stati previsti pertanto ricavi da vendite e prestazioni per la gestione dei parcheggi per 2.477 mila euro, considerando i corrispettivi registrati nei mesi di marzo, aprile e maggio 2020 e considerando una riduzione del 20% dei ricavi complessivi da sosta rispetto al 2019 per i mesi successivi.

I costi della produzione previsti per l'esercizio 2020 si attestano invece sui 3.062 mila euro (voce B del conto economico) considerati invariati anche in seguito alla pandemia.

COSTI DELLA PRODUZIONE	Preventivo 2020
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	87.095
Per servizi	1.152.460
Per godimento beni di terzi	627.600
Per il personale	583.078
Ammortamenti e svalutazioni	326.257
Oneri diversi di gestione	285.302
<b>Totale</b>	<b>3.061.791</b>

Lasciando invariate tutte le voci del conto economico previste nel previsionale 2020 Pre COVID-19, si ipotizza una perdita di circa 300 mila euro che tuttavia può essere ampiamente coperta con le riserve aziendali accantonate nel corso degli anni.

A tal proposito si rammenta che il concetto di continuità aziendale è sancito dall'art. 2423-bis, comma 1, n. 1) c.c. rubricato "principi di redazione del bilancio" ove è previsto che "la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività"

Il decreto Liquidità ha introdotto la sterilizzazione degli effetti che l'attuale crisi economica da Covid-19 potrebbe provocare sui bilanci permettendo la valutazione della continuità aziendale attraverso una verifica della situazione aziendale anteriore alla crisi. A tal proposito la norma in commento è finalizzata a neutralizzare gli effetti derivanti dalla crisi economica derivante dall'attuale emergenza sanitaria, permettendo alle imprese di applicare il principio della continuità aziendale ove le stesse avessero avuto tale prospettiva di continuità prima della crisi.

A tale riguardo, sulla base delle previsioni formulate e dell'andamento dell'attività aziendale, si ritiene che la società Atam Spa è normalmente considerata in grado di continuare a svolgere la propria attività in un prevedibile futuro.

#### **2.1.4. Giudizio sulla redditività**

Il giudizio sulla redditività per l'esercizio in argomento è riportato nella relazione sulla gestione e si intende qui riportato integralmente.

L'utile netto di esercizio di € 427.890 rappresenta il 4,38% del patrimonio netto e il 11,28% del volume dei ricavi, e rileva l'efficienza e l'economicità con cui è condotta l'attività.

## **2.2) IL PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

La Società con l'elaborazione del nuovo P.E.F. 2020 – 2022 elaborerà il nuovo piano degli investimenti, documento che ne costituirà parte integrante. Gli investimenti significativi programmati sono riepilogati nella seguente tabella:

Descrizione investimento	Data prevista	Importo	Totale
Realizzazione Velostazione	2020	80.000	
Rifacimento tetto immobile Setteponti	2020	40.000	
Area spettacoli viaggianti	2020	100.000	
Impianto parcheggio Eden – nuova cassa	2020	35.000	
Impianto parcheggio Baldaccio – nuova cassa	2020	30.000	
Impianto illuminotecnico Baldaccio piano -1	2020	80.000	
<b>Totale 2020</b>			<b>365.000</b>
Nuova piattaforma per accesso ai parcheggi	2021	100.000	
Impianto illuminotecnico Baldaccio piano -2	2021	100.000	
<b>Totale 2021</b>			<b>200.000</b>
Nuovi impianti sosta	2022	400.000	
<b>Totale 2022</b>			<b>400.000</b>

La politica degli investimenti della società dato l'equilibrio finanziario raggiunto, è comunque pianificata in linea con il reinvestimento di parte del cash flow conseguito e atteso al fine di mantenere detto equilibrio.

## 2.3) L' ASPETTO PATRIMONIALE

### 2.3.2 Gli indici patrimoniali essenziali

Gli indici patrimoniali per l'esercizio in argomento sono riportati nella relazione sulla gestione. Nel presente documento si riepilogano quelli più significativi:

Indicatori di finanziamento delle Immobilizzazioni		
Indicatori	2019	2018
Margine primario di struttura	5.822.014	5.711.775
Quoziente primario di struttura	2,47	2,43
Margine secondario di struttura	6.220.273	6.136.405
Quoziente secondario di struttura	2,57	2,53

### 2.3.3 Il giudizio sull'adeguata patrimonializzazione della società

Gli indici patrimoniali sopra riportati evidenziano una adeguata patrimonializzazione della società.

Il prospetto sopra riportato riguarda il rapporto tra Capitale Proprio ed Attivo Fisso cioè da CP/AF (indice di struttura) ed indica quanta parte del fabbisogno finanziario è stato assorbito dall'attivo fisso è coperta dal capitale proprio; tale indice dovrebbe assumere, almeno nel lungo periodo, valori costanti a quelli attuali.

Nella medesima tabella viene inoltre rappresentato il rapporto fra capitale proprio più debiti a medio-lungo termine (Dm/I) ed attivo fisso e cioè da (CP+Dm/I)/AF (indice di struttura propriamente detto) indice che dovrebbe assumere, in aziende finanziariamente solide, un valore maggiore dell'unità; qualora assumesse valori inferiori ad uno indicherebbe che le immobilizzazioni non sono integralmente finanziate con capitali permanenti ma parzialmente con il ricorso a finanziamenti di terzi a breve termine.

## **2.4) LA SITUAZIONE FINANZIARIA**

A tale riguardo si rimanda a quanto riportato nel rendiconto finanziario allegato al prospetto di bilancio.

## **3) IL GIUDIZIO COMPLESSIVO SULLA PROSPETTIVA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE**

La buona patrimonializzazione e redditività della società, sia attuale che prospettica, consentono di affermare quanto previsto dall'art. 2423 bis CC, che la società ha solide prospettive di continuità aziendale e non sono rappresentabili rischi significativi di crisi aziendale.

## **4) GLI STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO ADOTTATI**

### **4.1) Regolamenti interni per la tutela:**

- della concorrenza

La società, nella sua qualità di soggetto partecipato dall'Ente Locale al 100% e beneficiaria di affidamento concessorio nella formula denominata "In House



Providing”, è soggetta al D.Lgs. 50/2016 (Codice degli appalti) ed è pertanto tenuta, per l'affidamento e l'esecuzione di appalti di opere, lavori, servizi, forniture e concessioni a garantire la qualità delle prestazioni e lo svolgimento delle procedure nel rispetto dei principi di economicità, efficacia, tempestività e correttezza. Nell'affidamento degli appalti e delle concessioni, Atam Spa, in qualità di stazione appaltante, rispetta altresì, i principi di libera concorrenza, non discriminazione, trasparenza, proporzionalità, nonché di pubblicità con le modalità indicate nel presente codice. A tal proposito, al fine di garantire le disposizioni contenute nel codice degli appalti, la società si è dotata di appositi regolamenti interni.

#### **4.2) Ufficio di internal audit per il controllo interno:**

Date le dimensioni attuali della società non è stata istituita la funzione di internal audit ma, come previsto dal C.C., è presente il collegio sindacale costituito da 3 membri effettivi e due supplenti a cui è demandato il controllo legale art. 2403 C.C.. La revisione legale art. 14 D.Lgs. 39/2010 della società ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 175/2016 è stata affidata al revisore unico con delibera dell'Assemblea dei Soci del 21/06/2017 per il triennio 2017-2019.

Inoltre la Società monitorizza periodicamente l'avanzamento dei proventi della sosta e dei costi di personale per servizi al fine di verificare i dati consuntivi con quelli programmati di budget.

#### **4.3) I codici di condotta propri:**

La società si è dotata di manuali delle procedure in relazione a:

- Acquisti beni e servizi
- Personale
- Servizi erogati (carta dei servizi)
- Codice etico e di comportamento

#### **4.4) Programmi responsabilità sociale**

Atam ha provveduto nel corso del 2018 ad aggiornare il proprio sistema di gestione e controllo secondo quanto previsto dall'ex D.Lgs. 231/2001.

Il sistema nel suo complesso si compone dei seguenti documenti:

- Codice etico;
- Modello di organizzazione parte generale;

- Modello di organizzazione parte speciale.

Nell'elaborazione e revisione del modello di gestione sono state individuate e analizzate tutte le fattispecie delittuose in cui Atam può incorrere nello svolgimento della propria attività:

Per un corretto funzionamento del sistema Atam ha provveduto a nominare come Organismo di Vigilanza monocratico l'Ing. Marullo Giuliano.

E' allo studio, per i prossimi esercizi, l'ipotesi di redazione del bilancio sociale.

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

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

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