

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

PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO

2017-2019

A.t.a.m. S.p.a. Case Nuove di Ceciliano n. 49/5 52100 Arezzo
Part. I.V.A.: 00368260519 Cod. Fisc.: 92004460512 R.E.A.: 106838
Società con Socio Unico Comune di Arezzo

Indice

Pag.

1. Premessa.....	1
2. Principi contabili.....	1
3. Quadro di riferimento.....	2
4. Attività svolta.....	3
5. Relazione al piano economico e finanziario.....	5
6. Investimenti.....	5
7. Analisi del quadro economico e pluriennale.....	10
8. Analisi di bilancio.....	17
9. Conclusioni.....	25
10. Piano degli Investimenti.....	27
11. Stato Patrimoniale Attivo.....	28
12. Stato Patrimoniale Passivo.....	29
13. Conto Economico.....	30
14. Conto Economico per centri di costo anno 2017.....	31
15. Conto Economico per centri di costo anno 2018.....	32
16. Conto Economico per centri di costo anno 2019.....	33

RELAZIONE AL PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO

1. Premessa

Il presente Piano Economico, Patrimoniale e Finanziario di seguito “Piano” analizza l’orizzonte temporale compreso nel periodo 2017 – 2019 e si è basato su dati e informazioni a conoscenza della Società Atam Spa al momento della redazione. L’analisi non ha riguardato l’individuazione e la quantificazione di eventuali passività potenziali o di minori attività attese, all’infuori di quelle eventualmente a conoscenza da parte del management dell’Azienda.

2. Principi contabili

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

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell’attività;

- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell’esistenza dell’operazione o del contratto o della previsione, con ragionevole certezza, di attuazione degli stessi;

- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell’incasso o del pagamento;

- sono stati considerati i rischi e le perdite di competenza degli esercizi se conosciuti alla data di redazione del presente Piano;

- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzabili sulla base delle informazioni attualmente disponibili alla data di redazione del presente Piano secondo il principio della competenza;

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l’importo della voce corrispondente dell’esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell’art. 2423-ter, c.c.;

- a seguito delle recenti modifiche normative sul bilancio, si sono rese necessarie alcune riclassificazioni di voci dell’esercizio precedente. In particolare, in adempimento di quanto previsto dal principio contabile OIC n. 21 e 28, si è provveduto allo stanziamento della riserva negativa per azioni proprie in portafoglio nel passivo dello

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

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

Si precisa inoltre che:

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

3. Quadro di riferimento

A.t.a.m. S.p.A. è stata costituita dal Comune di Arezzo nel 1964, come municipalizzata, per lo svolgimento del servizio di trasporto pubblico locale. Si è aggiunta nel tempo la gestione dei parcheggi a pagamento. Dal 01/01/1999 l'azienda si è trasformata in S.p.A. e, a far data dal 01/01/2007, il Socio Unico Comune di Arezzo, con delibera del Consiglio Comunale n. 147 del 15/12/2006, ha provveduto all'affidamento diretto, in regime concessorio, nella formula denominata "in house providing", del servizio di gestione dei parcheggi a pagamento della città. Le deliberazioni assunte ed il nuovo statuto sociale approvato soddisfano i requisiti di legge che prescrivono:

- il capitale interamente posseduto dagli enti pubblici che hanno costituito la società;
- un controllo da parte degli enti stessi analogo a quello che esercitano sui propri servizi;
- che la società realizzi la propria attività prevalente con l'ente o gli enti pubblici che la controllano.

In seguito, in data 27/12/2007, ma con effetto dal 01/03/2008, si è provveduto alla cessione del ramo aziendale TPL alla società LFI Spa.

In data 20/11/2014 e con delibera del Consiglio Comunale n. 168 il Comune di Arezzo ha affidato il servizio pubblico locale di gestione dei parcheggi ed aree di sosta a pagamento per la durata di 20 anni ed in data 19/12/2014 è stato stipulato il contratto di servizio per la gestione dei parcheggi e la manutenzione ordinaria del manto stradale nelle aree di sosta a pagamento.

L'affidamento "in house providing" ad Atam Spa da parte del Comune di Arezzo, prevede la costruzione e la manutenzione dei parcheggi interrati e/o sopraelevati, l'apposizione e la manutenzione della necessaria segnaletica orizzontale nelle strade, la predisposizione dei dispositivi per la riscossione della sosta, la manutenzione ordinaria del manto stradale su tutte le vie ove insistono i parcheggi a pagamento affidati nonché le attività collaterali ed accessorie alla mobilità quali il Car Sharing, il Bike Sharing, il servizio di Infomobilità il servizio di ricarica veicoli elettrici e la gestione delle Scale Mobili di proprietà comunale. Nell'oggetto dell'attività di Atam Spa sono comunque comprese tutte le attività necessarie al raggiungimento degli standard qualitativi per la fruizione del servizio di sosta da parte dell'utenza, nel rispetto della programmazione operata dall'Ente con il piano delle opere pubbliche e sulla scorta della sostenibilità finanziaria documentata dal piano degli investimenti e dal connesso piano economico e finanziario, adottati da Atam Spa coordinati con il piano delle opere pubbliche dell'Ente.

4. Attività svolta

Dal 2008 l'attività esclusiva dell'azienda riguarda la gestione dei parcheggi e la conseguente attività di controllo mediante ausiliari del traffico. In tutte le aree in concessione è prevista inoltre la realizzazione e manutenzione della segnaletica orizzontale e verticale inerente i parcheggi e la manutenzione ordinaria del manto stradale quali attività strumentali attinenti il servizio. Tutte le procedure relative al prelevamento degli incassi, al conteggio e alla verifica vengono eseguite internamente dal personale di Atam. E' prevista anche la realizzazione di parcheggi in struttura interrati e multipiano

nonché l'esercizio delle attività collaterali ed accessorie alla mobilità quali il Car Sharing, il Bike Sharing, il servizio di Infomobilità il servizio di ricarica veicoli elettrici e la gestione delle Scale Mobili di proprietà comunale.

Parcheggi Gestiti da Atam Spa – situazione attuale:

Il servizio di sosta a pagamento in affidamento ad Atam Spa nel regime concessorio “In House Providing” riguarda, al momento della redazione del presente piano, n. 3.390 stalli di sosta così suddivisi:

- Parcheggi a pagamento su strada: sono rappresentati da parcheggi che insistono, a raso, lungo strade e piazze del territorio comunale senza che siano posti dispositivi di regolazione dell'accesso per n. 1.469 posti totali di cui n. 150 in ZTL, n. 457 dentro la Città Murata, n. 31 nelle vie centrali in “alta rotazione” e n. 829 esterni alla Città Murata:
- Parcheggi a pagamento chiusi: sono rappresentati da aree di sosta scoperte, poste sulla superficie stradale per le quali l'accesso è regolato da dispositivi di regolazione dell'accesso mediante sbarre. Parcheggio “Fanfani”, n. 248 posti e parcheggio “Eden”, n. 209 posti per un totale di n. 457 posti;
- Parcheggi Multipiano: sono rappresentati da aree di sosta ubicate in strutture sopraelevate rispetto alla sede stradale per le quali l'accesso è regolato da dispositivi di regolazione dell'accesso mediante sbarre. Parcheggio multipiano “San Donato”, n. 720 posti e parcheggio multipiano “Mecenate” n. 479 posti e parcheggio multipiano “Baldaccio” al momento con n. 265 posti su 800 disponibili.

Nel Piano pertanto sono allocati, negli esercizi di competenza, costi e ricavi presuntivi della gestione. Gli altri ambiti dei quali si compone il servizio in concessione riguardano attività accessorie, strumentali o comunque attinenti al servizio quali il Bike Sharing, il Car Sharing, il servizio di Infomobilità, il servizio di ricarica veicoli elettrici e la manutenzione del manto stradale nelle aree oggetto della concessione. Con il Contratto di servizio sottoscritto nel 2014 infatti si è previsto il sostenimento degli oneri di manutenzione **ordinaria** del manto stradale, sia esso in conglomerato bituminoso che in lastrico di pietra, su tutte le **aree di sosta** affidate in gestione limitatamente alle superfici di parcheggio conformemente al disciplinare tecnico che viene effettuata direttamente

dall'Amm.ne Comunale e a cui il gestore contribuirà per quota parte della spesa sostenuta per gli interventi effettuati, in proporzione alla superficie di parcheggio.

5. *Relazione al Piano Economico e Finanziario*

Il contratto di servizio ha previsto, all'art. 11, la redazione di un piano economico e finanziario (PEF) contenente l'andamento dei flussi finanziari, nonché quelli di costo e di ricavo prevedibili nell'orizzonte temporale di riferimento dell'affidamento. Tale documento recepisce l'indirizzo strategico delineato dal Socio Unico Comune di Arezzo.

6. *Investimenti*

Di seguito vengono riportati gli investimenti previsti nell'orizzonte temporale triennale.

6.1. Investimenti – Telecamere sicurezza e controllo

Il presente investimento riguarda la fornitura di tecnologie per l'adeguamento dell'impianto di videosorveglianza preposto alla protezione dei parcheggi.

Obiettivo dell'adeguamento è la sostituzione e/o l'integrazione delle tecnologie analogiche all'interno di una piattaforma digitale Genetec, compatibile con quella in dotazione presso il Comune di Arezzo, in modo da poter federare le due piattaforme sotto un unico sistema e ottenere un risparmio economico rilevante mediante l'utilizzo di hardware già a disposizione da parte dell'Ente Locale.

Tale investimento consente ad Atam di potenziare il proprio sistema di controllo ed adeguarlo agli standard di qualità attuali e tecnologicamente più avanzati ed allo stesso tempo, mediante la condivisione delle immagini registrate con le forze dell'ordine, di contribuire ad incrementare il livello di sicurezza e controllo della città nelle aree di sosta più centrali e frequentate che verranno individuate dall'Azienda.

L'investimento riguarda impianti e software e si compone di più moduli che si possono implementare anche in fasi successive.

Nel presente piano è previsto un investimento di € 13 mila circa per il videocontrollo e circa 13 mila per servizi di tele lettura delle targhe con tecnologia OCR per un totale di circa 26 mila euro per i quali è stato considerato un ammortamento al 10%.

6.2 Investimenti - App controllo e accertamento sosta Web Mobility

Tale investimento consente la gestione automatica da parte degli ausiliari del “Controllo della Sosta” attraverso l’interrogazione del servizio di pagamento, erogato rispettivamente da: EasyPark, Hello (Origami), MyCicero e Pyng (Telepass) con emissione automatica, qualora dovuto, del “Preavviso di Accertamento” con Sistemi Mobili.

Il Sistema è composto da N. 8 App per dispositivi (Tablet o Smart-Phone) con sistema operativo Android e l’accesso ad una Interfaccia WEB (Sistema di Backend), tali da costituire un “Ufficio Mobile Portatile” che consente l’acquisizione e gestione delle violazioni e la trasmissione ed archiviazione digitale dei dati acquisiti al Cruscotto WEB “Chips-SERVER”, tramite connettività (GPRS, GSM, UMTS, LTE).

La App Chips-MOBILE, in dotazione al personale addetto al controllo, permette di verificare automaticamente la validità della sosta e di attivare automaticamente la procedura per l’emissione dei preavvisi di accertamento di violazione della sosta mediante l’utilizzo di una stampante portatile da 3 pollici collegata in modalità bluetooth al dispositivo mobile, l’invio dei verbali al centro webmobility desk per la loro consultazione e successivo invio al comando di polizia locale. Il sistema chips-server prepara automaticamente i dati per l’importazione automatica al sistema gestionale in dotazione al Comando di Polizia Municipale consentendo un notevole risparmio in termini economici.

L’investimento previsto ammonta a circa 14 mila euro per il quale è stato considerato un ammortamento al 10%.

6.3 Investimenti – Arezzo Smart

Tale investimento riguarda lo sviluppo di servizi integrati di infomobilità su dispositivi mobili (smartphone, tablet, etc.) relativi a trasporto pubblico, parcheggi e mobilità complessiva tramite:

- Sperimentazione dell’ App mobile (iOS/Android) sviluppata dalla Regione
- Sviluppo di specifici moduli ed estensioni della app dipendenti dalle necessità dei differenti attori istituzionali coinvolti nel progetto

- Sviluppo dell'interfacciamento con la piattaforma della Regione (livello MIIC) e dai diversi sistemi/operatori se non connessi con la Regione

Le principali informazioni fornite sono le seguenti:

- Linee e fermate TPL, Orari programmati / in tempo reale bus, treni, etc.
- Ubicazione parcheggi e disponibilità posti auto (in real time per le aree di sosta monitorate dal sistema infomobilità)
- Eventi traffico (incidenti e ordinanze)
- Journey planner multimodale (utilizzando le soluzioni e tools della Regione)
- Info su mobilità e servizi connessi, eventi cittadini, pubblica utilità, etc.
- Info su servizi per bici (stazioni di bike sharing e disponibilità bici, percorsi piste ciclabili, etc.) e mobilità elettrica (ubicazione stazioni di ricarica veicoli elettrici, car sharing elettrico)

Il costo complessivo dell'investimento a carico di Atam Spa, è pari a 50 mila euro per il quale è previsto il finanziamento da parte della Regione Toscana del 45%.

Nel presente Piano tali oneri vengono ammortizzati in 5 esercizi.

6.4 Investimenti – Accessi Telepass

Tale investimento consente ai clienti abilitati di effettuare e registrare operazioni di pagamento per l'acquisto di servizi di sosta presso il parcheggio Eden, con addebito su conto corrente o carta di credito del titolare, tramite il passaggio attraverso accessi e/o varchi dotati di apposite antenne che consentono di interagire con gli Apparati Telepass, con il sistema di gestione dei Parcheggi Skidata e con i sistemi informativi di TLP.

Il sistema si compone di un "Server centrale delle Boe attrezzate" il cui software consente di interagire con i sistemi informativi di Telepass, al fine di ricevere le autorizzazioni alla sosta e, quindi di visualizzare le operazioni di pagamento delle soste effettuate con Apparato Telepass.

Di tali Transiti autorizzati Telepass garantisce a ATAM SpA il pagamento e si riconosce debitrice per una somma di denaro (valore dei Transiti autorizzati) nei confronti di ATAM SpA .

ATAM SpA riconosce un aggio nei confronti di Telepass sul valore dei corrispettivi per i servizi prestato da Telepass.

Tale investimento riguarderà dapprima il solo parcheggio Eden e, successivamente, qualora l'andamento del servizio risulti efficiente ed affidabile, potrà essere esteso agli altri parcheggi gestiti mediante regolazione degli accessi con sbarre.

6.5 Investimenti - Bike sharing

Il servizio di Bike Sharing è un sistema di noleggio automatizzato di biciclette pubbliche nel Comune di Arezzo, il cui obiettivo principale è quello di favorire gli spostamenti brevi all'interno della città, anche attraverso lo scambio auto/bici presso le stazioni ArBike installate nelle aree di parcheggio contribuendo alla riduzione del traffico cittadino mediante condivisione di un mezzo di trasporto non inquinante. La fornitura del sistema si compone di n. 8 stazioni di distribuzione, n. 77 cicloposteggi, 10 biciclette a pedalata assistita e 35 biciclette tradizionali. Tale servizio proposto dall'amministrazione comunale e da Atam Spa, non va esaminato nella valenza prettamente economica, come si evince dai valori espressi nel presente piano industriale, bensì come strumento alternativo all'autoveicolo al fine di favorire gli spostamenti brevi all'interno della città contribuendo alla riduzione del traffico cittadino mediante un sistema di condivisione di un mezzo di trasporto non inquinante. Il costo complessivo dell'impianto in oggetto ammonta ad € 133 mila e, dall'esercizio 2017, viene completamente ammortizzato. Nel presente piano è stato previsto un potenziamento del sistema attraverso la realizzazione di ulteriori 2 stazioni di deposito e l'ampliamento della flotta mediante la messa a disposizione di ulteriori bici con pedalata tradizionale per un totale di € 60 mila ammortizzati con decorrenza dall'esercizio 2018 all'aliquota del 20%.

6.6 Efficiamento energetico, illuminazione e sicurezza Parcheggio Baldaccio

Con delibera del Consiglio Comunale n. 104/2017 del 24/07/2017 si è compiuta la parziale risoluzione anticipata consensuale della convenzione relativa alla gestione del parcheggio Baldaccio. Tale determinazione consentirà ad Atam Spa, affidataria della gestione della sosta a pagamento del parcheggio in oggetto, di poter eseguire interventi sugli impianti al fine di erogare un servizio migliore rispetto al passato.

Poiché gran parte dei costi per la gestione del parcheggio riguardano i consumi energetici, sono stati previsti investimenti per consentire l'efficientamento energetico degli impianti di illuminazione mediante sostituzione delle attuali lampade al neon con più

moderni corpi illuminanti a led. Inoltre si provvederà alla verifica dell'efficienza energetica dell'impianto di drenaggio dell'acqua che costituisce un'altra importante voce di costo energetico del parcheggio.

Inoltre, al fine di rendere l'immobile più accogliente, si provvederà a migliorare l'illuminazione anche esterna dell'immobile. Tale intervento garantirà maggior visibilità per chi transita dalle vie limitrofe e grazie alla implementazione ed ammodernamento delle telecamere di sorveglianza, incrementerà la percezione di controllo e sicurezza negli utenti che giornalmente lo frequentano.

L'insediamento di attività commerciali e la ristrutturazione dei locali soprastanti il parcheggio da parte dell'Amministrazione comunale infine consentirà di tenere viva e movimentata l'area eliminando la percezione di degrado ed abbandono che si è creata negli ultimi anni con la gestione dei soggetti privati.

Tutte le attività saranno coordinate con altri interventi che riguarderanno più in generale l'intera area posta fra il parcheggio stesso e la stazione ferroviaria e consentiranno di rilanciare la struttura di parcheggio e di conseguenza di incrementare i ricavi attuali.

6.7 Investimenti – Portali Famas

Soluzione software integrata web based, finalizzata al controllo del territorio con telecamere per la lettura targhe. Il software identifica e segnala i veicoli privi di copertura assicurativa e/o con revisione scaduta; individua il trasporto delle merci pericolose e le targhe presenti in liste di segnalazione; ricava informazioni statistiche sul traffico e compie analisi statistiche attraverso telecamere ANPR dotate di algoritmo per il riconoscimento automatico dei caratteri (OCR) integrato a bordo camera.

Le funzionalità disponibili sono:

- Lettura targhe;
- Servizio di allerting su auto rubate (previo caricamento del file csv dei veicoli rubati) e su quelle non assicurate e non revisionate;
- Visura targhe attraverso l'interfacciamento con il database della Motorizzazione.

Mediante l'integrazione del modulo visura targhe, il software MSecurity segnala, sia su monitor in Centrale Operativa che su dispositivi portatili (laptop, tablet, smartphone), il transito dei veicoli che non risultano avere copertura assicurativa RC valida e revisione scaduta.

Gli impianti di cui sopra verranno installati ove possibile, nei portali già presenti sul territorio cittadino, del sistema di infomobilità, il sistema di diffusione di informazioni

legate alla mobilità e di classificazione e monitoraggio dei flussi di traffico di proprietà Atam, consentendo un notevole risparmio in termini economici.

L'investimento ammonta a circa € 36 mila e si compone di 3 portali di rilevamento. L'impianto verrà ammortizzato per la durata di 10 anni.

Atam Spa, nel corso del triennio in esame, valuterà attentamente l'utilizzo di ulteriori tecnologie volte coadiuvare il personale ausiliario al controllo della sosta e garantire altresì una maggiore sicurezza dei cittadini nelle aree in gestione.

7. Analisi del quadro economico pluriennale

I costi e ricavi rappresentati nel Piano sono riclassificati nei diversi centri di responsabilità considerando esclusivamente quelli di diretta imputazione.

Nel presente Piano non sono state elaborate riclassificazioni di costi e ricavi indiretti i quali sono stati allocati nel centro di costo generico "Parcheggi".

Di seguito viene riportata la tabella nella quale tutte le voci del conto economico pluriennale sono aggregate secondo i principali indicatori di redditività nell'orizzonte temporale 2017-2019.

Tale schematizzazione consente la comparazione fra il C.E. consuntivo dell'anno 2016 e quelli previsionali 2017-2019.

Fra gli indicatori rappresentati nel seguente schema vi è il Margine Operativo Lordo (*MOL*), che evidenzia il reddito di un'azienda basato solo sulla sua gestione caratteristica, al lordo, quindi, d'interessi (gestione finanziaria), tasse (gestione fiscale), deprezzamento di beni e ammortamenti e l'*EBIT* (*Earnings Before Interest, Taxes*) che rappresenta semplicemente l'utile prima degli interessi passivi e le imposte.

Aggregati	2016	2017	2018	2019
Ricavi delle vendite	3.133.852	3.125.084	3.077.530	3.125.530
Produzione interna	0	0		
Valore della prod. operativa	3.133.852	3.125.084	3.077.530	3.125.530
Costi esterni operativi	1.757.808	1.624.211	1.708.730	1.738.640
Valore Aggiunto	1.376.045	1.500.873	1.368.800	1.386.890
Costi del personale	467.379	550.890	552.890	552.890
Margine operativo lordo MOL	908.666	949.983	815.910	834.000
Ammortamenti e accantonamenti	297.359	287.542	293.332	284.233
Risultato operativo lordo	611.307	662.441	522.578	549.767
Risultato dell'area accessoria	-23.257	18.250	-6.852	-7.852
Risultato operativo netto	588.050	680.691	515.726	541.915
Risultato dell'area finanziaria	78.534	76.500	75.500	75.500
EBIT	666.584	757.191	591.226	617.415

Oneri finanziari	2.279	2.200	2.300	2.300
Risultato lordo	664.305	754.991	588.926	615.115
Imposte sul reddito	242.671	287.963	217.903	227.593
Risultato netto	421.635	467.028	371.023	387.523

7.1 Ricavi

Le voci di ricavo che sono state previste nel Piano Economico e Finanziario si poggiano su dati consolidati dell'esercizio 2016 e dati previsionali per il triennio successivo. Nell'elaborazione del Piano si è tenuto conto del particolare momento di contrazione della domanda che riguarda più in generale l'intero scenario economico nazionale. Si ritiene, in questa sede, che tale comportamento sia coerente con il principio di prudenza che occorre tenere sempre presente nelle previsioni di medio e lungo termine. I ricavi inerenti la gestione della sosta e dei servizi accessori si attestano intorno ai 2,4 milioni di euro per il 2017 con un incremento fino a 3,4 milioni di euro circa nel 2019. Tale variazione in aumento scaturisce dall'acquisizione anticipata del parcheggio Baldaccio per il quale sono previsti, da parte dell'Amministrazione comunale importanti investimenti della parte immobiliare superficiaria e più in generale di rivalutazione dell'intera area che produrranno senz'altro riflessi positivi anche nell'utilizzo del parcheggio stesso. Gli altri ricavi di esercizio, fra i quali si annoverano, fra le principali poste contabili, la locazione dell'immobile di via Setteponti per circa 94 mila euro, gli introiti connessi con gli impianti fotovoltaici installati presso alcuni parcheggi e nell'immobile di proprietà aziendale sito in via Setteponti per 70 mila euro circa ed il contributo della Regione Toscana per la realizzazione del parcheggio Mecenate, per la parte di competenza di ciascun anno, per euro 67 mila circa. Per tali poste di bilancio non sono state previste variazioni sostanziali nel corso del periodo preso in esame per l'elaborazione del Piano.

L'andamento dell'EBIT si mantiene sostanzialmente inalterato nel corso del triennio in esame e raggiunge un'incidenza del 19,75% nel 2019. Si rileva una gestione finanziaria rappresentata da proventi riferiti a contratti di capitalizzazione, pari a circa 3,4 milioni di euro, non smobilizzati durante il periodo considerato.

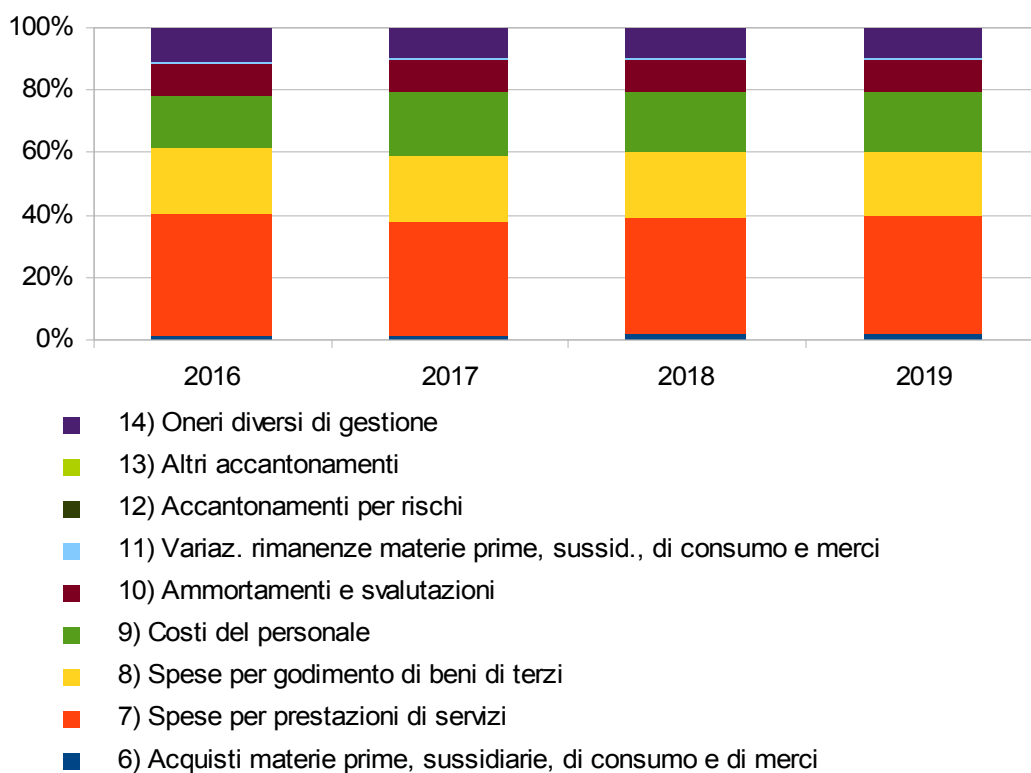
Aggregati	2016	2017	2018	2019
Ricavi delle vendite	3.133.852	3.125.084	3.077.530	3.125.530

Produzione interna				
Valore della produzione operativa	3.133.852	3.125.084	3.077.530	3.125.530
EBIT normalizzato	666.584	757.191	591.226	617.415
Incidenza %	21,27%	24,23%	19,21%	19,75%

7.2 Costi

La stima dei costi, anche in questo caso, non ha potuto prescindere dalle risultanze storiche che si sono consolidate nel tempo per la gestione del medesimo servizio.

Composizione dei Costi della produzione



Si è reputato indispensabile, partire da dati ormai consolidati, e quindi certi, per poi effettuare proiezioni nel futuro. Dal grafico è evidente che i costi per prestazioni di servizi (manutenzioni, utenze ecc) e i costi per il godimento di beni di terzi, che accolgono gli oneri relativi ai leasing dei parcheggi San Donato e Mecenate, rappresentano la voce di costo preminente nel presente Piano.

7.3 Servizi

I costi per servizi sono relativi alle manutenzioni degli impianti, alle utenze, alla vigilanza, alla pulizia, agli oneri assicurativi ecc. e sono suddivisi per i rispettivi centri di costo. La voce più consistente riguarda gli oneri per i consumi energetici, quelli riferiti alle manutenzioni degli impianti di sosta e gli oneri per la gestione della sala di controllo della sosta e delle scale mobili istituita presso la sede aziendale.

Gli oneri per servizi si attestano mediamente di poco sopra il milione di euro per l'intero triennio in esame.

7.4 Manutenzione

Il contratto di servizio stipulato con il Comune di Arezzo, ha previsto, dal 2014, a carico dell'Azienda, l'onere per la manutenzione **ordinaria** del manto stradale, sia esso in conglomerato bituminoso o in lastrico di pietra, su tutte le **aree di sosta** affidate in gestione limitatamente alle superfici di parcheggio (allegati B e B1) conformemente al disciplinare tecnico (allegato A1) e che sarà gestita direttamente dall'Amm.ne Comunale e a cui il gestore contribuirà per quota parte della spesa sostenuta per gli interventi effettuati, in proporzione alla superficie di parcheggio.

In accordo con i competenti uffici del Comune di Arezzo si sono individuate delle opere di manutenzione che sono state allocate nei vari esercizi secondo le priorità assegnate.

L'importo rappresentato nel presente Piano, trattandosi di costi su beni di terzi, sono riferiti agli oneri effettivamente sostenuti a seguito dell'emissione dei SAL e dei relativi certificati di pagamento al termine di ciascun esercizio solare.

Di seguito si evidenzia il programma triennale di Manutenzione previsto:

Anno	Descrizione Intervento	Quota parte Atam Spa
2017	Manutenzione e realizzazione aree di sosta	8.000
2018	Manutenzione e realizzazione aree di sosta	50.000
2019	Manutenzione e realizzazione aree di sosta	60.000

	Totale Generale	118.000
--	------------------------	----------------

L'affidamento di questo servizio è in piena coerenza con quanto espresso dall'art. 7 del codice della strada.

Si sono individuate delle priorità nei lavori da eseguire secondo quanto indicato dai competenti uffici comunali.

Una volta accertata la relativa compatibilità finanziaria con il Piano, si è provveduto alla loro allocazione negli anni, a partire dal 2017, fra i servizi. Pertanto nel corso del triennio in esame sono stati considerati mediamente oneri complessivi per circa 40 mila euro. Tali tipi di oneri, che riguardano la manutenzione su beni di terzi, graveranno unicamente nell'esercizio del loro sostenimento seguendo il principio di cassa. Si è previsto il sostenimento di tali oneri mediante utilizzo delle liquidità aziendali.

7.5 Costi per godimento di beni di terzi

Fra tali poste di bilancio sono stati riclassificati i costi su beni di terzi relativi ai canoni di leasing dei parcheggi Mecenate e San Donato.

Per ciò che riguarda il parcheggio Mecenate, la locazione finanziaria con MPS leasing & Factoring Spa ha una durata residua di circa 15 e si estinguerà l'01/03/2032. Le rate hanno scadenza il giorno 10 dei mesi di aprile, luglio, ottobre e gennaio e l'importo dei corrispettivi trimestrali è pari a € 38.315,78 oltre IVA salvo conguagli successivi per l'indicizzazione al tasso variabile applicato (Euribor 3 mesi + spread 1,29%). La quota di riscatto al termine del contratto di locazione finanziaria è determinata in misura fissa pari all'1% dell'importo complessivo oggetto del finanziamento e pertanto € 37.988,67 oltre IVA.

Al fine di valutare il rischio connesso con l'oscillazione dei tassi di interesse del presente Leasing è stato calcolato che ogni incremento percentuale pari a 0,10% del tasso di interesse passivo rispetto al valore attuale porterebbe un incremento complessivo degli stessi, per l'intero periodo di ammortamento, pari a circa 17 mila euro.

Al momento della redazione del presente P.E.F. il piano di ammortamento del leasing relativo al parcheggio Mecenate presenta la seguente situazione:

Canone	Capitale residuo	Quota Capitale	Quota interessi	Quota Capitale pagata	% quota capitale pagata
38.315,78	1.862.828,16	27.649,06	10.666,72	1.936.038,54	46,85%

Per ciò che riguarda il parcheggio San Donato la locazione finanziaria, con Banca Etruria Spa, ha una durata residua di circa 15 anni con decorrenza dal 20 luglio 2012 e si estinguerà il 20/07/2032. Le rate hanno scadenza dicembre, marzo, giugno e settembre e l'importo dei canoni trimestrali ammonta a € 100.826,82 oltre IVA salvo conguagli successivi per l'indicizzazione al tasso variabile applicato (Euribor 3 mesi + spread 1,375%).

Al fine di valutare il rischio connesso con l'oscillazione dei tassi di interesse del presente Leasing è stato calcolato che ogni incremento percentuale pari a 0,10% del tasso di interesse passivo rispetto al valore attuale porterebbe un incremento complessivo degli stessi, per l'intero periodo di ammortamento, pari a circa 44 mila euro. Al momento della redazione del presente P.E.F. il piano di ammortamento del leasing relativo al parcheggio San Donato presenta la seguente situazione:

Canone	Capitale residuo	Quota Capitale	Quota interessi	Quota Capitale pagata	% quota capitale pagata
100.826,82	5.081.454,05	73.850,33	26.976,49	1.569.310,13	23,60%

I canoni di leasing rilevati nel Piano ammontano a circa 546 mila euro annui con un andamento sostanzialmente costante nei successivi 3 esercizi pur nell'ipotesi prudenziale di un lieve aumento dei tassi di interesse.

L'altra voce accertata nel presente centro di costo riguarda il canone di locazione dell'immobile ove è ubicata la sede legale di Atam Spa per il quale, con decorrenza da metà anno 2017, si sono appostati canoni per 2.700 euro mensili in seguito ad una richiesta di riduzione dello stesso accettata dal locatore che ha consentito di ottenere un risparmio su base annua di circa 13 mila euro.

7.6 Personale

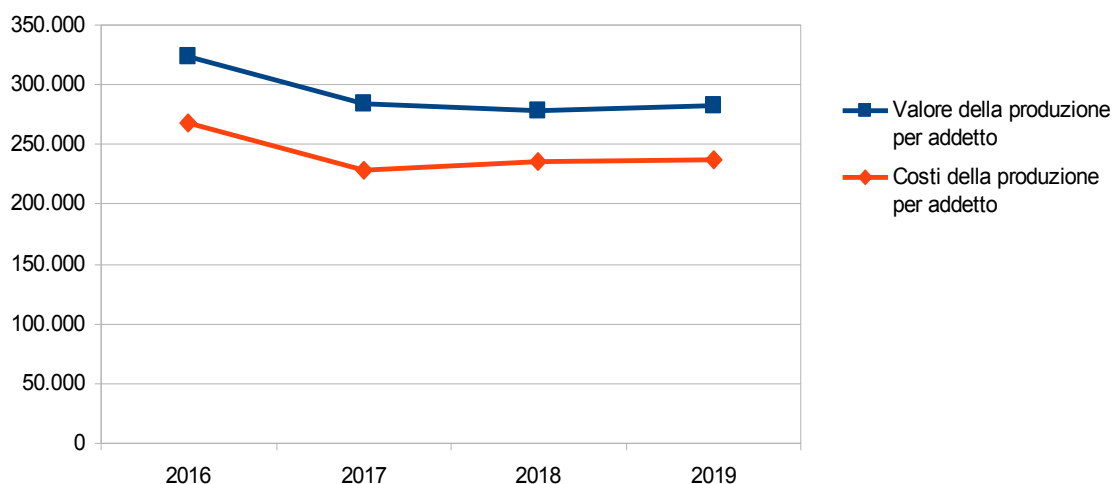
Le risorse umane di ruolo ed a tempo indeterminato considerate nel presente piano pluriennale sono composte da 4 unità amministrative e 8 ausiliari della sosta.

RISORSE UMANE ANNI 2014-2016			N.
Amministrazione	Responsabile Area Amministrativa	Commercio	1

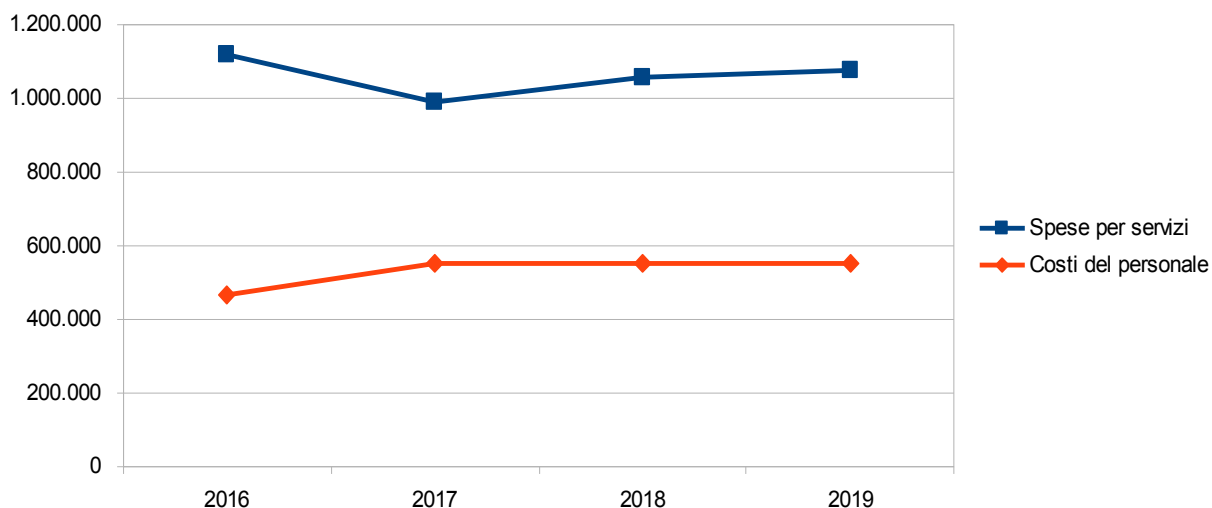
Amministrazione	Responsabile Risorse Umane e Affari Generali	Commercio	1
Amministrazione	Responsabile Approvvigionamenti e Parcheggi	Commercio	1
Tecnico Geometra	Area Tecnica	Commercio	1
Tecnico - Ausiliare del Traffico	Addetti al controllo della sosta in superficie e in struttura	Commercio	8
	Totale		12

Il costo dei salari ed i relativi oneri riflessi, sono stati calcolati in conformità con quanto previsto dalle norme vigenti in materia di lavoro. Il contratto nazionale previsto è quello per i dipendenti di aziende del terziario della distribuzione e dei servizi. Oltre alle risorse umane di cui sopra sono state considerate n. 3 unità lavorative interinali. Non sono state rilevate ulteriori variazioni in aumento per tali poste di bilancio in quanto, come già accennato le attuali norme di settore alle quali Atam Spa deve soggiacere, pongono vincoli alle assunzioni al superamento di determinati parametri da rilevare eseguendo un calcolo consolidato con l'Ente di appartenenza (Comune di Arezzo).

Valore della produzione e Costi della produzione per addetto



Costi per servizi e del personale



7.7 Ammortamenti

I cespiti che costituiscono il patrimonio aziendale, come si può desumere dalle tabelle, ammontano, una volta realizzati gli investimenti, a quasi 4,4 milioni di euro e sono valutati al costo di acquisto o al valore di conferimento. Le percentuali di ammortamento considerate ottemperano a quanto previsto dall'art. 2426 del codice civile. Come prima detto, le opere pubbliche "parcheggio Mecenate" e "parcheggio Ospedale" essendo finanziate mediante sottoscrizione di un contratto di Leasing Immobiliare faranno parte del patrimonio aziendale solo al momento del riscatto e cioè dal 2032, fino a tale data la proprietà degli immobili farà capo alla società di Leasing. Gli ammortamenti ammontano a circa 300 mila euro e rimanga nono sostanzialmente invariati nel corso dei successivi 3 esercizi.

Per ciò che riguarda il prelievo fiscale relativo all'Ires ed all'Irap si sono formulate delle previsioni considerando una percentuale di circa il 37% sul risultato ante imposte, sulla scorta dell'incidenza che le stesse hanno avuto nel corso degli anni precedenti.

8. *Analisi di Bilancio*

In considerazione degli importanti investimenti che Atam dovrà sostenere nell'immediato futuro si ritiene più che mai opportuno eseguire un'attenta analisi della

correlazione temporale fra le classi di impieghi dell'attivo e le classi delle fonti di finanziamento.

8.1 Piano patrimoniale e finanziario

Di seguito si riporta la situazione patrimoniale nel periodo di riferimento 2017-2019 evidenziando le Fonti e gli Impieghi del capitale.

Tale riclassificazione segue una logica finanziaria, il patrimonio dell'Azienda è costituito da fonti che, apportate all'impresa hanno prodotto degli impieghi.

Gli impieghi vengono a loro volta suddivisi in Attivo fisso e Attivo circolante, e sono indicati secondo il loro grado di liquidità crescente ovvero la capacità di trasformarsi in moneta entro 12 mesi mentre le fonti vengono indicate secondo la loro esigibilità entro e oltre l'esercizio.

Descrizione	2016	2017	2018	2019
Cassa e banche	1.717.199	1.915.832	2.384.797	2.969.242
Titoli a vista	3.388.538	3.463.538	3.537.538	3.611.538
Liquidità immediate	5.105.737	5.379.371	5.922.336	6.580.781
Crediti clienti b/t	6.363	10.000	15.000	15.000
Altri crediti a breve termine	869.174	794.563	820.563	846.563
Ratei e risconti	1.112.873	1.046.123	979.373	912.623
Liquidità Differite	1.988.410	1.850.686	1.814.936	1.774.186
Materie prime	11.652	24.150	24.150	24.150
Semilavorati e prodotti finiti	0	0	0	0
Acconti a fornitori	0	0	0	0
Rimanenze	11.652	24.150	24.150	24.150
ATTIVITA' CORRENTI	7.105.799	7.254.207	7.761.421	8.379.116
Terreni e fabbricati	3.006.254	2.943.204	2.880.156	2.817.108
Impianti	1.146.131	952.126	901.102	717.331
Attrezzature e altri	36.539	34.466	32.393	30.319
Altri beni	17.758	10.463	4.664	2.277
Immob. In corso e acconti	59.967	59.967	0	0
Imm.ni materiali	4.266.649	4.000.227	3.818.315	3.567.036
Spese d'impianto - R&S	0	0	0	0
Brevetti, licenze e simili	23.134	41.174	26.964	13.173
Altre immob. Immateriali	72.404	67.577	62.750	57.923
Immob. In corso e acconti	0	0	0	0
Imm.ni immateriali	95.538	108.751	89.714	71.096
Crediti v/clienti a m/l termine	0	0	0	0
Crediti a m/l termine	7.528	7.500	7.500	7.500
Partecipazioni	10.510	10.510	10.510	10.510
Titoli non disponibili	0	0	0	0
Imm.ni finanziarie	18.038	18.010	18.010	18.010
ATTI. IMMOBILIZZATE	4.380.225	4.126.988	3.926.039	3.656.142
TOTALE IMPIEGHI	11.486.024	11.381.195	11.687.461	12.035.258
Fornitori	253.866	250.000	240.000	240.000
Banche passive	366	400	400	500
Altri debiti a breve	206.133	144.015	140.000	140.000
F.do Imposte correnti	110.819	45.292	40.000	40.000
Parte corr. Debiti l/t	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi	1.060.140	993.490	926.840	860.190
PASSIVITA' CORRENTI	1.631.324	1.433.197	1.347.240	1.280.690
Obbligazioni	0	0	0	0
Mutui passivi	0	0	0	0
TFR	241.628	265.628	291.628	317.628
Altri deb a l/t	0	0	0	0
Fondi rischi e oneri	0	0	0	0
PASS.' CONSOLIDATE	241.628	265.628	291.628	317.628

Totale fonti esterne	1.872.951	1.698.825	1.638.867	1.598.317
Capitale sociale	4.811.714	4.811.714	4.811.714	4.811.714
Fondi di riserva	4.108.653	4.403.628	4.865.856	5.237.704
Utili/Perdite portati a nuovo	271.070	0	0	0
Utile/perdita d'esercizio	421.635	467.028	371.023	387.523
CAPITALE NETTO	9.613.072	9.682.370	10.048.593	10.436.941
Totale fonti interne	9.613.072	9.682.370	10.048.593	10.436.941
TOTALE FONTI	11.486.024	11.381.195	11.687.461	12.035.258

Di seguito si riportano i principali valori patrimoniali e finanziari preventivi del triennio 2017-2019:

Aggregati	2016	2017	2018	2019
Attivo Fisso	4.380.225	4.126.988	3.926.039	3.656.142
Patrimonio Netto	9.605.849	9.675.095	10.041.043	10.429.099
CCN	5.474.475	5.821.010	6.414.182	7.098.427
Cash Flow operativo	1.397.969	1.280.042	1.385.276	1.552.698
Posizione finanziaria netta	5.105.737	5.379.371	5.922.336	6.580.781

Il Piano presenta un Attivo fisso che decrementa nel corso del triennio preso in esame per effetto degli ammortamenti delle immobilizzazioni descritte nella presente relazione.

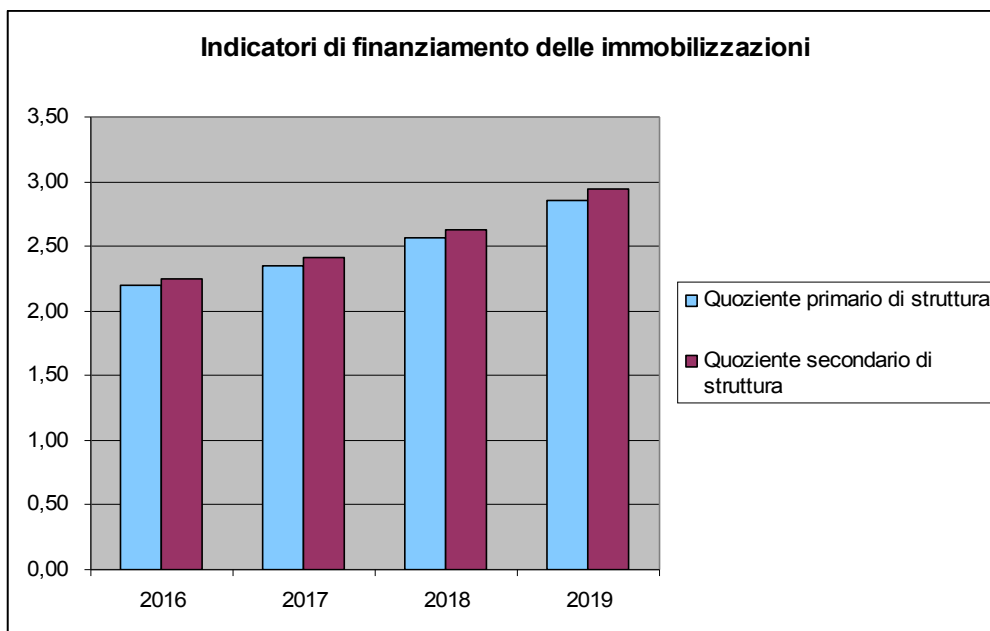
Il Capitale circolante netto, quale differenza fra le attività a breve e le passività a breve, è positivo ed è costante crescita durante il periodo considerato, consentendo benefici sulle disponibilità di risorse finanziarie che sono utilizzate senza che si producano oneri finanziari nel ciclo degli investimenti fissi. L'evoluzione del capitale circolante è pertanto coerente con l'andamento del fatturato quale condizione di equilibrio finanziario.

La Posizione finanziaria netta complessiva è positiva e crescente nel periodo considerato ed è rappresentata dal mantenimento di titoli obbligazionari, non smobilizzati durante il periodo considerato e dalle disponibilità di liquidità.

Il prospetto che segue riguarda il rapporto tra Capitale Proprio ed Attivo Fisso cioè da CP/AF (indice di struttura) ed indica quanta parte del fabbisogno finanziario generato dall'attivo fisso è coperta dal capitale proprio; tale indice dovrebbe assumere, almeno nel lungo periodo, valori prossimi all'unità.

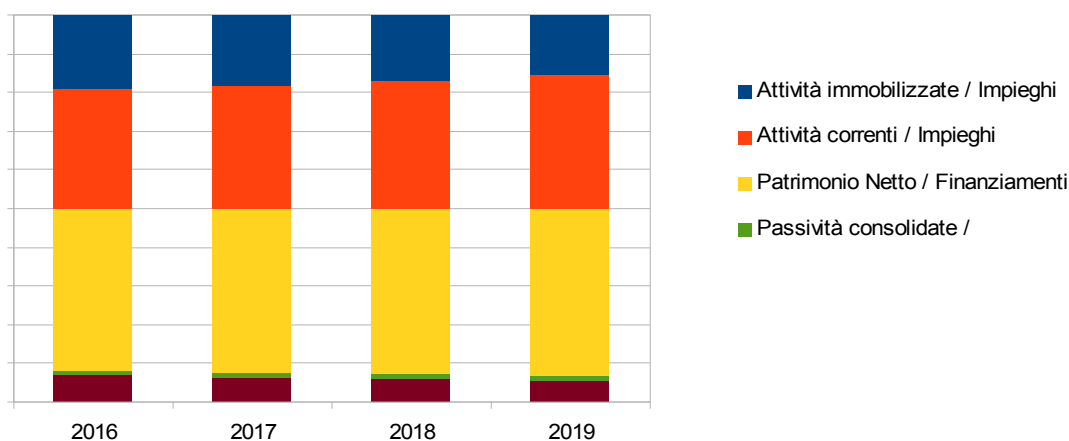
Nel medesimo grafico viene inoltre rappresentato il rapporto fra capitale proprio più debiti a medio-lungo termine (Dm/l) ed attivo fisso e cioè da (CP+Dm/l)/AF (indice di struttura propriamente detto) indice che dovrebbe assumere, in aziende finanziariamente solide, un valore maggiore dell'unità; qualora assumesse valori inferiori ad uno indicherebbe

uno squilibrio dell'impresa in quanto verrebbe a mancare quella correlazione temporale tra le fonti di finanziamento.

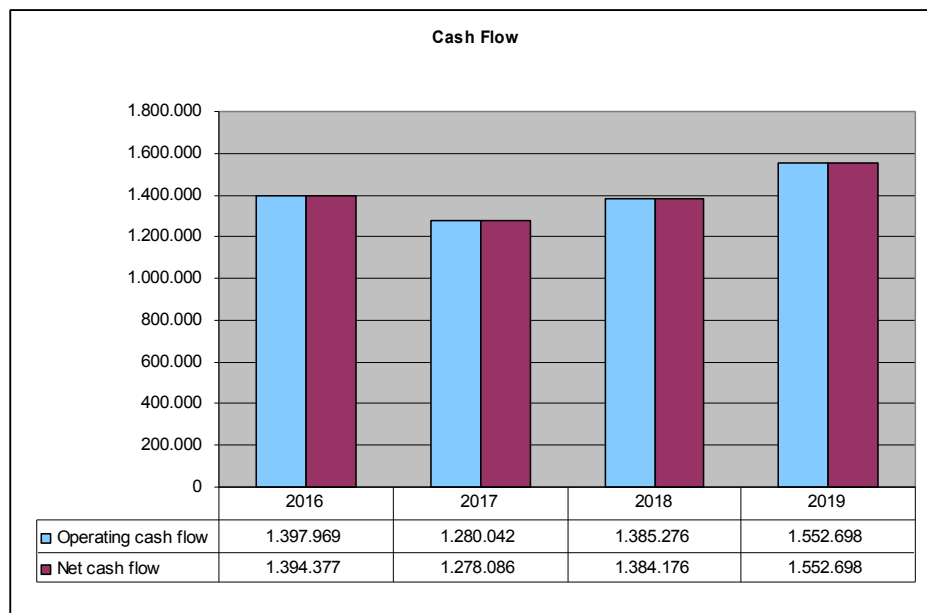
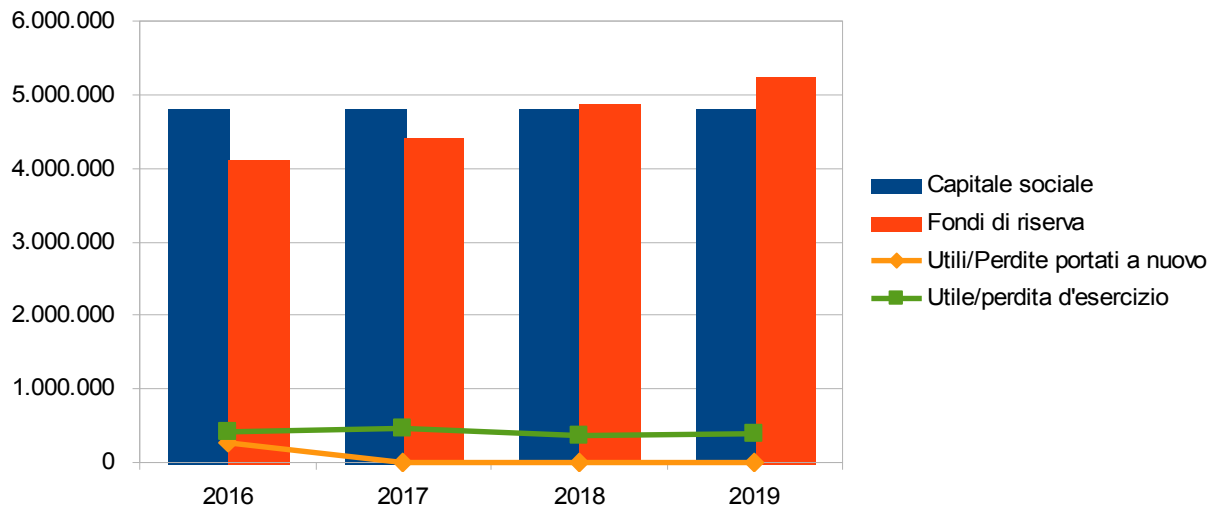


In questo caso le ipotesi per la sostenibilità del piano sono realizzate.

Composizione Valori patrimoniali



Patrimonio Netto

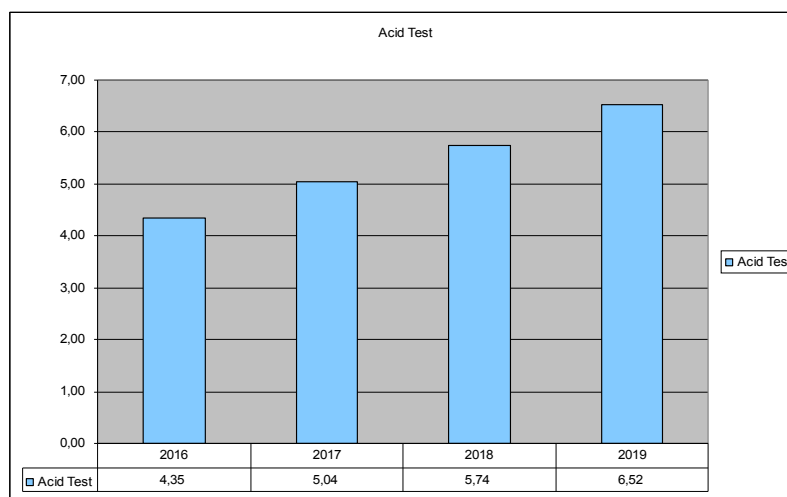


Il prospetto evidenzia un Cash Flow di periodo positivo. Le giacenze di liquidità, come si evince dallo stato patrimoniale attivo, si attestano nel tempo su valori consistenti e

costanti e pertanto sufficienti a sostenere, senza bisogno di ricorrere al capitale di terzi, gli investimenti in nuove tecnologie e le manutenzioni previste nel presente Piano.

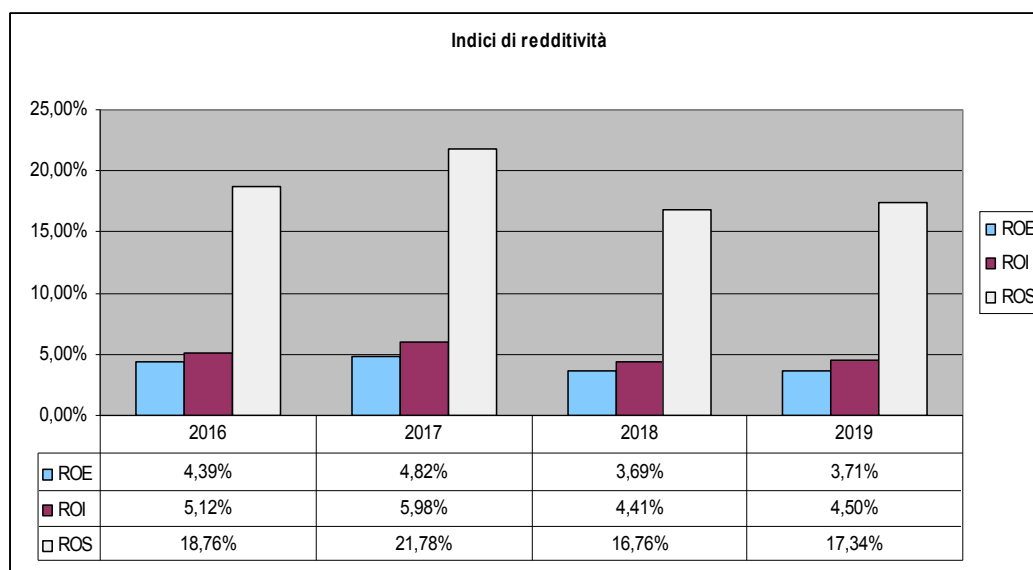
A tal proposito viene verificata la capacità dell'impresa di far fronte ai propri impegni finanziari a breve tramite l' "Acid Test", che è dato dal rapporto fra la somma delle liquidità immediate (LI) e liquidità differite (LD) con le passività correnti (PC):

$$TA = (LI + LD)/PC$$



Il valore che viene restituito da tale indicatore è ampiamente positivo per tutta la durata del piano pluriennale.

Il prospetto che segue invece evidenzia nell'arco temporale di riferimento l'andamento sia della redditività del capitale proprio (ROE) sia quello del capitale investito attraverso la gestione tipica dell'azienda (ROI).



Gli indici ROE, ROI e ROS si attestano su valori costantemente positivi. Non meno rilevante è l'analisi dei flussi di cassa, essenziale per comprendere la sostenibilità per l'azienda delle linee di business da intraprendere.

Il differenziale di incidenza del rapporto fra oneri finanziari ed il fatturato e fra oneri finanziari al lordo degli interessi passivi del leasing ed il fatturato, indica valori ampiamente positivi ai fini della bancabilità aziendale.

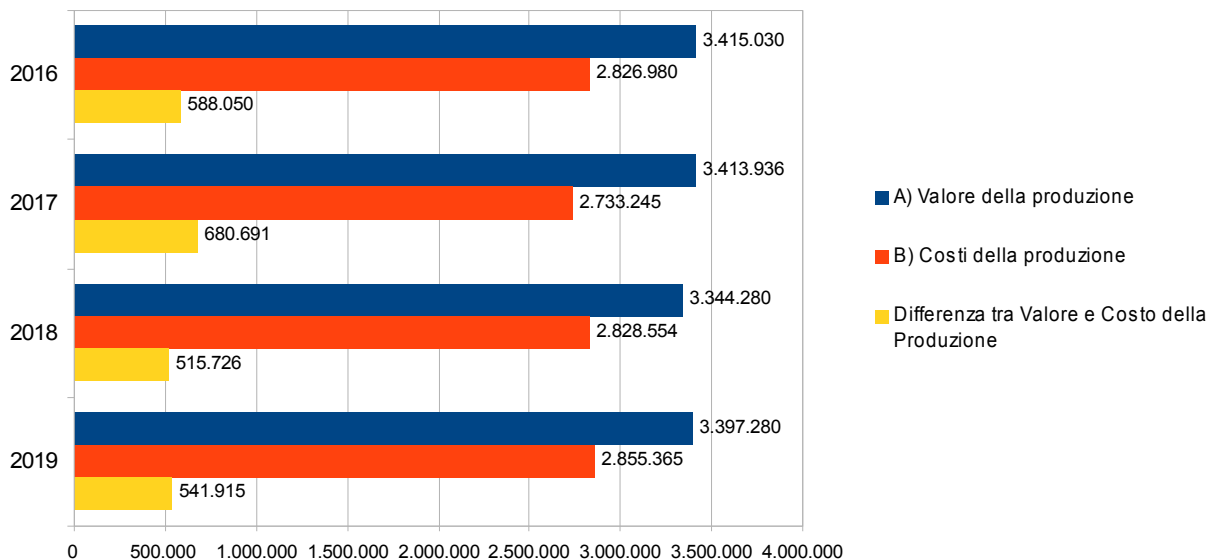
Di seguito si riportano i principali indici e le relative proiezioni grafiche.

Aggregati	2016	2017	2018	2019
Attività immobilizzate / Impieghi	38,14%	36,26%	33,59%	30,38%
Attività correnti / Impieghi	61,86%	63,74%	66,41%	69,62%
Patrimonio Netto / Finanziamenti	83,69%	85,07%	85,98%	86,72%
Passività consolidate / Finanziamenti	2,10%	2,33%	2,50%	2,64%
Passività correnti / Finanziamenti	14,20%	12,59%	11,53%	10,64%
Fattur. / P.N.	0,33	0,32	0,31	0,30
Fattur. / K	0,27	0,27	0,26	0,26
Ris.Es. / Ris. Op.	0,72	0,69	0,72	0,72
Ris. Ante imp. / Ris. Op.	1,13	1,11	1,14	1,14
P.N. / C.S.	2,00	2,01	2,09	2,17
Indice di indebitamento (K / CN)	1,19	1,18	1,16	1,15
Indipendenza finanziaria (CN / K)	0,84	0,85	0,86	0,87
Autocopertura cap. fisso (CN / Imm.)	2,19	2,35	2,56	2,85
Copertura cap. fisso con fonti durevoli	2,25	2,41	2,63	2,94
Capitale di terzi / Capitale proprio	0,20	0,19	0,17	0,16
Debiti / P.N.	0,06	0,05	0,04	0,04
Debiti / C.S.	0,12	0,09	0,09	0,09
Oneri fin. / Fatturato	0,07%	0,07%	0,07%	0,07%
Oneri fin. lordo int. pass. leasing/Fatturato	4,98%	4,99%	5,07%	4,99%

8.2 Piano economico

L'andamento dei principali valori economici è rappresentato di seguito:

Gestione caratteristica



Costo del personale

	2016	2017	2018	2019
Personale n.	10,53	12	12	12
Ricavi per addetto	297.612	260.424	256.461	260.461
Valore della produzione per addetto	324.314	284.495	278.690	283.107
Costo medio personale	41.824	42.408	42.574	42.574
Costo operativi/addetto	235.700	201.053	208.329	210.063
Costi del personale / Costi produzione	15,58%	18,62%	18,06%	17,89%
Costi del personale / Valore produzione	13,54%	15,66%	15,98%	15,75%
Costi per servizi / Valore della produzione	34,36%	30,53%	33,08%	33,19%
(Costi personale + servizi) / Valore produz.	47,90%	46,20%	49,06%	48,94%

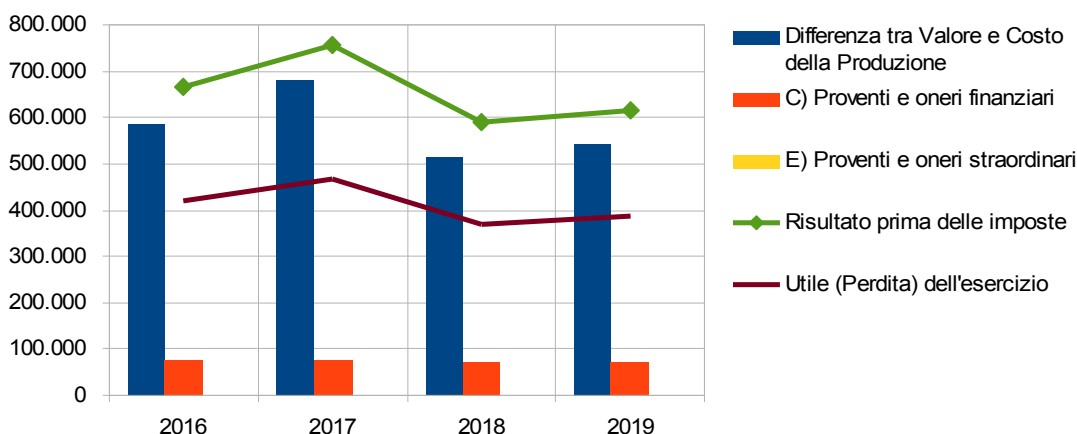
Costi operativi/Posti auto

	2016	2017	2018	2019
Posti auto gestiti	3.514	3.374	3.560	3.560
Costi di funzionamento (operativi)	2.481.924	2.412.633	2.499.942	2.520.753
Costi di funzionamento/posto auto	706,30	735,60	697,17	697,17

Ricavi operativi/Posti auto

	2016	2017	2018	2019
Posti auto gestiti	3.514	3.374	3.560	3.560
Ricavi di funzionamento (operativi)	3.133.852	3.125.084	3.077.530	3.125.530
Ricavi di funzionamento/posto auto	891,82	926,23	864,47	877,96

Risultati Gestionali



9. Conclusioni

Il Piano economico e finanziario è stato redatto in ottemperanza a quanto previsto dal Contratto di servizio sulla base delle informazioni e degli elementi disponibili al momento della redazione. Sono state effettuate le necessarie verifiche sulla ragionevolezza dei dati assunti posti a base del presente Piano nonché sulla coerenza dei criteri utilizzati nello sviluppo dei dati previsionali medesimi.

I risultati netti di periodo risultano positivi con un incidenza media sui ricavi di oltre il 10% per tutto il periodo in esame. Tutti gli investimenti, in parte già previsti nel precedente P.E.F., sono stati concordati con i competenti uffici comunali e, nel loro complesso, non alterano l'equilibrio economico e finanziario dell'attività complessiva aziendale come previsto dal contratto di servizio e dall'art. 117 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL).

Gli indici finanziari rilevati testimoniano la solidità patrimoniale dell'azienda e quelli economici una adeguata remuneratività del capitale.

Gli investimenti previsti sono sostenibili sia economicamente, in quanto non alterano significativamente i risultati della gestione anche nel medio termine, che

finanziariamente, in quanto le liquidità aziendali sono più che sufficienti e consentiranno di non ricorrere al capitale di debito.

Come si evince da quanto narrato nel presente Piano gli investimenti previsti nel corso del triennio riguardano in gran parte lo sviluppo di progetti ad alto valore tecnologico in grado di consentire agli stakeholders di Atam Spa di accedere ai servizi erogati in maniera più semplice, veloce e snella e permettono a questa azienda di affrontare le future sfide con competitività nel complesso mondo della mobilità cittadina.

Arezzo, li 30/09/2017

ATAM SPA
L'Amm.re Unico
Bernardo Mennini

ATAM SPA
PIANO DEGLI INVESTIMENTI
 (ASSUNZIONI AL P.E.F. 2017 – 2019)

Di seguito si riportano i principali investimenti che sono stati considerati nel seguente piano previsionale nel triennio 2017-2019.

Per gli affidamenti dei lavori, servizi e forniture il Responsabile Unico del Procedimento ai sensi dell'art. 31 del D.L.gs. 50/2016, individuato dall'Amministratore Unico, è il Rag. Paolo Scicolone, responsabile Area Amministrativa di Atam Spa.

Descrizione investimento	Data prevista	Tipologia Affidamento	Durata	Importo
Controllo sosta ed emissione verbali Web Mobility - Chips Mobile	2017	Affidamento diretto previa richiesta di preventivi	Fino a completamento delle opere	14.140
Accesso parcheggio Eden mediante Telepass	2017	Affidamento diretto	Fino a completamento delle opere	11.400
Realizzazione progetto Arezzo Smart	2017	Affidamento diretto	Fino a completamento del progetto	30.000
Responsabile di Esercizio Scale Mobili	2017	Procedura aperta	3 anni	31.700
Centrale Operativa remotizzata	2018	procedura aperta	1 anno	167.000
Manutenzioni impianti elettrici parcheggi	2018	Procedura aperta	3 anni	91.600
Installazione portali controllo veicoli	2018	Affidamento diretto	Fino a completamento delle opere	26.000
Installazione Telecamere di sicurezza e servizio di controllo centralizzato c/o organi di polizia	2018	Affidamento diretto	Fino a completamento delle opere	36.000
Segnaletica Orizzontale	2018	Procedura aperta	3 anni	88.400
Pulizie sede e parcheggi	2019	procedura aperta	3 anni	135.000
Ampliamento sistema Bike Sharing	2019	RDO	Fino a completamento delle opere	60.000
Manutenzione Scale Mobili	2019	Procedura negoziata	3 anni	140.000

ATAM SPA
STATO PATRIMONIALE ATTIVO
 P.E.F. 2017 - 2019

ATTIVO		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti				
B	Immobilizzazioni				
I	Immobilizzazioni immateriali:	95.538	108.751	89.714	71.096
	1) costi di impianto e di ampliamento				
	2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità				
	4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	23.134	41.174	26.964	13.173
	6) immobilizzazioni in corso e acconti				
	7) altre	72.404	67.577	62.750	57.923
II	Immobilizzazioni materiali:	4.266.649	4.000.227	3.818.315	3.567.036
	1) terreni e fabbricati	3.006.254	2.943.204	2.880.156	2.817.108
	2) impianti e macchinario	1.146.131	952.126	901.102	717.331
	3) attrezzature industriali e commerciali	36.539	34.466	32.393	30.319
	4) altri beni	17.758	10.463	4.664	2.277
	5) immobilizzazioni in corso e acconti	59.967	59.967	0	0
III	Immobilizzazioni finanziarie	11.178	11.210	11.210	11.210
	1) partecipazioni in:				
	b) imprese collegate				
	d)bis altre imprese	10.510	10.510	10.510	10.510
	2) crediti				
	d)bis verso altri	668	700	700	700
	3) altri titoli				
	4) Strumenti finanziari derivati attivi				
	Totale immobilizzazioni (B)	4.373.366	4.120.188	3.919.239	3.649.342
C	Attivo circolante				
I	Rimanenze:	11.652	24.150	24.150	24.150
	1) materie prime sussidiarie e di consumo	11.652	24.150	24.150	24.150
II	Crediti:	882.396	811.363	842.363	868.363
	1) verso utenti e clienti	6.363	10.000	15.000	15.000
	3) verso imprese collegate				
	4) verso controllanti	632.716	534.000	534.000	534.000
	4)bis crediti tributari	4.927	5.000	5.000	5.000
	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	230.863	254.863	280.863	306.863
	- esigibili oltre l'esercizio successivo	7.528	7.500	7.500	7.500
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.388.538	3.463.538	3.537.538	3.611.538
	6) altri titoli	3.388.538	3.463.538	3.537.538	3.611.538
IV	Disponibilità liquide:	1.717.199	1.915.832	2.384.797	2.969.242
	1) depositi bancari e postali presso:				
	a) banche	1.603.893	1.795.832	2.264.797	2.849.242
	b) poste				
	3) denaro e valori in cassa	113.306	120.000	120.000	120.000
	Totale attivo circolante (C)	5.999.785	6.214.884	6.788.849	7.473.294
D	Ratei e risconti	1.112.873	1.046.123	979.373	912.623
	TOTALE ATTIVO	11.486.024	11.381.195	11.687.461	12.035.258

ATAM SPA
STATO PATRIMONIALE PASSIVO
P.E.F. 2017 - 2019

PASSIVO		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A	Patrimonio netto	9.613.072	9.682.370	10.048.593	10.436.941
I	Capitale	4.811.714	4.811.714	4.811.714	4.811.714
II	Riserva da sovrapprezzo delle azioni				
III	Riserve di rivalutazione	1.715.472	1.715.472	1.715.472	1.715.472
	a) riserva di trasformazione	764.597	764.597	764.597	764.597
	b) riserva di rivalutazione D.L. 185/2008	950.875	950.875	950.875	950.875
IV	Riserva legale	152.165	175.517	194.068	213.444
	a) Fondo di riserva legale	152.165	175.517	194.068	213.444
V	Riserve statutarie				
VI	Altre riserve distintamente indicate	2.271.116	2.542.739	2.986.416	3.338.888
	a) fondo contributi in conto capitale per investimenti	1.207.670	1.207.670	1.207.670	1.207.670
	b) riserva indisponibile	1.057.446	1.329.069	1.772.746	2.125.218
	c) riserva futuro acquisto azioni proprie	6.000	6.000	6.000	6.000
VII	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi				
VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	271.070	0	0	0
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	421.635	467.028	371.023	387.523
X	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-30.100	-30.100	-30.100	-30.100
B	Fondi per rischi ed oneri	0	0	0	0
	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili				
	2) per imposte				
	3) altri				
C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	241.628	265.628	291.628	317.628
D	Debiti	571.184	439.707	420.400	420.500
	1) obbligazioni				
	2) obbligazioni convertibili				
	3) debiti verso soci per finanziamenti				
	4) debiti verso banche	366	400	400	500
	5) debiti verso altri finanziatori				
	6) acconti				
	7) debiti verso fornitori	253.866	250.000	240.000	240.000
	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	12.000	0	0	0
	- esigibili oltre l'esercizio successivo				
	12) debiti tributari	110.819	45.292	40.000	40.000
	13) debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.118	21.000	20.000	20.000
	14) altri debiti	173.015	123.015	120.000	120.000
E	Ratei e risconti	1.060.140	993.490	926.840	860.190
TOTALE PASSIVO		11.486.024	11.381.195	11.687.461	12.035.258

ATAM SPA
P.E.F. 2017 – 2019 - CONTO ECONOMICO SINTETICO

DESCRIZIONE		2016	2017	2018	2019
A	VALORE DELLA PRODUZIONE				
1	Ricavi				
	a) da vendite e prestazioni				
	Gestione parcheggi	3.133.852	3.125.084	3.077.530	3.125.530
	b) da copertura di costi sociali	0	0	0	0
2	Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0	0	0	0
3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5	Altri ricavi e proventi				
	a) proventi derivanti dalle attività accessorie	393	5.000	2.000	2.000
	b) plusvalenze di natura non finanziaria	123	0	0	0
	c) ripristini di valore	0	0	0	0
	d) sopravvenienze e insussistenze attive	21.431	27.000	5.000	5.000
	e) ricavi e proventi diversi di natura non finanziaria	127.114	125.102	128.000	133.000
	f) Contributi in c/esercizio	132.117	131.750	131.750	131.750
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.415.030	3.413.936	3.344.280	3.397.280
B	COSTI DELLA PRODUZIONE				
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
	Gestione parcheggi	12.897	15.800	16.400	16.600
	Gestione parcheggio Eden	8.220	8.300	8.400	8.400
	Gestione Bike Sharing	961	1.000	1.100	1.150
	Gestione parcheggio Mecenate	2.851	2.900	6.700	6.700
	Gestione parcheggio San Donato	4.357	4.400	4.400	4.400
	Gestione parcheggio Fanfani	3.583	5.600	11.100	11.100
	Gestione parcheggio Car Sharing	0	1.000	1.000	1.000
7	Per servizi				
	Gestione parcheggi	438.788	425.500	443.000	443.500
	Gestione parcheggio Eden	18.685	25.730	30.730	30.730
	Gestione manutenzione stradale	7.200	8.000	50.000	60.000
	Gestione Bike Sharing	18.314	14.775	11.200	11.250
	Gestione parcheggio Mecenate	74.656	76.300	76.600	78.100
	Gestione parcheggio San Donato	113.689	101.018	101.020	103.020
	Gestione parcheggio Fanfani	6.178	7.650	8.150	8.150
	Gestione Infomobilità	12.164	12.200	12.100	12.700
	Gestione Impianti Fotovoltaici	4.512	4.650	4.650	4.650
	Gestione parcheggio Baldaccio	165.021	140.750	125.550	127.950
	Gestione Car Sharing	61.454	55.160	72.800	73.800
	Gestione Scale Mobili	196.867	120.238	121.390	123.000
8	Per godimento beni di terzi	593.765	585.230	589.430	599.430
9	Per il personale				
	a) salari e stipendi	343.868	407.000	407.000	407.000
	b) oneri sociali	95.430	114.190	114.190	114.190
	c) trattamento di fine rapporto	23.870	25.200	27.200	27.200
	d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	0
	e) altri costi	4.210	4.500	4.500	4.500
10	Ammortamenti e svalutazioni				
	a) ammortamento di immobilizzazioni immateriali	13.712	14.287	18.412	16.118
	b) ammortamento di immobilizzazioni materiali				
	Gestione parcheggi	283.613	273.256	274.920	268.115
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
	d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	35	0	0	0
11	Variazioni delle rimanenze	13.645	8.010	13.010	13.010
12	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13	Altri accantonamenti	0	0	0	0
14	Oneri diversi di gestione	304.434	270.602	273.602	279.602
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.826.980	2.733.245	2.828.554	2.855.365
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	588.050	680.691	515.726	541.915
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15	Proventi da partecipazioni				
16	Altri proventi finanziari				
	d) proventi diversi dai precedenti da 4 - altri	78.534	76.500	75.500	75.500
17	Interessi ed altri oneri finanziari verso				
	d) altri	-2.279	-2.200	-2.300	-2.300
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	76.255	74.300	73.200	73.200
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18	Rivalutazioni	0	0	0	0
19	Svalutazioni	0	0	0	0
	TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	664.305	754.991	588.926	615.115
22	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-242.671	-287.963	-217.903	-227.593
23	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	421.635	467.028	371.023	387.523

CONTO ECONOMICO SINTETICO PER CENTRI DI COSTO 2017

DESCRIZIONE		2017								
		Generale	Eden	Mecenate	San Donato	Fanfani	Baldaccio	Bike Sharing	Car Sharing	Totale
A	VALORE DELLA PRODUZIONE									
1	Ricavi									
	a) da vendite e prestazioni	1.253.960	640.000	135.000	425.000	570.000	82.594	530	18.000	3.125.084
	Gestione parcheggi	1.253.960	640.000	135.000	425.000	570.000	82.594			3.106.554
	Gestione Bike Sharing							530		530
	Gestione Car Sharing								18.000	18.000
	b) da copertura di costi sociali									0
2	Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione									0
3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione									0
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni									0
5	Altri ricavi e proventi	167.102	0	79.250	42.500	0	0	0	0	288.852
	a) proventi derivanti dalle attività accessorie	5.000								5.000
	d) sopravvenienze e insussistenze attive	27.000								27.000
	e) ricavi e proventi diversi di natura non finanziaria	119.102		1.500	4.500					125.102
	f) Contributi in c/esercizio	16.000		77.750	38.000					131.750
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.421.062	640.000	214.250	467.500	570.000	82.594	530	18.000	3.413.936
B	COSTI DELLA PRODUZIONE									
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.800	8.300	2.900	4.400	5.600	0	1.000	1.000	39.000
	Gestione parcheggi	15.800	8.300	2.900	4.400	5.600				37.000
	Gestione Bike Sharing							1.000		1.000
	Gestione Car Sharing								1.000	1.000
7	Per servizi	570.588	25.730	76.300	101.018	7.650	140.750	14.775	55.160	991.971
	Gestione parcheggi	425.500	25.730	76.300	101.018	7.650	140.750			776.948
	Gestione Bike Sharing							14.775		14.775
	Gestione Car Sharing								55.160	55.160
	Gestione Scale Mobili	120.238								120.238
	Gestione manutenzione stradale	8.000								8.000
	Infomobilità	12.200								12.200
	Impianti Fotovoltaici	4.650								4.650
8	Per godimento beni di terzi	39.200		190.000	354.000	2.030				585.230
9	Per il personale	550.890								550.890
10	Ammortamenti e svalutazioni	211.959	17.852	2.878	8.663	19.414	0	3.550	23.227	287.542
	a) ammortamento di immobilizzazioni immateriali	9.460		595	4.232					14.287
	b) ammortamento di immobilizzazioni materiali	202.499	17.852	2.283	4.430	19.414		3.550	23.227	273.256
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0								0
	d) svalutazione crediti dell'attivo circolante	0								0
11	Variazioni delle rimanenze	8.010								8.010
12	Accantonamenti per rischi	0								0
13	Altri accantonamenti	0								0
14	Oneri diversi di gestione	194.629	63	36.038	39.872				0	270.602
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.591.076	51.945	308.116	507.952	34.694	140.750	19.325	79.387	2.733.245
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-170.014	588.055	-93.866	-40.452	535.306	-58.156	-18.795	-61.387	680.691
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
15	Proventi da partecipazioni									0
16	Altri proventi finanziari									76.500
17	Interessi ed altri oneri finanziari									-2.200
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	74.300
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE									
18	Rivalutazioni	0								0
19	Svalutazioni	0								0
	TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-170.014	588.055	-93.866	-40.452	535.306	-58.156	-18.795	-61.387	754.991
22	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO									-287.963
23	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-170.014	588.055	-93.866	-40.452	535.306	-58.156	-18.795	-61.387	467.028

CONTO ECONOMICO SINTETICO PER CENTRI DI COSTO 2018

DESCRIZIONE		2018								
		Generale	Eden	Mecenate	San Donato	Fanfani	Baldaccio	Bike Sharing	Car Sharing	Totale
A	VALORE DELLA PRODUZIONE									
1	Ricavi									
	a) da vendite e prestazioni	1.138.000	650.000	140.000	430.000	600.000	100.000	530	19.000	3.077.530
	Gestione parcheggi	1.138.000	650.000	140.000	430.000	600.000	100.000			3.058.000
	Gestione Bike Sharing							530		530
	Gestione Car Sharing								19.000	19.000
	b) da copertura di costi sociali									0
2	Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione									0
3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione									0
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni									0
5	Altri ricavi e proventi	145.000	0	79.250	42.500	0	0	0	0	266.750
	a) proventi derivanti dalle attività accessorie	2.000								2.000
	d) sopravvenienze e insussistenze attive	5.000								5.000
	e) ricavi e proventi diversi di natura non finanziaria	122.000		1.500	4.500					128.000
	f) Contributi in c/esercizio	16.000		77.750	38.000					131.750
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.283.000	650.000	219.250	472.500	600.000	100.000	530	19.000	3.344.280
B	COSTI DELLA PRODUZIONE									
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.400	8.400	6.700	4.400	11.100	0	1.100	1.000	49.100
	Gestione parcheggi	16.400	8.400	6.700	4.400	11.100				47.000
	Gestione Bike Sharing							1.100		1.100
	Gestione Car Sharing								1.000	1.000
7	Per servizi	631.140	30.730	76.600	101.020	8.150	125.550	11.200	72.800	1.057.190
	Gestione parcheggi	443.000	30.730	76.600	101.020	8.150	125.550			785.050
	Gestione Bike Sharing							11.200		11.200
	Gestione Car Sharing								72.800	72.800
	Gestione Scale Mobili	121.390								121.390
	Gestione manutenzione stradale	50.000								50.000
	Infomobilità	12.100								12.100
	Impianti Fotovoltaici	4.650								4.650
8	Per godimento beni di terzi	32.400		195.000	360.000	2.030				589.430
9	Per il personale	552.890								552.890
10	Ammortamenti e svalutazioni	221.757	4.210	2.878	8.663	19.414	0	13.183	23.227	293.332
	a) ammortamento di immobilizzazioni immateriali	13.585		595	4.232					18.412
	b) ammortamento di immobilizzazioni materiali	208.172	4.210	2.283	4.430	19.414		13.183	23.227	274.920
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0								0
	d) svalutazione crediti dell'attivo circolante	0								0
11	Variazioni delle rimanenze	13.010								13.010
12	Accantonamenti per rischi	0								0
13	Altri accantonamenti	0								0
14	Oneri diversi di gestione	197.629	63	36.038	39.872				0	273.602
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.665.227	43.403	317.216	513.954	40.694	125.550	25.483	97.027	2.828.554
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-382.227	606.597	-97.966	-41.454	559.306	-25.550	-24.953	-78.027	515.726
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
15	Proventi da partecipazioni									0
16	Altri proventi finanziari									75.500
17	Interessi ed altri oneri finanziari									-2.300
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	73.200
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE									
18	Rivalutazioni	0								0
19	Svalutazioni	0								0
	TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-382.227	606.597	-97.966	-41.454	559.306	-25.550	-24.953	-78.027	588.926
22	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO									-217.903

23	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-382.227	606.597	-97.966	-41.454	559.306	-25.550	-24.953	-78.027	371.023
----	--------------------------------	----------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

CONTO ECONOMICO SINTETICO PER CENTRI DI COSTO 2019

DESCRIZIONE		2019								
		Generale	Eden	Mecenate	San Donato	Fanfani	Baldaccio	Bike Sharing	Car Sharing	Totale
A	VALORE DELLA PRODUZIONE									
1	Ricavi									
	a) da vendite e prestazioni	1.168.000	650.000	145.000	432.000	600.000	110.000	530	20.000	3.125.530
	Gestione parcheggi	1.168.000	650.000	145.000	432.000	600.000	110.000			3.105.000
	Gestione Bike Sharing							530		530
	Gestione Car Sharing								20.000	20.000
	b) da copertura di costi sociali									0
2	Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione									0
3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione									0
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni									0
5	Altri ricavi e proventi	150.000	0	79.250	42.500	0	0	0	0	271.750
	a) proventi derivanti dalle attività accessorie	2.000								2.000
	d) sopravvenienze e insussistenze attive	5.000								5.000
	e) ricavi e proventi diversi di natura non finanziaria	127.000		1.500	4.500					133.000
	f) Contributi in c/esercizio	16.000		77.750	38.000					131.750
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.318.000	650.000	224.250	474.500	600.000	110.000	530	20.000	3.397.280
B	COSTI DELLA PRODUZIONE									
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.600	8.400	6.700	4.400	11.100	0	1.150	1.000	49.350
	Gestione parcheggi	16.600	8.400	6.700	4.400	11.100				47.200
	Gestione Bike Sharing							1.150		1.150
	Gestione Car Sharing								1.000	1.000
7	Per servizi	643.850	30.730	78.100	103.020	8.150	127.950	11.250	73.800	1.076.850
	Gestione parcheggi	443.500	30.730	78.100	103.020	8.150	127.950			791.450
	Gestione Bike Sharing							11.250		11.250
	Gestione Car Sharing								73.800	73.800
	Gestione Scale Mobili	123.000								123.000
	Gestione manutenzione stradale	60.000								60.000
	Infomobilità	12.700								12.700
	Impianti Fotovoltaici	4.650								4.650
8	Per godimento beni di terzi	32.400		200.000	365.000	2.030				599.430
9	Per il personale	552.890								552.890
10	Ammortamenti e svalutazioni	216.051	1.000	2.878	8.663	20.414	0	12.000	23.227	284.233
	a) ammortamento di immobilizzazioni immateriali	11.291		595	4.232					16.118
	b) ammortamento di immobilizzazioni materiali	204.760	1.000	2.283	4.430	20.414		12.000	23.227	268.115
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni									0
	d) svalutazione crediti dell'attivo circolante	0								0
11	Variazioni delle rimanenze	13.010								13.010
12	Accantonamenti per rischi	0								0
13	Altri accantonamenti	0								0
14	Oneri diversi di gestione	203.629	63	36.038	39.872				0	279.602
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.678.430	40.193	323.716	520.954	41.694	127.950	24.400	98.027	2.855.365
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-360.430	609.807	-99.466	-46.454	558.306	-17.950	-23.870	-78.027	541.915
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
15	Proventi da partecipazioni									0
16	Altri proventi finanziari									75.500
17	Interessi ed altri oneri finanziari									-2.300
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	73.200
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE									
18	Rivalutazioni	0								0
19	Svalutazioni	0								0
	TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-360.430	609.807	-99.466	-46.454	558.306	-17.950	-23.870	-78.027	615.115

22	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO									
23	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-360.430	609.807	-99.466	-46.454	558.306	-17.950	-23.870	-78.027	-227.593