



PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO

2024-2026

(vers. 2024)

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

	<i>Pag.</i>
<i>1. Premessa.....</i>	<i>1</i>
<i>2. Principi contabili.....</i>	<i>1</i>
<i>3. Quadro di riferimento.....</i>	<i>2</i>
<i>4. Attività svolta.....</i>	<i>3</i>
<i>5. Relazione al piano economico e finanziario.....</i>	<i>5</i>
<i>6. Investimenti.....</i>	<i>5</i>
<i>7. Analisi del quadro economico e pluriennale.....</i>	<i>10</i>
<i>8. Comparazione con i dati di Benchmarking.....</i>	<i>25</i>
<i>9. Analisi di bilancio.....</i>	<i>28</i>
<i>10. Conclusioni.....</i>	<i>36</i>
<i>11. Stato Patrimoniale Attivo.....</i>	<i>38</i>
<i>12. Stato Patrimoniale Passivo.....</i>	<i>39</i>
<i>13. Conto Economico.....</i>	<i>40</i>
<i>14. Conto Economico per centri di costo anno 2023.....</i>	<i>41</i>
<i>15. Conto Economico per centri di costo anno 2024.....</i>	<i>42</i>
<i>16. Conto Economico per centri di costo anno 2025.....</i>	<i>43</i>
<i>17. Conto Economico per centri di costo anno 2026.....</i>	<i>44</i>

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 2024 – 2026 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 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 prelievo degli incassi, al conteggio e alla verifica vengono eseguite internamente dal personale di Atam. Nel Contratto di Servizio, oggetto dell'affidamento, è 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. 4.103 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. 1.687 posti totali di cui n. 105 in ZTL, n. 451 dentro la Città Murata e n. 1.131 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. 250 posti e parcheggio “Eden”, n. 213 posti per un totale di n. 463 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 con un totale di 1.953. Parcheggio multipiano “San Donato”, n. 710 posti e parcheggio multipiano “Mecenate” n. 480 posti e parcheggio multipiano “Baldaccio” al momento con n. 764 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 e la gestione delle Scale Mobili site in via Pietri che consentono l’accesso a nord della città di Arezzo. Con il Contratto di servizio sottoscritto nel 2014 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 nel seguente piano previsionale nel triennio 2024-2026.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione investimento	Anno	Durata	Importo
Asfaltatura parcheggio Eden	2024	Fino al termine dei lavori	580.000
Segnaletica Mecenate	2024	Fino al termine dei lavori	15.000
Segnaletica San Donato	2024	Fino al termine dei lavori	20.000
Segnaletica verticale Baldaccio	2024	Fino al termine dei lavori	50.000
Bike Sharing	2024	Fino al collaudo della fornitura	76.000
Totale 2024			741.000
N. 2 impianti di sosta parcheggi con sbarre	2025	Fino al collaudo della fornitura	250.000
Relamping Parcheggio Baldaccio	2025	Fino al termine dei lavori	600.000
Videosorveglianza Baldaccio	2025	Fino al collaudo della fornitura	40.000
Totale 2025			890.000
N. 2 impianti di sosta parcheggi con sbarre	2026	Fino al collaudo della fornitura	250.000
Relamping Parcheggio Mecenate	2026	Fino al termine dei lavori	105.000
Relamping San Donato	2026	Fino al termine dei lavori	202.000
Realizzazione area Bus/Camper Tarlati	2026	Fino al termine dei lavori	800.000
Asfaltatura parcheggio Fanfani	2026	Fino al termine dei lavori	50.000
Totale 2026			1.407.000
Totale Generale			3.038.000

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

Di seguito vengono dettagliati gli investimenti più rilevanti previsti nel periodo 2024/2026:

6.1 Investimenti 2024 – Asfaltatura parcheggio Eden (€ 580.000)

Nel piano degli investimenti, per l'anno 2024, è previsto il rifacimento del manto stradale mediante asfaltatura dell'area di sosta Eden, attualmente deteriorato a causa dell'intenso traffico veicolare giornaliero.

Per ciò che riguarda il parcheggio Eden, nel corso del 2023 sono state svolte da Atam le attività propedeutiche al progetto di manutenzione straordinaria della pavimentazione stradale, il quale ha tenuto conto dei vincoli della Sovrintendenza Archeologica Belle Arti e Paesaggio.

Per questo è stato elaborato uno studio di fattibilità tecnico economica per la manutenzione dell'area di sosta che è approvato dall'Amministrazione Comunale. L'investimento in oggetto verrà effettuato mediante l'utilizzo di risorse proprie dell'Azienda.

6.2 Investimenti 2024 – Segnaletica parcheggi in struttura (€ 85.000)

Al fine di rendere più accogliente e fruibili i parcheggi in struttura questa Azienda ha previsto il completo rifacimento della segnaletica verticale all'interno delle autorimesse Baldaccio, Mecenate e San Donato.

In particolare si prevede la sostituzione dell'attuale segnaletica e l'implementazione con nuova cartellonistica, al fine di rendere maggiormente visibili i percorsi di ingresso/uscita al parcheggio e la circolazione all'interno delle autorimesse sia per i veicoli che per i pedoni, il riconoscimento dei vari settori di sosta e i percorsi di accesso alla cassa automatica e agli ascensori.

Per il parcheggio Baldaccio di è stimato un costo di circa 50 mila euro considerando gli 800 stalli di sosta suddivisi in 6 settori dislocati in due piani interrati.

Per il parcheggio San Donato invece si è stimato un costo di circa 20 mila euro e per il parcheggio Mecenate di circa 15 mila euro per complessivi 85 mila euro di costi di segnaletica.

6.3 Investimenti 2024 – Revamping Bike Sharing (€ 76.000)

Il servizio di Bike Sharing in gestione da parte di Atam necessita di un "revamping" volto all'adeguamento e all'ammodernamento delle infrastrutture attuali al fine di rendere il

servizio medesimo più capillare nelle zone meno vicine dal centro cittadino e tecnologicamente più avanzato.

Per tale motivo è stato elaborato un progetto che prevede l'utilizzo di nuove biciclette dotate di soluzioni tecnologiche che consentono di ampliare la platea di clienti che utilizzano il servizio.

Tale investimento rientra nel più ampio progetto già avviato dal Comune di Arezzo con la realizzazione di nuove piste ciclabili nell'intento di incentivare la mobilità "dolce" al fine di decongestionare il traffico del centro cittadino e ridurre le emissioni inquinanti.

6.4 Investimenti 2025 – n. 2 impianti di sosta parcheggi con sbarre (€ 250.000)

Nel presente PEF si è prevista, per l'anno 2025, la sostituzione di 2 dei 4 impianti di sosta dei parcheggi Designa dotati di regolazione degli accessi mediante sbarre acquistati nel 2012.

Si è infatti ritenuto che, dopo oltre 10 anni occorre programmare la sostituzione anche in considerazione del processo di rinnovamento tecnologico che ha riguardato anche il settore della sosta.

Si è stimato un investimento di circa 250 mila euro per n. 2 impianti di sosta da sostenere con risorse finanziarie autonome, potendo disporre di una cospicua liquidità.

Vista l'entità dell'investimento e la particolare complessità dell'affidamento in oggetto, si provvederà all'acquisto degli impianti di sosta previo espletamento di una procedura negoziata con aggiudicazione all'offerta economicamente più vantaggiosa. Gli impianti di sosta dovranno provvedere all'integrazione con l'infrastruttura software che consente il pagamento della sosta mediante App per smartphone.

6.5 Investimenti 2025 – Relamping parcheggio Baldaccio (€ 600.000)

L'impianto illuminotecnico del parcheggio Baldaccio, dopo circa 25 anni di esercizio, risulta essere ormai obsoleto. Si rende necessaria pertanto la sostituzione dei corpi illuminanti e delle plafoniere su tutti i settori del parcheggio.

Il costo energetico peraltro rappresenta oltre il 50% dei costi totali di gestione della struttura, pertanto si è prevista la sostituzione dell'impianto attuale con lampade a led anche al fine di ridurre i consumi energetici e, di conseguenza, di gran parte dei costi di esercizio della struttura.

In considerazione della complessità del progetto, date anche le dimensioni dell'immobile che consta di 800 stalli di sosta suddivisi in 6 settori dislocati in due piani interrati, l'importo dell'investimento per la sostituzione dei corpi illuminanti, e la sostituzione di alcuni quadri elettrici, è stato stimato in circa 600 mila euro.

6.6 Investimenti 2025 – Videosorveglianza parcheggio Baldaccio (€ 40.000)

Presso il parcheggio Baldaccio si rende necessario inoltre un investimento per l'implementazione e l'ammodernamento delle telecamere di sorveglianza, anche al fine di incrementare la percezione di controllo e sicurezza negli utenti che giornalmente lo frequentano. Si è stimato un costo di circa 40 mila euro in considerazione dell'ampiezza dei diversi settori nei due piani interrati.

La ristrutturazione dei locali soprastanti il parcheggio da parte dell'Amministrazione comunale con l'avvio delle attività del centro prelievi da parte della ASL 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 ed il centro città e consentiranno di rilanciare la struttura di parcheggio e di conseguenza di incrementare i ricavi attuali.

6.7 Investimenti 2026 - Efficientamento energetico, illuminazione Parcheggi Mecenate e San Donato (€ 307.000).

Poiché gran parte dei costi per la gestione dei parcheggi multipiano, siano essi interrati o sopraelevati, riguardano i consumi energetici, si ritiene indispensabile programmare investimenti che consentano l'efficientamento energetico degli impianti di illuminazione mediante sostituzione delle attuali lampade al neon con più moderni corpi illuminanti a led, nonché delle canalette di distribuzione dell'impianto elettrico laddove necessario. Sulla scorta delle superfici da illuminare, al fine di garantire la luminosità degli ambienti a norma di legge, si è stimato un investimento di circa 105 mila euro per il parcheggio Mecenate e di circa 202 mila euro per il parcheggio San Donato.

Si è considerato il sostenimento dell'investimento mediante risorse proprie dell'Azienda.

Inoltre, al fine di rendere gli immobili più accoglienti, si provvederà a migliorare l'illuminazione anche esterna degli stessi. Tale intervento garantirà maggior visibilità per chi transita dalle vie limitrofe.

6.8 Investimenti 2026 – Asfaltatura parcheggio Fanfani (€ 50.000)

Nel piano degli investimenti, per l'anno 2026, è previsto il rifacimento del manto stradale mediante asfaltatura dell'area di sosta Fanfani, attualmente deteriorato a causa dell'intenso traffico veicolare giornaliero.

Considerato che nel perimetro del parcheggio Fanfani sarà avviato a breve un cantiere per la costruzione dell'edificio che ospiterà il nuovo Centro per l'Impiego di Arezzo, e che l'area di sosta in oggetto è inserita in un progetto di riqualificazione che ne prevede la complessiva riorganizzazione anche in termini di stalli di sosta, si ritiene necessario, sulla base dell'andamento delle opere e dei progetti in corso, programmare la manutenzione del manto stradale del parcheggio di Piazza Fanfani nel 2024. La previsione di realizzazione dell'intervento rimane inserita all'interno del presente Piano al fine di valutarne la sostenibilità economico finanziaria così che, qualora questa Azienda lo riterrà opportuno, potrà avviare le procedure di affidamento dei lavori senza ulteriori valutazioni ed analisi.

6.9 Investimenti 2026 - N. 2 Impianti sosta parcheggi con sbarre. (€ 250.000)

A completamento dell'investimento previsto nel corso dell'anno 2025, nel presente PEF si è prevista, per l'anno 2026, la sostituzione degli altri 2 impianti di sosta dei parcheggi dotati di regolazione degli accessi mediante sbarre acquistati nel 2012 stimando un costo di ulteriori 250 mila euro in considerazione dei valori di mercato di impianti di sosta di ultima generazione.

Anche in questo caso si è previsto il sostenimento dell'investimento mediante le liquidità aziendali.

6.10 Investimenti 2026 - Realizzazione area Bus/Camper Tarlati. (€ 800.000)

ATAM S.p.A. sta predisponendo lo studio di fattibilità tecnico economica relativo alla realizzazione di ampliamento del parcheggio scambiatore posto in via Tarlati.

La finalità del presente intervento consiste nel favorire il decongestionamento urbano e migliorare la mobilità nell'ambito di azioni di riqualificazione urbana delle aree urbane caratterizzate da rilevante densità insediativa.

Atam farà fronte al presente investimento mediante risorse proprie. E' allo studio la verifica circa la possibilità di accedere a contributi regionali previsti dalla Delibera n. 150 del 19.02.2024 erogati in favore dei Comuni per la realizzazione di interventi destinati a parcheggi pubblici.

Qualora gli interventi sopra elencati dovessero subire variazioni nello oggetto degli stessi, nelle modalità attuative o nel caso in cui alcuni investimenti per motivi ad oggi imprevisi e imprevedibili non potessero essere più realizzati nell'orizzonte temporale di riferimento, questa azienda provvederà all'aggiornamento del presente Piano al fine di accertare il mantenimento delle condizioni di equilibrio economico e finanziario, per la successiva nuova approvazione da parte dell'Ente.

7. *Analisi del quadro economico pluriennale 2024 - 2026*

I valori rappresentati nel Piano sono riclassificati nei diversi centri di costo e di ricavo con riferimento unicamente a 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 2024-2026.

Tale schematizzazione consente la comparazione fra il C.E. consuntivo dell'anno 2023 con quelli previsionali 2024-2026.

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	2023	PEF 2024	PEF 2025	PEF 2026
Ricavi delle vendite	3.797.665	3.892.565	3.953.291	4.014.883
Valore della produzione operativa	3.797.665	3.892.565	3.953.291	4.014.883
Costi esterni operativi	2.144.681	1.585.486	1.419.265	1.426.046
Valore Aggiunto	1.652.985	2.307.079	2.534.025	2.588.837
Costi del personale	635.435	646.261	684.900	717.058
Margine operativo lordo MOL	1.017.549	1.660.818	1.849.125	1.871.780
Ammortamenti e accantonamenti	285.808	680.229	730.183	745.711
Risultato operativo lordo	731.742	980.590	1.118.943	1.126.069
Risultato dell'area accessoria	166.184	-2.717	-80.750	-77.750
Risultato operativo netto	897.926	977.873	1.038.193	1.048.319
Risultato dell'area finanziaria	95.119	23.457	10.000	10.000
EBIT	993.045	1.001.330	1.048.193	1.058.319
Oneri finanziari	16.947	3.000	3.000	3.000
Risultato lordo	976.098	998.330	1.045.193	1.055.319
Imposte sul reddito	256.340	389.349	407.625	411.574
Risultato netto	719.758	608.981	637.568	643.745

7.1 Ricavi

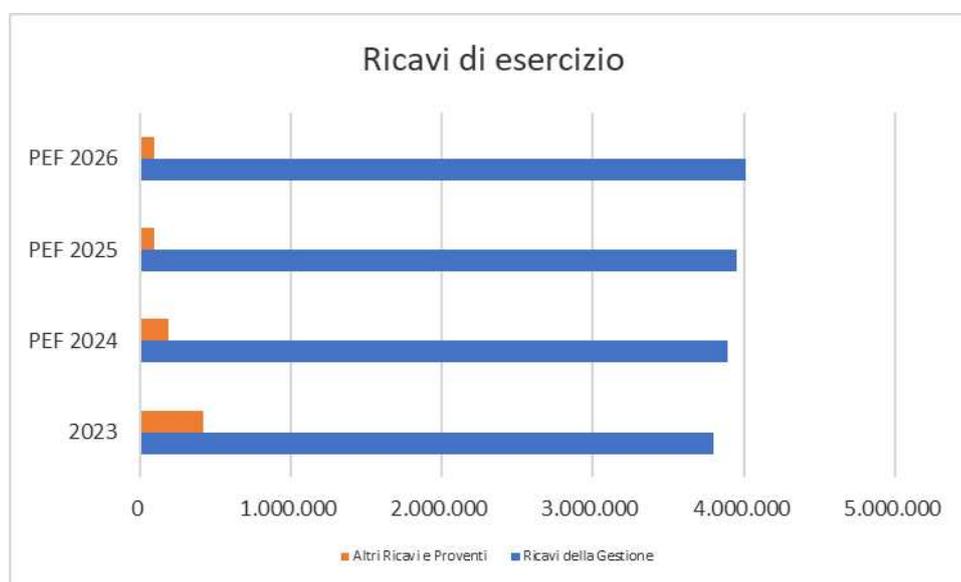
Le voci di ricavo inserite nel presente Piano Economico e Finanziario si poggiano su dati consolidati relativamente agli esercizi 2023 e su stime previsionali per il triennio successivo. Nell'elaborazione del Piano si è tenuto conto del particolare momento di contrazione della domanda dovuta anche in parte alla crescita dei tassi di inflazione. Si ritiene, in questa sede, che tale comportamento sia coerente con il principio di prudenza che occorre adottare nelle previsioni di medio e lungo termine. I ricavi inerenti la gestione della sosta e i servizi accessori si attestano intorno ai 3,8 milioni di euro per il 2023 e si stima, con l'attenuarsi degli effetti connessi con il conflitto nel nord Europa, che gli stessi possano incrementare fino a 4 milioni di euro circa nel 2026.

Nel corso dell'anno 2023 il valore dei ricavi aveva registrato un incremento del 13,50% rispetto al 2022. Per il triennio 2024-2026, in considerazione dell'andamento dei ricavi registrati nel primo trimestre 2024, fa presupporre il conseguimento di un ulteriore incremento fino al 5,63% al termine del periodo preso in esame.

Fra le altre principali poste contabili della voce "Altri ricavi e proventi", si annoverano quelli relativi all'affitto del ramo d'impresa Carrozzeria per circa 18 mila euro e alla locazione dell'immobile di proprietà di Atam Spa sito in via Setteponti, ove ha sede il Comando di Polizia Locale, per un valore di circa 94 mila euro fino a tutto il 2024 per complessivi 117 mila euro annui. Tale voce di ricavo, con decorrenza dall'anno 2025, si è infatti stimata prudenzialmente intorno ai 20 mila euro considerando l'interruzione del contratto di locazione a seguito dello spostamento della nuova sede della Polizia Locale nella zona Saione di Arezzo.

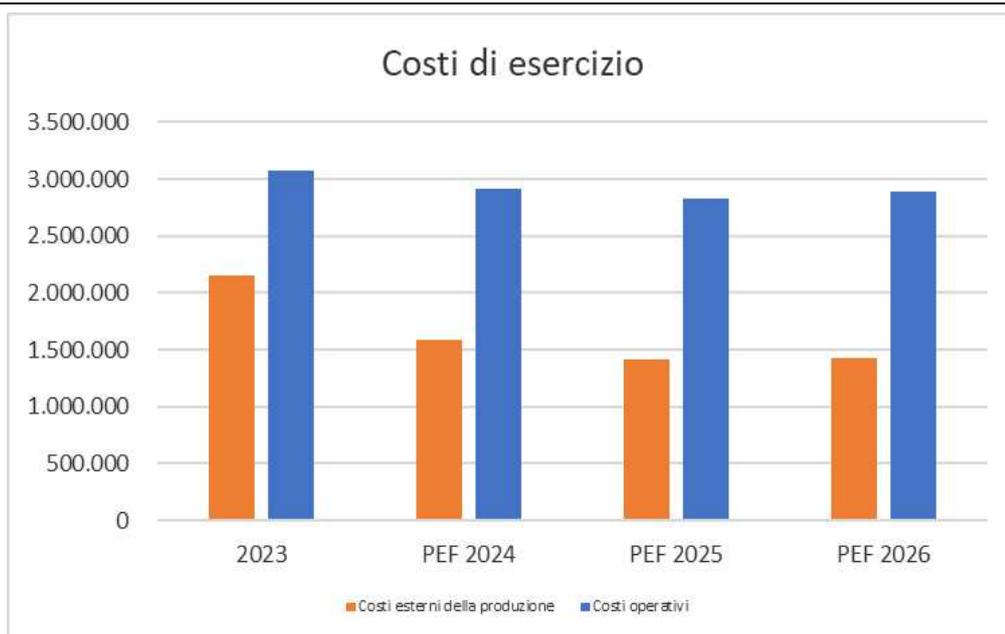
Fra gli altri ricavi di esercizio sono inoltre stati allocati gli introiti relativi agli impianti fotovoltaici installati presso i parcheggi San Donato e Mecenate, nel regime di Ritiro Dedicato, e nell'immobile di proprietà aziendale sito in via Setteponti nel regime di Scambio sul Posto, per 56 mila euro circa complessivi. Il contributo della Regione Toscana per la realizzazione del parcheggio Mecenate, per la parte di competenza di ciascun anno, per euro 67 mila circa, con decorrenza dall'esercizio 2024 non viene più appostato in virtù del riscatto anticipato del leasing. I costi di riscatto, unitamente a tutti i costi e ricavi afferenti i contratti di leasing riscattati dei parcheggi San Donato e Mecenate, con decorrenza dal 2024, sono capitalizzati fra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzati per la durata dell'affidamento del servizio di sosta a pagamento ovvero fino al 2034.

L'andamento dell'EBIT, dall'esercizio 2023, incrementa fino a raggiungere un'incidenza del 26,35% sul valore della produzione nel 2026. In seguito all'estinzione dei contratti di leasing e la conseguente consistente riduzione della liquidità aziendale, la gestione finanziaria del triennio 2024-2026 è rappresentata unicamente dagli interessi attivi maturati sulla quota capitale di 500 mila euro del contratto di capitalizzazione "Vita Intera premio unico UNIPOL".

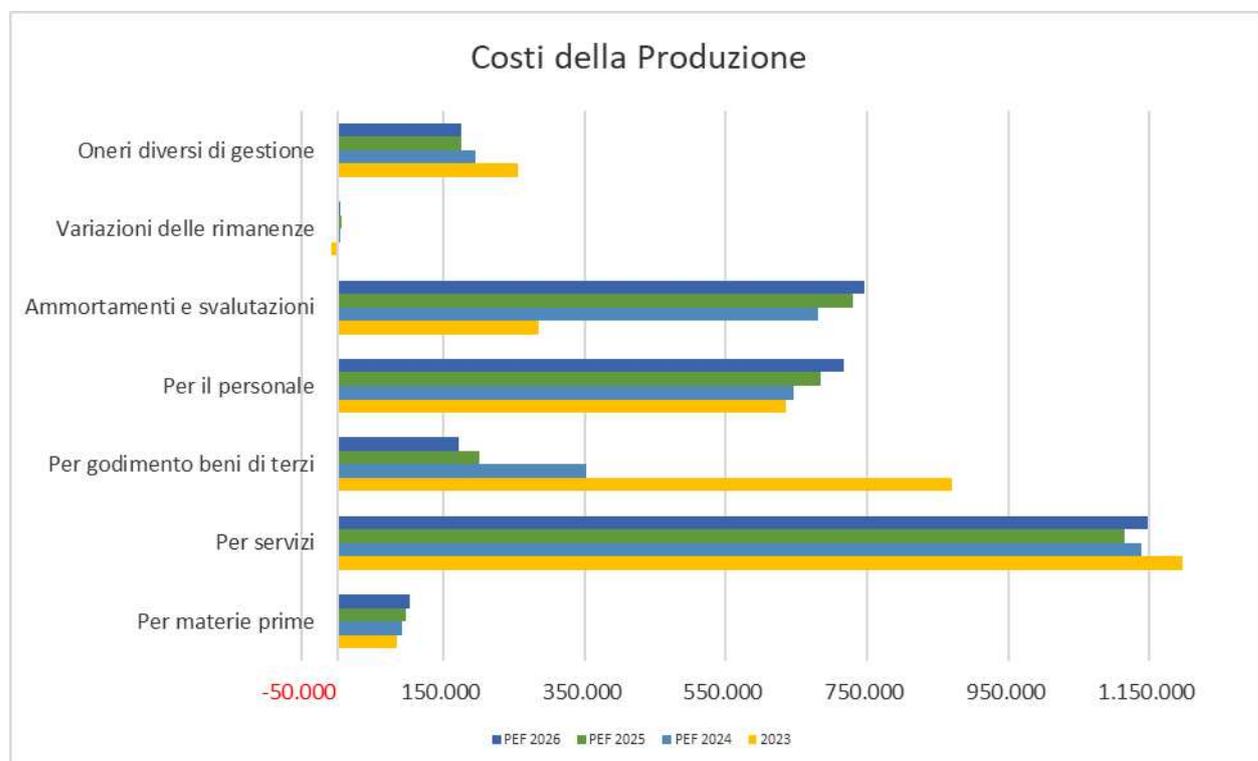


7.2 Costi

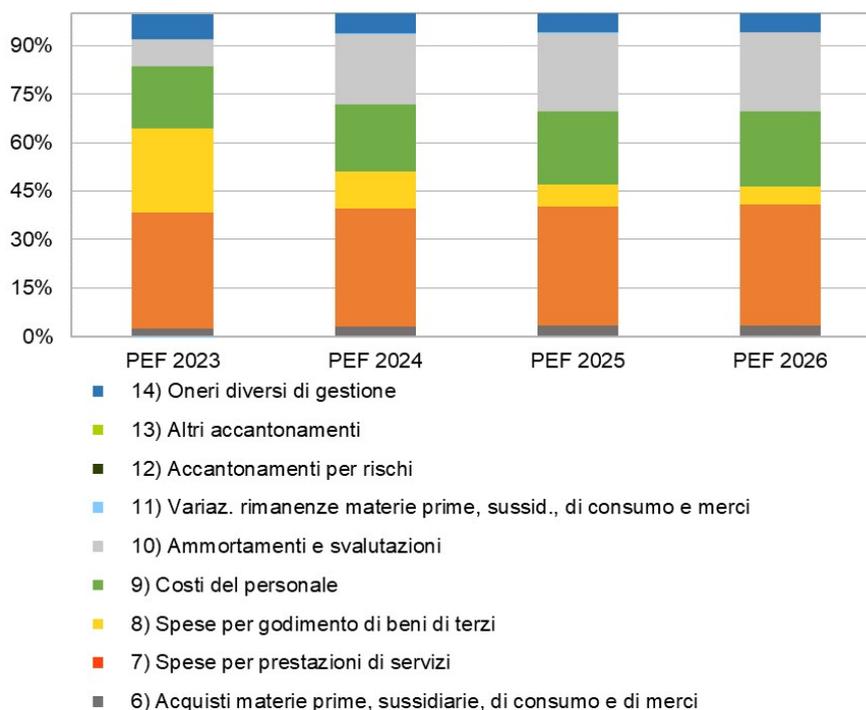
La stima dei costi, anche in questo caso, ha tenuto conto dei valori consolidati negli esercizi precedenti degli oneri per materie prime, di consumo e dei servizi.



Composizione dei Costi della produzione



Costi della produzione. Composizione (valori %)



Partendo dai dati consolidati dell'esercizio 2023 si è stimata la proiezione dei costi nel successivo triennio. Il grafico di cui sopra mostra chiaramente che gli oneri per prestazioni di servizi (manutenzioni, utenze ecc) e per il personale rappresentano la voce di costo preminente nel presente Piano. I costi riferiti al godimento di beni di terzi decrementano con decorrenza dall'esercizio 2024 in quanto, a seguito del riscatto anticipato dei leasing per il finanziamento dei parcheggi Mecenate e San Donato, cessano i costi afferenti ai canoni di leasing. Come accennato precedentemente gli oneri di riscatto e gli altri costi e ricavi connessi ai leasing riscattati, con decorrenza dal 2024, vengono capitalizzati fra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzati per la durata residua dell'affidamento del servizio di sosta a pagamento prevista nel contratto di servizio, ovvero fino al 2034.

7.3 Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle materie prime, con particolare riferimento a quelli relativi ai ricambi per parcheggi, incrementa lievemente per effetto del generale incremento delle materie prime avvenuto su scala mondiale con l'inizio del conflitto che vede coinvolti Russia ed Ucraina.

Ciò infatti ha comportato una elevata e diffusa volatilità sui mercati delle commodity che rappresenta un ulteriore elemento di complessità nella gestione degli approvvigionamenti e del magazzino.

Inoltre l'aumento dei costi per materie prime è dovuto anche all'apprezzamento del dollaro nei confronti dell'euro che impatta sui costi di approvvigionamento delle imprese italiane ed europee, considerato che la maggior parte delle commodities è contrattata in valuta statunitense e che il tasso di cambio ora a 1,07 €/€, era 1,21 €/€ a gennaio 2021.

7.4 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 stima si attestino mediamente in circa 1,19 milioni di euro nel 2023 e decrementano fino a 1,14 milioni euro annui alla fine del periodo in esame.

Tale decremento è dovuto alla progressiva riduzione degli oneri di energia elettrica che, dopo aver toccato punte di 40 centesimi per KW/h, sono tornati intorno ai 20 centesimi per KW/h.

Inoltre, con l'affidamento ad un soggetto esterno del servizio di gestione, manutenzione e assistenza dell'impianto di ricarica auto elettriche "Elettropoints", che dovrebbe concludersi nel corso del 2024, il costo per l'energia dei vari punti di ricarica, si azzereranno con decorrenza dall'esercizio 2025.

7.5 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 vengono di volta in volta individuate delle opere di manutenzione che vengono 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
PEF 2024	Manutenzione aree di sosta stradale e segnaletica	11.930
PEF 2025	Manutenzione aree di sosta stradale e segnaletica	12.623
PEF 2026	Manutenzione aree di sosta stradale e segnaletica	13.385
	Totale Generale	37.938

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

Vengono 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 provvede alla loro allocazione negli anni fra i servizi. Pertanto nel corso del periodo 2024-2026 sono stati considerati oneri complessivi per circa 40 mila euro. Tali 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.

7.6 Costi per godimento di beni di terzi

Fra tali poste di bilancio sono stati riclassificati, fra i più rilevanti, i costi relativi ai canoni di leasing dei parcheggi Mecenate e San Donato, l'affitto della sede aziendale ed il costo del condominio costituito per la ripartizione, su base millesimale, degli oneri del parcheggio Baldaccio.

Come sopra detto, con decorrenza dal 2024, in seguito al riscatto anticipato dei leasing dei parcheggi Mecenate e San Donato non vengono più allocati i relativi canoni. Gli oneri di riscatto, unitamente alle diverse voci di costo e di ricavo afferenti ad entrambi i parcheggi, vengono capitalizzati fra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzati per la durata residua dell'affidamento del servizio di gestione della sosta a pagamento da parte del Comune, ovvero fino al 2034.

L'altra voce accertata nel presente centro di costo riguarda il canone di locazione della sede legale di Atam Spa per il quale si sono appostati canoni per 2.700 euro mensili, circa 33 mila euro annui.

Fra tali oneri si annoverano anche quelli riferiti alla quota condominiale che Atam Spa sostiene in virtù della delibera di C.C. n. 104 del 24/07/2017 riguardante la parziale risoluzione anticipata consensuale della convenzione Rep. n. 16014 del 27/10/1993 fra il Comune di Arezzo e Imprepar Spa (oggi HCE Costruzioni Spa) e la delibera di Giunta Comunale n. 37 del 30/01/2018 con la quale questa azienda ha ricevuto la gestione dall'Ente Proprietario anche dei 116 box di Imprepar Spa. Gli oneri condominiali per il triennio 2024-2026 sono stati stimati in considerazione dei costi che verranno ripartiti per quote millesimali dall'amministratore di condominio.

Con decorrenza dall'esercizio 2024 inoltre i costi di manutenzione ordinaria e straordinaria del parcheggio Baldaccio afferenti al Comune di Arezzo saranno sostenuti da Atam come previsto dal contratto di servizio per i parcheggi in struttura. Per tale motivo è stato stimato un incremento di ulteriori 80 mila euro che diminuiscono progressivamente al termine del triennio per effetto dell'intervento di relamping sopra menzionato fra gli investimenti.

Fra i costi su beni di terzi si rilevano altre voci residuali che riguardano i leasing sottoscritti per l'utilizzo dei mezzi aziendali.

7.7 Personale

Le risorse umane di ruolo ed a tempo indeterminato attuali sono composte da 5 unità amministrative e 8 ausiliari della sosta.

RISORSE UMANE			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 Ingegnere	Area Tecnica	Commercio	1
Tecnico - Ausiliare del Traffico	Addetti al controllo della sosta in superficie e in struttura	Commercio	8
	Totale		13

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. Nel presente Piano, oltre alle risorse umane di cui sopra, si è previsto l'incremento nella pianta organica di 2 ulteriori unità lavorative, un amministrativo e un ausiliario della sosta, a tempo pieno e indeterminato con decorrenza dal secondo semestre 2025.

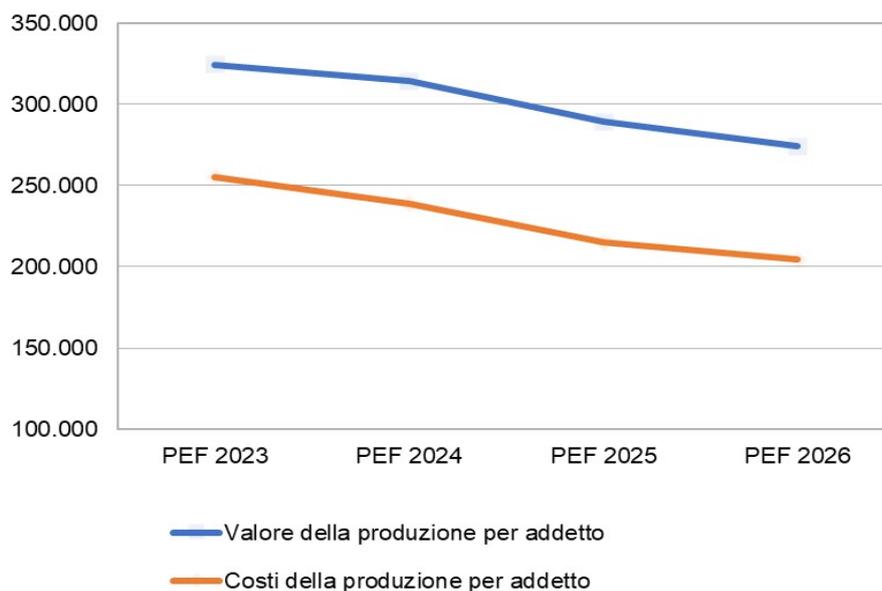
L'inserimento di tali figure è subordinato alla prospettiva che, da parte dell'Amministrazione Comunale, si proceda con l'affidamento ad Atam Spa di nuovi servizi. Si ritiene infatti che, l'affidamento di nuovi servizi, renderà necessaria l'assunzione di personale a supporto delle unità lavorative attualmente impiegate.

Il costo stimato, considerato il CCNL applicato e le mansioni richieste, è di circa 35 mila euro lordi per ciascuna unità lavorativa.

Per l'assunzione di personale verrà espletata una procedura concorsuale di evidenza pubblica nelle modalità previste dalla legge e dal regolamento interno aziendale.

Il costo del personale al 2023 ammonta complessivamente a circa 6385 mila euro ed incrementa, per effetto delle previsioni di cui sopra, a 717 mila euro circa nell'esercizio 2026.

Valore della produzione e Costi della produzione per addetto

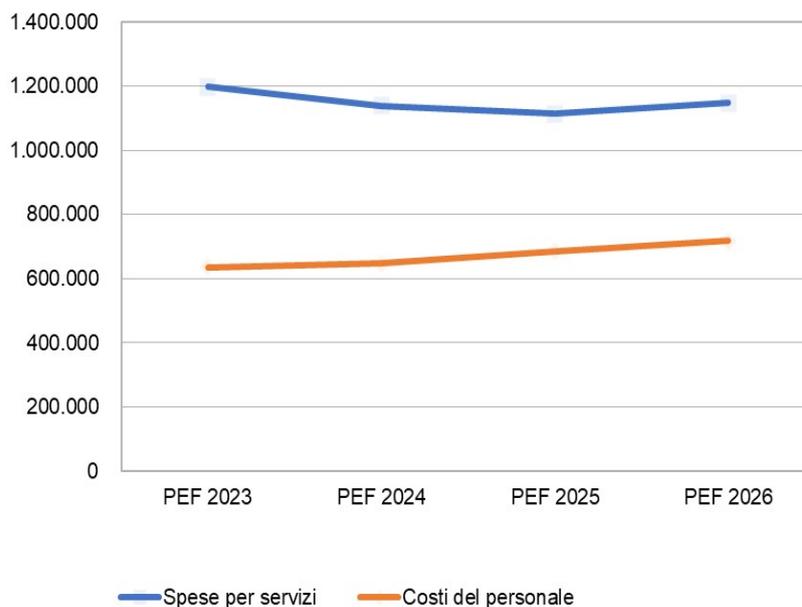


Il grafico evidenzia il rapporto fra il Valore ed il Costo della produzione in relazione al numero degli addetti.

Il rapporto dei ricavi è superiore a quello costi della produzione per addetto, in tutto il periodo preso in esame. Tale andamento risulta ancor più positivo a fine 2026 con l'aumento dei ricavi ed il contenimento dei costi stimato.

Costi per servizi e del personale

Il grafico sotto riportato mette in relazione i costi per servizi ed i costi per il personale stimati nel presente piano.



7.8 Ammortamenti

I cespiti che costituiscono il patrimonio aziendale e, al termine del periodo in esame, al netto degli ammortamenti, ammontano a quasi 8,6 milioni di euro. Le immobilizzazioni sono valutate al costo di acquisto o al valore di conferimento.

Rispetto all'esercizio 2023 il valore dei cespiti incrementa di circa 4,6 milioni di euro, per effetto della capitalizzazione, fra le immobilizzazioni immateriali, degli oneri sostenuti per il riscatto anticipato dei leasing dei parcheggi Mecenate e San Donato.

Gli ammortamenti, di conseguenza, incrementano di circa il 140% e passano da circa 285 mila euro del 2023 a 745 mila euro a fine 2026. Le percentuali di ammortamento considerate ottemperano a quanto previsto dall'art. 2426 del codice civile.

7.9 Prelievo fiscale

L'Azienda è dotata di personalità giuridica a partire dalla data del 1 gennaio 1995 ed è soggetto tributario passivo sia ai fini IRES che IRAP.

Per ciò che riguarda il prelievo fiscale si sono formulate delle previsioni considerando una percentuale di circa il 39% sul risultato ante imposte, sulla scorta dell'incidenza che le stesse hanno avuto nel corso degli anni precedenti.

8. Comparazione con i dati di Benchmarking

I prospetti che seguono costituiscono una rappresentazione grafica dei dati di cui sopra comparati con il dato di Benchmark rilevato dall'Ente Comune di Arezzo nell'anno 2017 e contenuto nella Delibera di Giunta Comunale n. 394/2017.

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

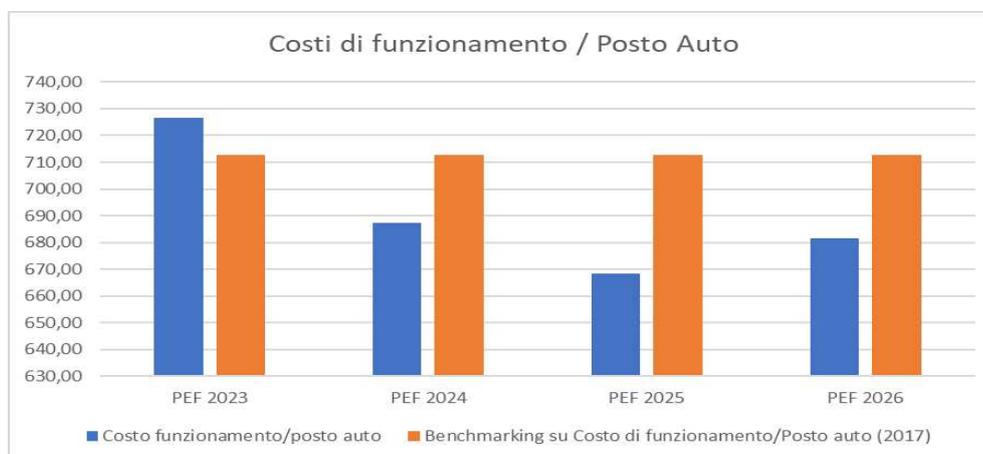
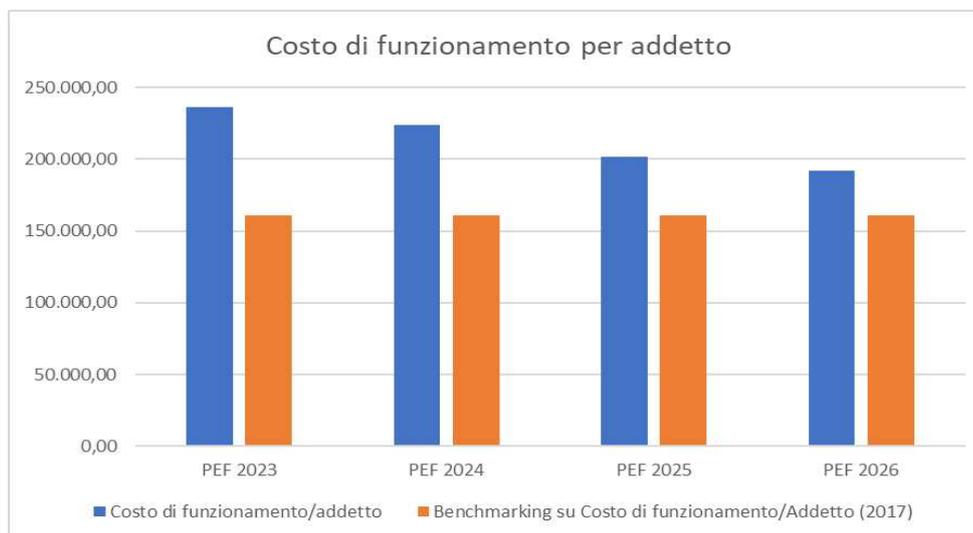
ATAM SPA												
Quota Comune di Arezzo	100%											
Costi di funzionamento (costi operativi)	2015	2016	media	n. addetti (31.12.2016)	n. posti auto gestiti (31.12.2016)	costo-valore medio/addetto	costo-valore medio/posto auto	Benchmarking costo-valore medio/addetto	Benchmarking costo-valore medio/posto auto	scostamenti costo-valore addetto	scostamenti costo-valore posto auto	obiettivo di riduzione/razionalizzazione dei costi operativi
	Costi esterni della produzione	1.861.462	1.732.510	1.796.986	11	3.514	163.362	511,38				
Costi del personale	487.841	467.378	477.610	11	3.514	43.419	135,92					
Ammortamenti e accantonamenti	292.190	297.325	294.758	11	3.514	26.796	83,88					
TOTALE	2.641.493	2.497.213	2.569.353	11	3.514	233.578	731,18	161.046,22	712,71	-31,05%	-2,53%	OK
Indicatori economico-finanziari								Indicatori economico fin. (media a posto auto per i valori assoluti)	Indicatori economico-fin. (benchmarking media a posto auto)	scostamenti		obiettivo di allineamento degli standard economico-finanziari
	VALOREAGGIUNTO (VA)	1.268.572	1.508.162	1.388.367	11	3.514	126.215	395,10	395,10	293,95	34,41%	
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
RDS	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

Il dato di Benchmarking, rilevato dall'Ente Comune di Arezzo nel 2017 e preso a riferimento nella Delibera di Giunta Comunale n. 394/2017, del costo di funzionamento per addetto è stato stimato in € 161.046 mentre del costo di funzionamento per posto auto è di € 712,71.

Di seguito si riportano i principali indici di riferimento.

Indice	PEF 2023	PEF 2024	PEF 2025	PEF 2026
Personale n.	13	13	14	15
Ricavi per addetto	292.128	299.428	282.378	267.659
Valore della produzione per addetto	324.536	314.208	289.142	274.172
Costo medio personale	48.880	49.712	48.921	47.804
Costi della produzione per addetto	255.462	238.987	214.986	204.284
Costo funzionamento/posto auto	727	687	668	682
Ricavi operativi/Posto auto	890	918	932	946
Valore Aggiunto/Posti auto	421	558	612	625

Costo di funzionamento/addetto	236.527	223.764	202.025	192.321
Costi del personale / Costi produzione	19,13%	20,80%	22,76%	23,40%
Costi del personale / Valore produzione	16,15%	16,38%	17,11%	17,63%
Costi per servizi / Valore della produzione	30,43%	28,87%	27,84%	28,21%



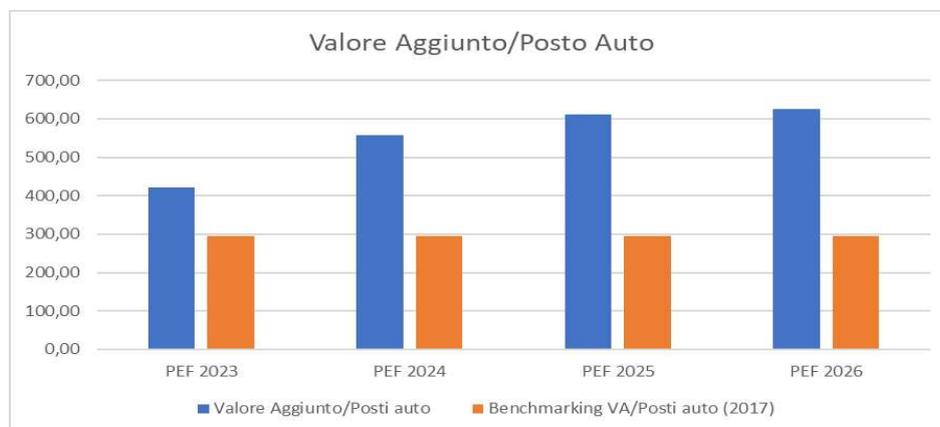
Come si evince dai prospetti sopra riportati i valori stimati in entrambi i casi sono coerenti con i dati di Benchmark rilevati dal Comune di Arezzo considerando che gli stessi sono tendenzialmente di valore inferiore agli indici attuali in quanto risalgono all'anno 2017. Per questo motivo, dai dati sopra esposti, si deduce che il costo del personale stimato nel presente Piano è sostanzialmente coerente con gli indici di riferimento del settore.

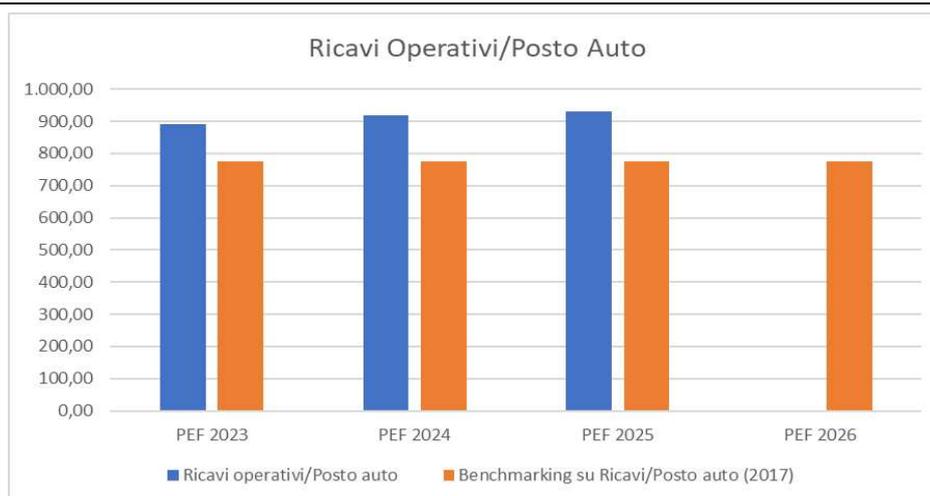
I valori sotto riportati evidenziano il rapporto fra i ricavi della gestione operativa ed i posti auto per la sosta a pagamento in gestione.

Il dato di Benchmarking rilevato dall'Ente Comune di Arezzo nel 2017 e preso a riferimento nella Delibera di Giunta Comunale n. 394/2017 è stato stimato in € 774,33.

I dati stimati nel presente piano si attestano su valori di poco superiori rispetto alla media del settore, ciò indica che le tariffe di sosta adottate sono coerenti con i valori di mercato.

Indice	PEF 2023	PEF 2024	PEF 2025	PEF 2026
Addetti	13	13	14	15
Posti auto gestiti	4.232	4.232	4.232	4.232
Benchmark (Delibera GC 394/2017)	774,33	774,33	774,33	774,33
Ricavi operativi/Posto auto	889,87	917,52	931,74	946,30
Scostamento	-115,54	-143,19	-157,41	-171,97
Benchmark (Delibera GC 394/2017)	293,95	293,95	293,95	293,95
Valore Aggiunto/Posti auto	421,11	558,38	612,01	624,96
Scostamento	-127,16	-264,43	-318,06	-331,01





Come si evince dai prospetti sopra riportati il valore stimato in entrambi i casi è coerente con il dato di Benchmark rilevato dal Comune di Arezzo pertanto le tariffe di sosta applicate sono coerenti con i valori di settore rilevati nel 2017 dall'Ente.

9. *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.

9.1 *Piano patrimoniale e finanziario*

Di seguito si riporta la situazione patrimoniale nel periodo di riferimento 2024 - 2026 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	2023	PEF2024	PEF 2025	PEF 2026
Cassa e banche	7.470.411	3.305.779	3.663.529	3.729.650
Titoli a vista	535.108	558.565	567.565	576.565
Liquidità immediate	8.005.519	3.864.344	4.231.094	4.306.215
Crediti clienti b/t	7.534	25.000	30.000	30.000
Altri crediti a breve termine	437.076	341.168	401.168	401.168
Ratei e risconti	748.207	25.000	25.000	25.000
Liquidità Differite	1.192.816	391.168	456.168	456.168
Materie prime	47.748	35.200	38.700	34.700
Semilavorati e prodotti finiti	0	0	0	0
Acconti a fornitori	0	0	0	0
Rimanenze	47.748	35.200	38.700	34.700
ATTIVITA' CORRENTI	9.246.083	4.290.712	4.725.962	4.797.083
Terreni e fabbricati	2.699.176	2.623.262	2.548.836	2.474.411
Impianti	285.750	901.813	1.602.626	2.729.897
Attrezzature e altri	33.288	27.356	22.053	16.751
Altri beni	38.554	26.398	19.730	13.626
Immob. In corso e acconti	0	0	0	0
Imm.ni materiali	3.056.768	3.578.829	4.193.246	5.234.685
Spese d'impianto - R&S	0			
Brevetti, licenze e simili	35.880	68.762	42.380	27.820
Altre immob. Immateriali	58.054	4.174.530	3.748.813	3.324.558
Immob. In corso e acconti	78.102	0	0	0
Imm.ni immateriali	172.037	4.243.293	3.791.193	3.352.378
Crediti v/clienti a m/l termine	0	0	0	
Crediti a m/l termine	0	0	0	
Partecipazioni	510	510	510	510
Titoli non disponibili	0	0	0	0
Imm.ni finanziarie	510	510	510	510
ATTI. IMMOBILIZZATE	3.229.315	7.822.632	7.984.949	8.587.573
TOTALE IMPIEGHI	12.475.398	12.113.344	12.710.911	13.384.656
Fornitori	567.962	350.000	300.000	300.000
Banche passive	2.516	1.000	1.000	1.000
Altri debiti a breve	134.986	155.000	135.000	135.000
F.do Imposte correnti	96.435	20.000	20.000	20.000
Parte corr. Debiti l/t	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi	595.046	70.000	70.000	70.000
PASSIVITA' CORRENTI	1.396.945	596.000	526.000	526.000
Obbligazioni	0	0	0	
Mutui passivi	0	0	0	
TFR	312.914	342.914	372.914	402.914
Altri deb a l/t	0	0	0	0
Fondi rischi e oneri	116.419	116.419	116.419	116.419
PASS.' CONSOLIDATE	429.332	459.332	489.332	519.332
Totale fonti esterne	1.826.277	1.055.332	1.015.332	1.045.332
Capitale sociale	4.811.714	4.811.714	4.811.714	4.811.714
Fondi di riserva	5.117.648	5.637.316	6.246.297	6.883.865
Utili/Perdite portati a nuovo	0	0	0	0
Utile/perdita d'esercizio	719.758	608.981	637.568	643.745
CAPITALE NETTO	10.649.121	11.058.011	11.695.579	12.339.324
Totale fonti interne	10.649.121	11.058.011	11.695.579	12.339.324
TOTALE FONTI	12.475.398	12.113.344	12.710.911	13.384.656

Di seguito si riportano i principali valori patrimoniali e finanziari preventivi del periodo 2024-2026:

Indicatori	2023	PEF 2024	PEF 2025	PEF 2026
Attivo Fisso	3.229.315	7.822.632	7.984.949	8.587.573
Patrimonio Netto	10.640.601	11.049.165	11.686.223	12.329.452
CCN	7.849.138	3.694.712	4.199.962	4.271.083
Cash Flow operativo	1.906.199	-7.478.990	1.703.683	850.953
Posizione Finanziaria Netta	8.005.519	3.864.344	4.231.094	4.306.215

Il Piano presenta, nell'esercizio 2023, un Attivo fisso superiore ai 3,2 milioni di euro e, nel corso del periodo preso in esame, varia in aumento per effetto degli investimenti ed in diminuzione per effetto del processo di ammortamento delle immobilizzazioni descritte nella presente relazione.

Il Capitale circolante netto, quale differenza fra le attività a breve e le passività a breve, è positivo 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 infatti coerente con l'andamento del fatturato quale condizione di equilibrio finanziario.

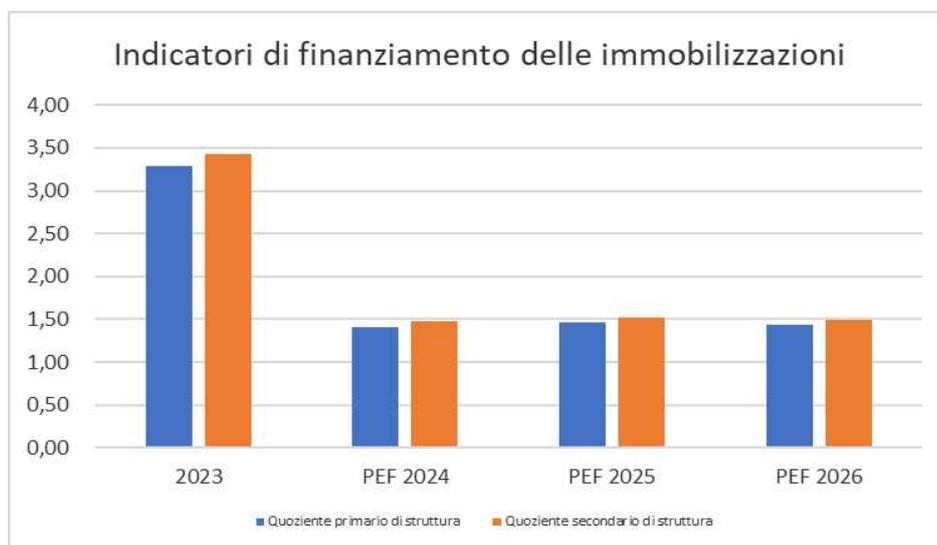
La Posizione finanziaria netta complessiva registra un valore negativo di 7,4 milioni di euro in relazione all'utilizzo della liquidità aziendale per il pagamento del riscatto anticipato dei leasing San Donato e Mecenate effettuato nel mese di marzo 2024.

Tuttavia già con decorrenza dall'esercizio 2025 è positiva e congrua per il sostenimento degli investimenti considerati.

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.

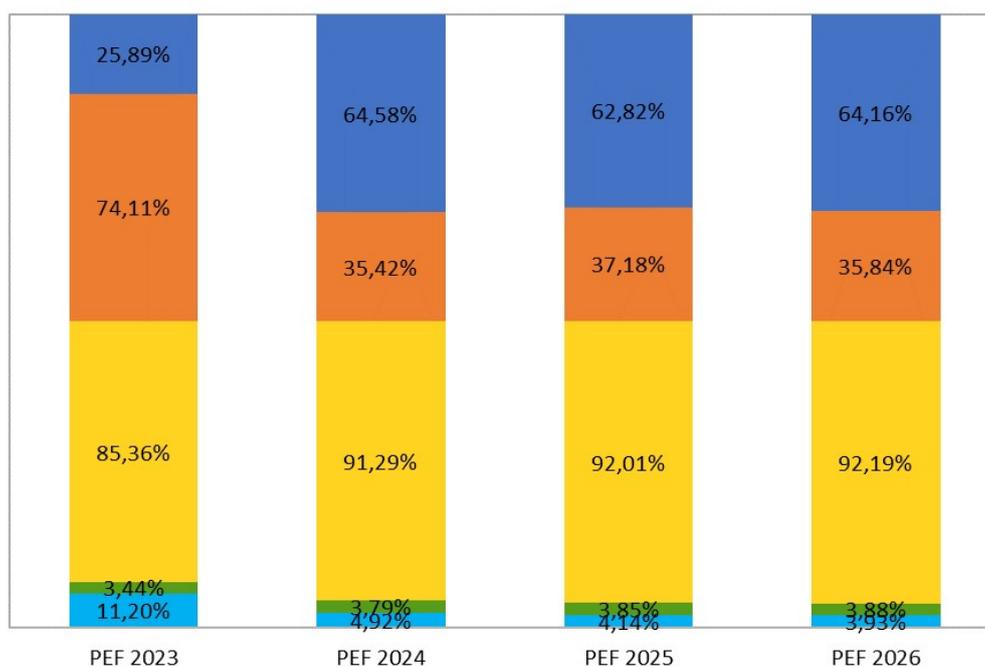
Nel medesimo grafico viene inoltre rappresentato il rapporto fra capitale proprio più debiti a medio-lungo termine (Dm/l) ed attivo fisso e cioè da (CP+Dm/l)/AF (indice di struttura propriamente detto) indice che dovrebbe assumere, in aziende finanziariamente solide, un valore maggiore dell'unità; qualora 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, per l'intero periodo preso in esame, i valori rilevati sono coerenti con le ipotesi di investimento contenute nel piano.

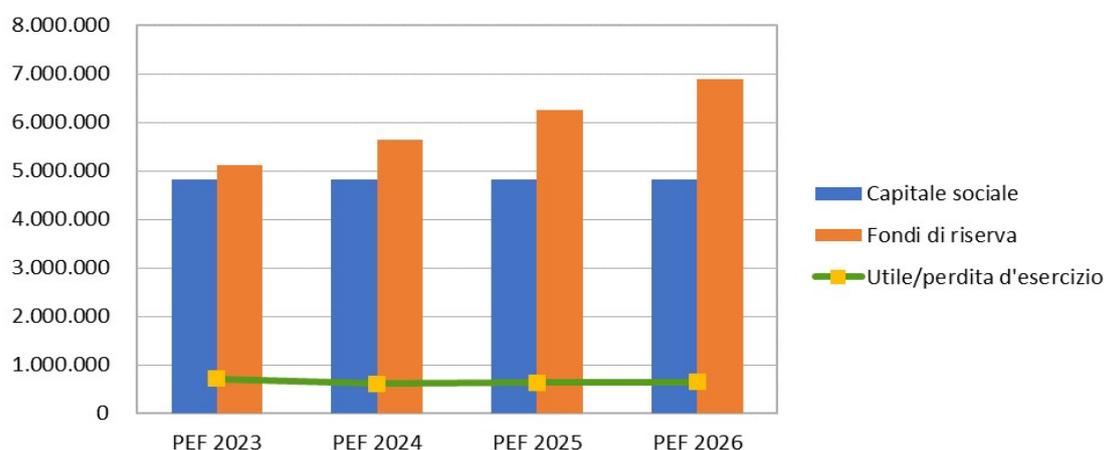


Composizione Valori patrimoniali

- Passività correnti / Finanziamenti
- Passività consolidate / Finanziamenti
- Patrimonio Netto / Finanziamenti
- Attività correnti / Impieghi

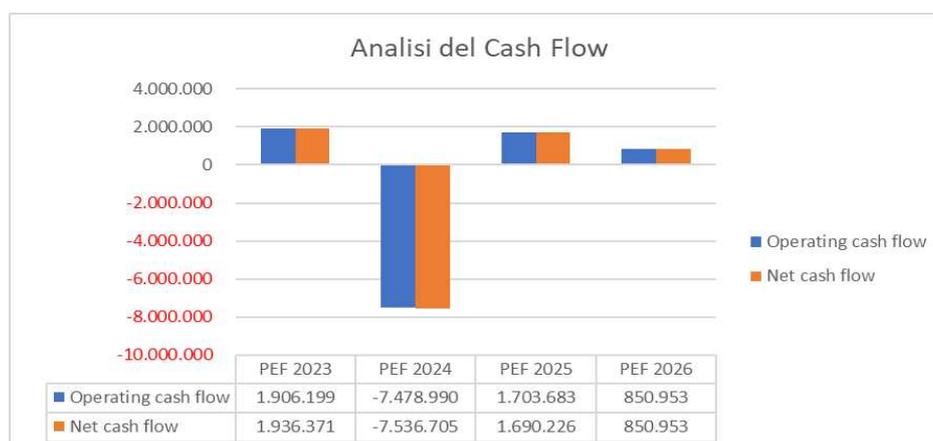


Patrimonio Netto



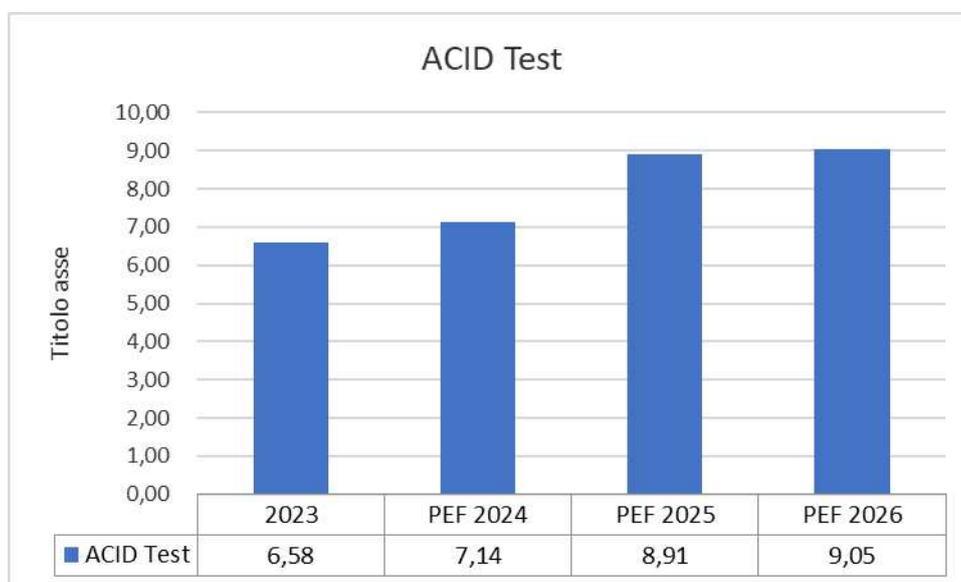
Il prospetto seguente evidenzia un Cash Flow nel periodo di riferimento del presente Piano.

La composizione dei valori patrimoniali evidenzia, nel suo complesso, un equilibrio di fonti e impieghi, le liquidità sono consistenti e sufficienti a sostenere, senza bisogno di ricorrere al capitale di terzi, gli investimenti in nuove tecnologie e le manutenzioni previste nel presente Piano. La Posizione finanziaria netta, come precedentemente accennato, pur registrando nel 2024 un valore negativo di 7,4 milioni di euro in relazione all'utilizzo della liquidità aziendale per il pagamento del riscatto anticipato dei leasing San Donato e Mecenate, è positiva e congrua per il sostenimento degli investimenti considerati già con decorrenza dall'esercizio 2025.



Con il prospetto che segue 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.

Non meno rilevante è l'analisi dei flussi di cassa, essenziale per comprendere la sostenibilità per l'azienda delle linee di business da intraprendere.

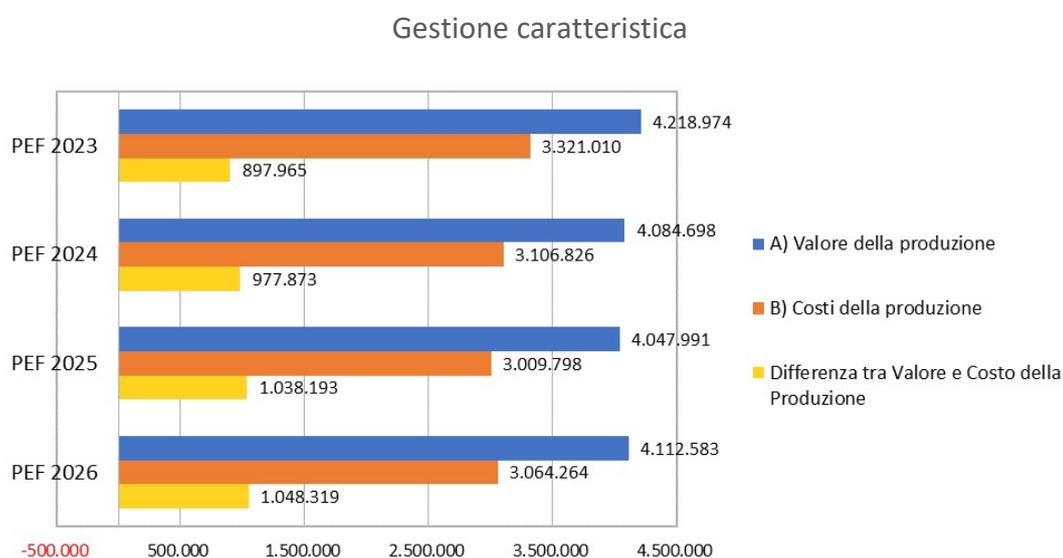
Il differenziale di incidenza del rapporto fra oneri finanziari ed il fatturato e fra oneri finanziari al lordo degli interessi passivi del leasing ed il fatturato, indica valori ampiamente positivi ai fini della bancabilità aziendale.

Di seguito si riportano i principali indici finanziari.

Indice	2023	PEF 2024	PEF 2025	PEF 2026
Attività immobilizzate / Impieghi	25,89%	64,58%	62,82%	64,16%
Attività correnti / Impieghi	74,11%	35,42%	37,18%	35,84%
Patrimonio Netto / Finanziamenti	85,36%	91,29%	92,01%	92,19%
Passività consolidate / Finanziamenti	3,44%	3,79%	3,85%	3,88%
Passività correnti / Finanziamenti	11,20%	4,92%	4,14%	3,93%
Fattur. / P.N.	0,36	0,35	0,34	0,33
Fattur. / K	0,30	0,32	0,31	0,30
Ris.Es. / Ris. Op.	0,80	0,62	0,61	0,61
Ris. Ante imp. / Ris. Op.	1,09	1,02	1,01	1,01
P.N. / C.S.	2,21	2,30	2,43	2,56
Indice di indebitamento (K / CN)	1,17	1,10	1,09	1,08
Indipendenza finanziaria (CN / K)	0,85	0,91	0,92	0,92
Autocopertura cap. fisso (CN / Imm.)	3,30	1,41	1,46	1,44
Copertura cap. fisso con fonti durevoli	3,43	1,47	1,53	1,50
Capitale di terzi / Capitale proprio	0,19	0,13	0,09	0,09
Debiti / P.N.	0,08	0,05	0,04	0,04
Debiti / C.S.	0,17	0,11	0,09	0,09
Oneri fin. / Fatturato	0,45%	0,08%	0,08%	0,07%

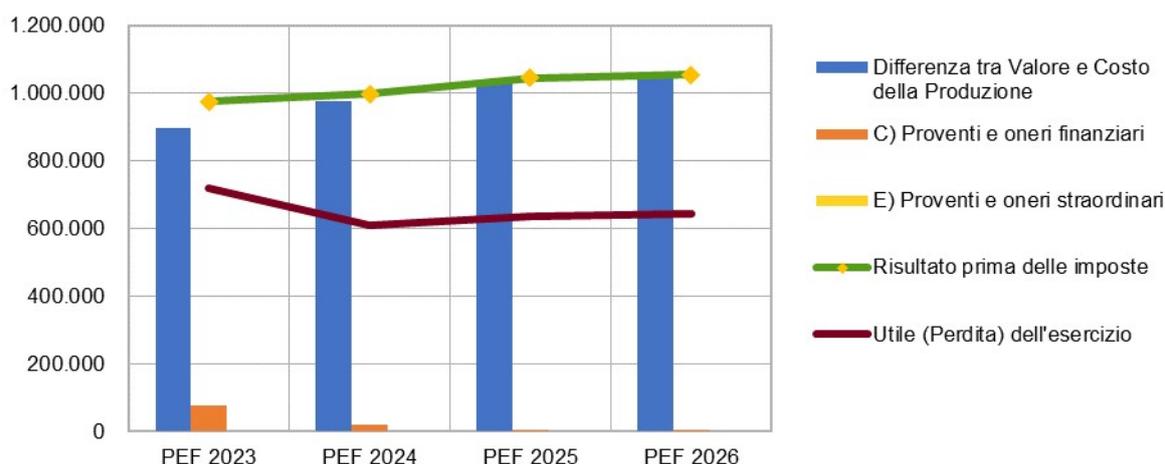
9.2 Piano economico

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

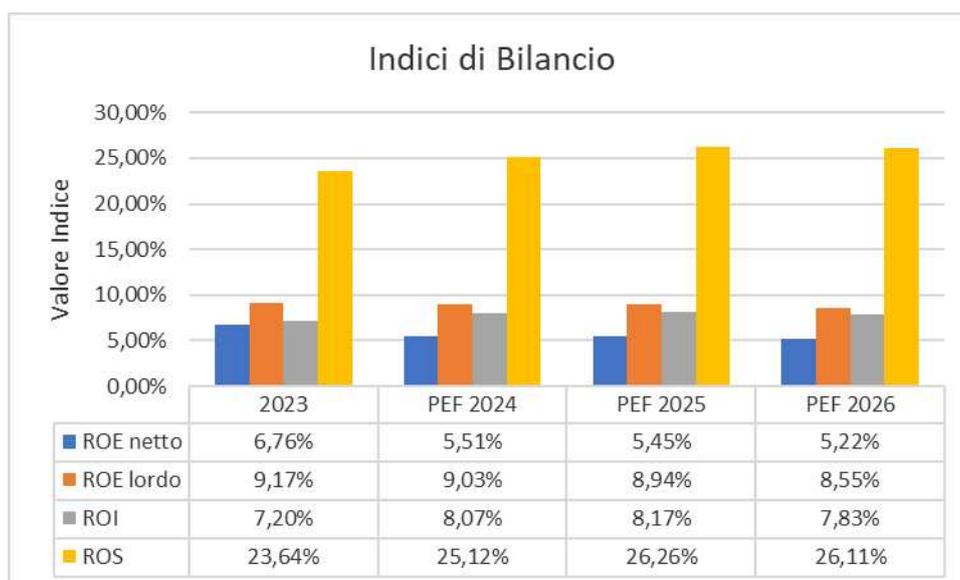


Risultati Gestionali

Il grafico sotto riportato rappresenta la stima di crescita dei risultati di esercizio per il periodo 2024-2026.



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 stimano su valori costantemente positivi nel periodo 2024 - 2026.

10. 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 di esercizio netti si stimano ampiamente positivi con un'incidenza media sui ricavi per vendite e prestazioni che incrementa, dal 11,23% del 2023, al 16,03% stimato per l'anno 2026. Gli investimenti considerati nel presente Piano, nel loro complesso, sono sostenibili in quanto permane, per l'intero periodo considerato, un sostanziale 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.

Gli investimenti programmati nel corso del periodo 2024 – 2026, riguardano in gran parte lo sviluppo di progetti volti all'adeguamento tecnologico degli impianti di sosta e dei servizi accessori erogati al fine di garantire uno standard di servizio più elevato.

Arezzo, lì 21/06/2024

L'Amm.re Unico ATAM SPA

Carla Tavanti

ATAM SPA
STATO PATRIMONIALE ATTIVO
P.E.F. 2024 – 2026

ATTIVO		2023	2024	2025	2026
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti				
	Immobilizzazioni				
	Immobilizzazioni immateriali:	172.037	4.243.293	3.791.193	3.352.378
	1) costi di impianto e di ampliamento				
	2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità				
I	3) Diritti di brev. industr. e diritti di util. delle opere dell'ing.				
	d) software	35.880	68.762	42.380	27.820
	4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	78.102			
	7) altre	58.054	4.174.530	3.748.813	3.324.558
	Immobilizzazioni materiali:	3.056.768	3.578.829	4.193.246	5.234.685
	1) terreni e fabbricati	2.699.176	2.623.262	2.548.836	2.474.411
B	2) impianti e macchinario	285.750	901.813	1.602.626	2.729.897
	3) attrezzature industriali e commerciali	33.288	27.356	22.053	16.751
	4) altri beni	38.554	26.398	19.730	13.626
	5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
	Immobilizzazioni finanziarie	3.656	1.678	1.678	1.678
	1) partecipazioni in:				
	b) imprese collegate				
	d)bis altre imprese	510	510	510	510
III	2) crediti				
	d)bis verso altri	3.146	1.168	1.168	1.168
	3) altri titoli				
	4) Strumenti finanziari derivati attivi				
	Totale immobilizzazioni (B)	3.232.460	7.823.800	7.986.117	8.588.741
	Attivo circolante				
	Rimanenze:	47.748	35.200	38.700	34.700
I	1) materie prime sussidiarie e di consumo	47.748	35.200	38.700	34.700
	Crediti:	441.464	365.000	430.000	430.000
	1) verso utenti e clienti	7.534	25.000	30.000	30.000
	3) verso imprese collegate				
	4) verso controllanti	5.662	0	0	0
	4)bis crediti tributari	23.794	0	0	0
	4)ter imposte anticipate				
II	5) verso altri				
	a) Regione				
	- esigibili entro l'esercizio successivo				
	- esigibili oltre l'esercizio successivo				
	b) diversi				
	- esigibili entro l'esercizio successivo	404.475	340.000	400.000	400.000
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		0	0	0
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	535.108	558.565	567.565	576.565
	6) altri titoli	535.108	558.565	567.565	576.565
	Disponibilità liquide:	7.470.411	3.305.779	3.663.529	3.729.650
	1) depositi bancari e postali presso:				
	a) banche	7.322.463	3.193.779	3.543.529	3.609.650
	b) poste				
IV	3) denaro e valori in cassa	147.948	112.000	120.000	120.000
	Totale attivo circolante (C)	8.494.730	4.264.544	4.699.794	4.770.915
D	Ratei e risconti	748.207	25.000	25.000	25.000
	TOTALE ATTIVO	12.475.398	12.113.344	12.710.911	13.384.656

ATAM SPA
P.E.F. 2024 – 2026 - CONTO ECONOMICO SINTETICO

DESCRIZIONE		2023	PEF 2024	PEF 2025	PEF 2026
	VALORE DELLA PRODUZIONE				
1	Ricavi				
	a) da vendite e prestazioni				
	Gestione parcheggi	3.797.665	3.892.565	3.953.291	4.014.883
	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
A	4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5	Altri ricavi e proventi				
	a) proventi derivanti dalle attività accessorie	3.720	0	0	0
	b) plusvalenze di natura non finanziaria	0	0	0	0
	c) ripristini di valore	0	0	0	0
	d) sopravvenienze e insussistenze attive	152.320	0	0	0
	e) ricavi e proventi diversi di natura non finanziaria	136.125	136.133	38.700	41.700
	f) Contributi in c/esercizio	129.144	56.000	56.000	56.000
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.218.974	4.084.698	4.047.991	4.112.583
	COSTI DELLA PRODUZIONE				
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
	Gestione parcheggi	49.711	54.683	58.623	62.880
	Gestione parcheggio Eden	4.233	4.656	4.889	5.134
	Gestione Bike Sharing	1.315	1.000	1.000	1.000
	Gestione parcheggio Mecenate	1.092	1.201	1.261	1.324
	Gestione parcheggio San Donato	4.154	4.570	4.798	5.038
	Gestione Sala Operativa	0	1.000	1.000	1.000
	Gestione parcheggio Fanfani	8.491	9.341	9.808	10.298
	Gestione parcheggio Car Sharing	9.599	500	500	500
	Gestione parcheggio Baldaccio	5.992	6.803	7.384	8.022
	Gestione Scale Mobili	0	8.000	8.000	8.000
	Gestione Elettropoints	0	0	0	0
7	Per servizi				
	Gestione parcheggi	615.153	628.953	621.709	646.544
	Gestione parcheggio Eden	21.782	16.960	16.560	16.670
	Gestione manutenzione stradale	19.596	11.930	12.623	13.385
	Gestione Bike Sharing	8.337	9.000	8.000	8.000
	Gestione parcheggio Mecenate	93.313	82.350	78.350	79.450
	Gestione parcheggio San Donato	130.673	116.175	118.338	120.717
	Gestione parcheggio Fanfani	10.169	8.477	8.390	8.844
	Gestione Infomobilità	29.378	5.000	4.000	4.000
	Gestione Impianti Fotovoltaici	4.406	5.300	5.000	5.000
	Gestione parcheggio Baldaccio	31.690	33.100	33.100	33.100
	Gestione Car Sharing	25.876	34.600	34.600	34.600
	Gestione Scale Mobili	162.849	165.632	172.734	175.940
	Gestione Elettropoints	43.681	20.500	0	0
	Gestione Velostazione	751	1.000	1.200	1.200
8	Per godimento beni di terzi	871.371	351.707	201.400	171.400
9	Per il personale				
	a) salari e stipendi	467.374	470.000	500.000	525.000
	b) oneri sociali	136.041	138.761	147.400	154.558
	c) trattamento di fine rapporto	25.722	30.000	30.000	30.000
	d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	0
	e) altri costi	6.298	7.500	7.500	7.500
10	Ammortamenti e svalutazioni				
	a) ammortamento di immobilizzazioni immateriali	36.862	459.857	452.099	452.076
	b) ammortamento di immobilizzazioni materiali				
	Gestione parcheggi	248.906	220.372	278.084	293.635
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
	d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	39	0	0	0
11	Variazioni delle rimanenze	-8.932	3.048	6.000	4.000
12	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13	Altri accantonamenti	0	0	0	0
14	Oneri diversi di gestione	255.125	194.850	175.450	175.450
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	3.321.049	3.106.826	3.009.798	3.064.264
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	897.926	977.873	1.038.193	1.048.319
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15	Proventi da partecipazioni				
16	Altri proventi finanziari				
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso				
	d) proventi diversi dai precedenti da				
	4 - altri	95.119	23.457	10.000	10.000
17	Interessi ed altri oneri finanziari verso				
	d) altri	-16.947	-3.000	-3.000	-3.000
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	78.172	20.457	7.000	7.000
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	976.098	998.330	1.045.193	1.055.319
22	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-256.340	-389.349	-407.625	-411.574
23	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	719.758	608.981	637.568	643.745

CONTO ECONOMICO SINTETICO PER CENTRI DI COSTO 2023*

DESCRIZIONE	Generale	Eden	Mecenate	San Donato	Fanfani	Baldaccio	Bike Sharing	Car Sharing	Elettropoints	Velostazione	Totale
Ricavi											
Vendite e prestazioni	1.316.747	881.527	221.345	408.891	755.914	184.722	1.257	17.295	8.627	1.340	3.797.665
Altri ricavi e proventi	310.415	0	72.829	38.065	0	0	0	0	0	0	421.309
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	1.627.162	881.527	294.175	446.956	755.914	184.722	1.257	17.295	8.627	1.340	4.218.974
Costi											
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	49.711	4.233	1.092	4.154	8.491	5.992	1.315	9.599	0		84.587
Per servizi	831.382	21.782	93.313	130.673	10.169	31.690	8.337	25.876	43.681	751	1.197.653
Per il personale	635.435										635.435
Ammortamenti e svalutazioni	202.893	9.445	4.577	5.730	15.476	7.363	25.987	3.700		10.637	285.808
Variazioni delle rimanenze	-8.932										-8.932
Accantonamenti per rischi	0										0
Altri accantonamenti	0										0
Oneri diversi di gestione	146.365	63	47.751	60.946	0	0	0	0			255.125
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	1.856.855	35.524	146.733	201.503	34.136	45.045	35.639	39.175	43.681	11.388	2.449.677
DIFFERENZA (A-B)	-229.693	846.003	147.441	245.453	721.777	139.677	-34.382	-21.880	-35.054	-10.047	1.769.297
Per godimento beni di terzi	40.116	0	249.603	479.673	2.080	99.899	0	0	0	0	871.371
TOTALE	-269.809	846.003	-102.161	-234.220	719.697	39.778	-34.382	-21.880	-35.054	-10.047	897.926
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
Proventi da partecipazioni											0
Altri proventi finanziari											95.119
Interessi ed altri oneri finanziari											-16.947
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	78.172
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE											
Rivalutazioni											0
Svalutazioni											0
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-269.809	846.003	-102.161	-234.220	719.697	39.778	-34.382	-21.880	-35.054	-10.047	976.098
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO											-256.340
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-269.809	846.003	-102.161	-234.220	719.697	39.778	-34.382	-21.880	-35.054	-10.047	719.758

*riclassificazione dei costi e dei ricavi di diretta imputazione

CONTO ECONOMICO SINTETICO PER CENTRI DI COSTO 2024*

DESCRIZIONE	Generale	Eden	Mecenate	San Donato	Fanfani	Baldaccio	Bike Sharing	Car Sharing	Elettropoints	Velostazione	Totale
Ricavi											
Vendite e prestazioni	1.326.162	899.157	225.018	421.500	784.037	227.592	500	8.000	0	600	3.892.565
Altri ricavi e proventi	144.933	0	12.200	35.000	0	0	0	0	0	0	192.133
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	1.471.095	899.157	237.218	456.500	784.037	227.592	500	8.000	0	600	4.084.698
Costi											
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	63.683	4.656	1.201	4.570	9.341	6.803	1.000	500	0	0	91.754
Per servizi	816.815	16.960	82.350	116.175	8.477	33.100	9.000	34.600	20.500	1.000	1.138.978
Per il personale	646.261										646.261
Ammortamenti e svalutazioni	173.619	35.132	118.240	306.466	1.242	9.863	22.580	2.450		10.636	680.229
Variazioni delle rimanenze	3.048										3.048
Accantonamenti per rischi	0										0
Altri accantonamenti	0										0
Oneri diversi di gestione	194.787	63	0	0	0	0	0	0			194.850
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	1.898.213	56.812	201.791	427.211	19.060	49.766	32.580	37.550	20.500	11.636	2.755.119
DIFFERENZA (A-B)	-427.118	842.346	35.427	29.289	764.977	177.826	-32.080	-29.550	-20.500	-11.036	1.329.580
Per godimento beni di terzi	39.400	0	3.832	126.475	2.000	180.000	0	0	0	0	351.707
TOTALE	-466.518	842.346	31.595	-97.186	762.977	-2.174	-32.080	-29.550	-20.500	-11.036	977.873
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
Proventi da partecipazioni											0
Altri proventi finanziari											23.457
Interessi ed altri oneri finanziari											-3.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20.457
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE											
Rivalutazioni											0
Svalutazioni											0
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-466.518	842.346	31.595	-97.186	762.977	-2.174	-32.080	-29.550	-20.500	-11.036	998.330
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO											-389.349
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-466.518	842.346	31.595	-97.186	762.977	-2.174	-32.080	-29.550	-20.500	-11.036	608.981

*riclassificazione dei costi e dei ricavi di diretta imputazione

CONTO ECONOMICO SINTETICO PER CENTRI DI COSTO 2025*

DESCRIZIONE	Generale	Eden	Mecenate	San Donato	Fanfani	Baldaccio	Bike Sharing	Car Sharing	Elettropoints	Velostazione	Totale
Ricavi											
Vendite e prestazioni	1.338.068	908.149	230.269	426.435	805.998	234.222	500	9.000	0	650	3.953.291
Altri ricavi e proventi	47.500	0	12.200	35.000	0	0	0	0	0	0	94.700
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	1.385.568	908.149	242.469	461.435	805.998	234.222	500	9.000	0	650	4.047.991
Costi											
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	67.623	4.889	1.261	4.798	9.808	7.384	1.000	500	0		97.263
Per servizi	816.065	16.560	78.350	118.338	8.390	33.100	8.000	34.600	0	1.200	1.114.603
Per il personale	684.900										684.900
Ammortamenti e svalutazioni	155.757	64.132	124.634	308.466	7.294	42.363	16.100	800		10.636	730.183
Variazioni delle rimanenze	6.000										6.000
Accantonamenti per rischi	0										0
Altri accantonamenti	0										0
Oneri diversi di gestione	175.387	63	0	0	0	0	0	0			175.450
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	1.905.731	85.645	204.245	431.602	25.492	82.847	25.100	35.900	0	11.836	2.808.398
DIFFERENZA (A-B)	-520.163	822.504	38.224	29.833	780.506	151.375	-24.600	-26.900	0	-11.186	1.239.593
Per godimento beni di terzi	39.400	0	0	0	2.000	160.000	0	0	0	0	201.400
TOTALE	-559.563	822.504	38.224	29.833	778.506	-8.625	-24.600	-26.900	0	-11.186	1.038.193
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
Proventi da partecipazioni											0
Altri proventi finanziari											10.000
Interessi ed altri oneri finanziari											-3.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.000
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE											
Rivalutazioni											0
Svalutazioni											0
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-559.563	822.504	38.224	29.833	778.506	-8.625	-24.600	-26.900	0	-11.186	1.045.193
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO											-407.625
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-559.563	822.504	38.224	29.833	778.506	-8.625	-24.600	-26.900	0	-11.186	637.568

*riclassificazione dei costi e dei ricavi di diretta imputazione

CONTO ECONOMICO SINTETICO PER CENTRI DI COSTO 2026*

DESCRIZIONE	Generale	Eden	Mecenate	San Donato	Fanfani	Baldaccio	Bike Sharing	Car Sharing	Elettropoints	Velostazione	Totale
Ricavi											
Vendite e prestazioni	1.350.599	917.230	235.649	431.455	828.618	241.183	500	9.000	0	650	4.014.883
Altri ricavi e proventi	50.500	0	12.200	35.000	0	0	0	0	0	0	97.700
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	1.401.099	917.230	247.849	466.455	828.618	241.183	500	9.000	0	650	4.112.583
Costi											
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	71.880	5.134	1.324	5.038	10.298	8.022	1.000	500	0		103.196
Per servizi	844.870	16.670	79.450	120.717	8.844	33.100	8.000	34.600	0	1.200	1.147.450
Per il personale	717.058										717.058
Ammortamenti e svalutazioni	97.942	64.132	135.673	325.816	15.999	78.613	16.100	800		10.636	745.711
Variazioni delle rimanenze	4.000										4.000
Accantonamenti per rischi	0										0
Altri accantonamenti	0										0
Oneri diversi di gestione	175.384	66	0	0	0	0	0	0			175.450
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	1.911.133	86.002	216.447	451.571	35.140	119.735	25.100	35.900	0	11.836	2.892.864
DIFFERENZA (A-B)	-510.034	831.229	31.401	14.885	793.477	121.448	-24.600	-26.900	0	-11.186	1.219.719
Per godimento beni di terzi	39.400	0	0	0	2.000	130.000	0	0	0	0	171.400
TOTALE	-549.434	831.229	31.401	14.885	791.477	-8.552	-24.600	-26.900	0	-11.186	1.048.319
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
Proventi da partecipazioni											0
Altri proventi finanziari											10.000
Interessi ed altri oneri finanziari											-3.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.000
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE											
Rivalutazioni											0
Svalutazioni											0
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-549.434	831.229	31.401	14.885	791.477	-8.552	-24.600	-26.900	0	-11.186	1.055.319
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO											-411.574
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-549.434	831.229	31.401	14.885	791.477	-8.552	-24.600	-26.900	0	-11.186	643.745

*riclassificazione dei costi e dei ricavi di diretta imputazione