



PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO

2020-2023

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>11</i>
<i>8. Analisi di bilancio.....</i>	<i>22</i>
<i>9. Conclusioni.....</i>	<i>30</i>
<i>11. Stato Patrimoniale Attivo.....</i>	<i>32</i>
<i>12. Stato Patrimoniale Passivo.....</i>	<i>33</i>
<i>13. Conto Economico.....</i>	<i>34</i>
<i>14. Conto Economico per centri di costo anno 2020.....</i>	<i>35</i>
<i>15. Conto Economico per centri di costo anno 2021.....</i>	<i>36</i>
<i>16. Conto Economico per centri di costo anno 2022.....</i>	<i>37</i>
<i>17. Conto Economico per centri di costo anno 2023.....</i>	<i>38</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 2020 – 2023 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. 4.240 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. 1.791 posti totali di cui n. 152 in ZTL, n. 452 dentro la Città Murata, n. 5 in “alta rotazione” e n. 1.182 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. 209 posti per un totale di n. 459 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. 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 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 2020-2023.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione investimento	Data prevista	Tipologia Affidamento	Durata	Importo
Cassa automatica parcheggio Eden	2020	Affidamento art. 63 D.Lgs 50/2016	Fino a completamento della fornitura	39.500
Pannello informativo posti liberi/occupati parch. Eden	2020	Affidamento diretto previa richiesta di preventivi	Fino a completamento della fornitura	5.500
Sviluppo App sosta	2020	Affidamento diretto previa richiesta di preventivi	Fino a completamento della fornitura	31.000
Totale 2020				76.000
Velostazione	2021	Procedura negoziata	Fino a completamento della fornitura	125.000
Cassa Automatica parcheggio Baldaccio	2021	Affidamento art. 63 D.Lgs 50/2016	Fino a completamento della fornitura	30.000
Rifacimento Segnaletica parcheggio Baldaccio	2021	Affidamento diretto previa richiesta di preventivi	Fino al termine dei lavori	30.000
Area di sosta spettacoli viaggianti	2021	Procedura negoziata	Fino al termine dei lavori	100.000
Manutenzione tetto immobile via Setteponti	2021	Procedura negoziata	Fino al termine dei lavori	40.000
Integrazione sviluppo App per smartphone	2021	Procedura D.Lgs 50/2016	Fino a completamento della fornitura	100.000
N. 10 Colonnini ricarica elettrica	2021	Procedura negoziata	Fino a completamento della fornitura	50.000
Totale 2021				475.000
Asfaltatura parcheggio Fanfani	2022	Procedura negoziata	Fino al termine dei lavori	100.000
N. 2 impianti di sosta parcheggi "chiusi"	2022	Procedura aperta sopra soglia	Fino a completamento della fornitura	250.000
Totale 2022				350.000
Asfaltatura parcheggio Eden	2023	Procedura negoziata	Fino al termine dei lavori	100.000
N. 2 impianti di sosta parcheggi "chiusi"	2023	Procedura aperta sopra soglia	Fino a completamento della fornitura	250.000
Totale 2023				350.000

Totale investimenti PEF 2020-2023	1.251.000
-----------------------------------	-----------

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.

Dettaglio Investimenti 2020/2023:

6.1 Investimenti 2020 – Acquisto cassa automatica parcheggio Eden (€ 39.500,00)

A seguito dei dovuti approfondimenti relativi alle esigenze di Atam nella gestione del parcheggio “Eden” e la successiva analisi dei prodotti per impianti di automazione a marchio Skidata attualmente disponibili, si ritiene necessario procedere alla sostituzione della cassa automatica situata in prossimità dell'accesso al parcheggio ed adeguarla tecnologicamente a quella già sostituita nell'anno 2017. L'investimento comprende oltre alla cassa automatica anche la sostituzione delle 2 barriere di accesso al parcheggio e l'adeguamento software del sistema operativo. La fornitura è già stata affidata per complessivi € 39.850,00 di cui € 137,34 per oneri della sicurezza, oltre iva.

6.2 Investimenti 2020 – Sviluppo App Sosta parcheggi stradali (€ 31.000,00)

L'azienda, nel corso dell'esercizio 2019, ha sviluppato una propria App per il pagamento della sosta nei parcheggi stradali (strisce blu) che consente inoltre di fornire informazioni sulla mobilità cittadina.

L'investimento previsto nell'anno 2020 è relativo al completamento della App con nuove funzionalità, compresa la possibilità di gestire il pagamento e l'emissione di abbonamenti alla sosta stradale e realizzazione di un sistema pilota prototipale per la gestione ed il pagamento della sosta in parcheggi di struttura con regolazione degli accessi mediante sbarre.

6.3 Investimenti 2020 – Pannello informativo posti liberi/occupati parcheggio Eden (€ 5.500)

L'Azienda, fra le attività di ammodernamento dell'impianto di sosta del parcheggio Eden, ha provveduto alla sostituzione del Pannello informativo dei posti liberi/occupati.

Lo stesso risponde ad un più adeguato livello tecnologico e si inserisce perfettamente nel contesto dell'arredo urbano circostante.

6.4 Investimenti 2021 – Manutenzione tetto immobile di proprietà aziendale (€ 40.000,00)

Il presente intervento riguarda la manutenzione della copertura dei garage adiacenti al fabbricato di proprietà Atam S.p.A. situato in Via Setteponti n. 66, nella porzione sovrastante i locali destinati al ricovero degli scuolabus e di parte del garage utilizzato dalla Polizia Locale. Al momento della redazione del presente Piano l'Azienda sta predisponendo uno specifico progetto per poi avviare la procedura di affidamento.

6.5 Investimenti 2021 – Impianto Velostazione (€ 125.000,00)

Attraverso l'integrazione al contratto di servizio stipulato con Atam, approvata con Delibera di Giunta del 27/01/2020, l'Amministrazione Comunale ha ufficialmente affidato ad Atam la realizzazione e successiva gestione di una velostazione da collocare in piazza della Repubblica ad Arezzo. L'impianto in oggetto consente il ricovero di biciclette di privati cittadini in un ambiente coperto e videosorvegliato e si unisce agli altri servizi di mobilità cittadina.

Come riportato nel progetto esecutivo della nuova velostazione, approvato dall'Amministratore di Atam a Giugno 2020, l'investimento ammonta a € 102.186,77, oltre ad € 23.553,07 per somme a disposizione ed € 25.814,21 per oneri fiscali;

La procedura negoziata per l'affidamento dei lavori di realizzazione della struttura è già stata avviata e gli uffici aziendali preposti stanno procedendo con la gara d'appalto.

6.6 Investimenti 2021 - Area di sosta per spettacoli viaggianti (€ 100.000,00)

Tale investimento riguarda la realizzazione di una nuova area di sosta attrezzata per i caravan e le roulotte dei titolari delle concessioni per le installazioni delle attività di spettacolo viaggiante, in alternativa a quella attuale di Viale Duccio di Buoninsegna a loro disposizione per tutto il periodo compreso tra Novembre ed il successivo Marzo di ogni anno.

Solo nel restante periodo da Marzo a Novembre, l'area di Viale Duccio di Buoninsegna può essere destinata ad area di sosta a pagamento per camper, così come disposto dalla D.G.C n. 519 del 10/10/2017 e successiva Delibera del Consiglio Comunale n. 12 del 25/01/2018 per l'approvazione del Nuovo Regolamento Comunale sulle attività dello spettacolo viaggiante.

Pertanto, in collaborazione con gli Uffici Comunali preposti nonché con gli stessi operatori del settore spettacoli viaggianti, è stata avviata un'indagine per l'individuazione di una nuova area da destinare alla sosta dei mezzi abitativi degli spettacoli viaggianti, la

cui ricollocazione permetterebbe all'Amministrazione Comunale e ad Atam di utilizzare tutto l'anno come area di sosta a pagamento per camper l'area di Viale Duccio di Buoninsegna.

Su specifica richiesta pervenuta da parte dell'Amministrazione Comunale, l'Azienda ha inoltre prodotto uno studio di fattibilità tecnico/economica per la realizzazione di una nuova area da destinare agli operatori degli spettacoli viaggianti nell'area adiacente alla proprietà di Atam Spa sita in Via Setteponti, dal quale sono però emerse varie criticità sia di ordine tecnico che economico che hanno portato alla ricerca di altre zone più adeguate.

6.7 Investimenti 2021 – Acquisto cassa automatica parcheggio Baldaccio (€ 30.000,00)

In considerazione dell'andamento della gestione del parcheggio "Baldaccio", tenuto conto dell'incremento del numero di accessi registrati nell'ultimo periodo e dell'accordo recentemente stipulato fra il Comune di Arezzo e la AUSL territoriale che prevede il trasferimento imminente di alcuni servizi sanitari nell'immobile sovrastante il parcheggio, si è previsto, nel presente PEF, l'acquisto di una ulteriore cassa automatica per il pagamento della sosta all'interno del parcheggio. Tale investimento si inserisce in un più ampio progetto di riqualificazione del parcheggio che comprende anche il rifacimento della segnaletica interna e dell'impianto di illuminazione con la sostituzione degli attuali i corpi illuminanti come meglio specificato in seguito. L'investimento per l'acquisto della cassa automatica è stato stimato in circa 30 mila euro. L'affidamento verrà perfezionato previa pubblicazione della procedura sull'apposita piattaforma START.

6.8 Investimenti 2021 – Colonne di ricarica per auto elettriche (€ 50.000,00)

Al fine di migliorare il servizio di ricarica delle auto elettriche attualmente offerto si è previsto l'acquisto di 10 nuove colonnine che andranno ad aggiungersi a quelle già in servizio, a suo tempo acquistate dal Comune di Arezzo e cedute in comodato a questa Azienda.

L'intento dell'Azienda è quello di integrare l'attuale servizio, installando nuovi punti di ricarica di ultima generazione integrati su appositi portali per la geolocalizzazione, utilizzo e pagamento del servizio offerto, da destinare esclusivamente alla ricarica di utenti privati.

Le attuali colonnine di ricarica per veicoli elettrici resterebbero completamente dedicate al servizio pubblico di car-sharing che è gestito da questa stessa Azienda.

Atam Spa, in luogo dell'acquisto degli impianti di ricarica, si riserva anche di valutare la possibilità di individuazione di soggetti privati per la concessione di suolo pubblico per la realizzazione di una rete di infrastrutture e per la gestione di servizi di ricarica per veicoli elettrici secondo le formule più vantaggiose per l'azienda.

6.9 Investimenti 2021 – Sviluppo integrazione App ATAM Parking Solutions (€ 100.000,00)

Nel PEF 2020-2022, si è stimato in circa 100 mila euro il costo complessivo per lo sviluppo del sistema prototipale individuato nel precedente affidamento (vedi punto 6.2), nonché di tutte le attività di monitoraggio e collaudo, al fine di consentire l'utilizzo ed il pagamento dei servizi di sosta aziendali anche nei parcheggi in struttura.

6.10 Investimenti 2021 - Rifacimento segnaletica Parcheggio Baldaccio (€ 30.000,00)

Al fine di rendere più accogliente e fruibile il parcheggio Baldaccio, oltre agli investimenti per l'acquisto di una nuova cassa automatica e per l'efficientamento energetico, illuminazione e sicurezza, questa Azienda ha previsto il completo rifacimento della segnaletica verticale all'interno dell'autorimessa.

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 dei due piani dell'autorimessa 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.

6.11 Investimenti 2022/2023 – N. 4 Impianti sosta parcheggi con regolazione degli accessi mediante sbarre. (€ 500.000,00)

Nel presente PEF si è prevista, negli anni 2022 e 2023, la sostituzione degli impianti di sosta dei parcheggi con regolazione degli accessi mediante sbarre acquistati nel 2012.

Si è infatti ritenuto congruo il periodo di 10 anni per programmarne la sostituzione anche in considerazione del processo di rinnovamento tecnologico che ha riguardato il settore della sosta.

Si è stimato un investimento di circa 500 mila euro per n. 4 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 Atam sta implementando per il pagamento della sosta mediante App per smartphone.

6.12 Investimenti 2022/2023 - Rifacimento asfaltature parcheggi Eden e Fanfani (€ 200.000,00)

Le aree di sosta Eden e Fanfani necessitano di un intervento manutentivo del manto stradale che risulta essere usurato a causa dell'intenso traffico di autoveicoli fruitori del parcheggio.

L'intervento è stato stimato in circa 200 mila euro complessivi in due anni e consisterà nel ripristino del tappeto d'usura all'interno delle due aree di sosta oltre al rifacimento della segnaletica orizzontale e verticale.

6.13 Efficientamento 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, e delle canalette di distribuzione dell'impianto elettrico laddove necessario. 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.

Tale investimento sarà oggetto di apposita valutazione alla luce del progetto di realizzazione del centro prelievi e Casa della Salute presso l'immobile superficario del parcheggio Baldaccio. Verrà valutata pertanto successivamente la formula con la quale procedere all'investimento, ovvero mediante utilizzo di risorse finanziarie proprie o facendo ricorso alla formula denominata ESCO o similare.

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.

Qualora gli interventi sopra elencati subiranno variazioni nello oggetto degli stessi, nelle modalità attuative o nel caso in cui alcuni investimenti per motivi ad oggi imprevisi e imprevedibili non possano 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 2020 - 2023*

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 2020-2023.

Tale schematizzazione consente la comparazione fra il C.E. consuntivo dell'anno 2019 e quelli previsionali 2020-2023.

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.

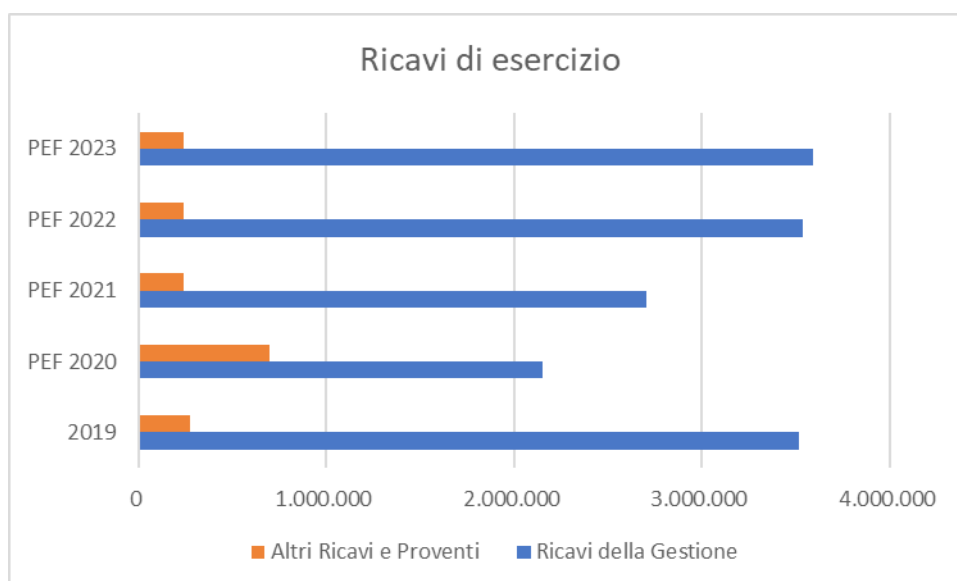
Aggregati	2019	PEF 2020	PEF 2021	PEF 2022	PEF 2023
Ricavi delle vendite	3.516.814	2.153.941	2.703.742	3.534.500	3.588.500
Produzione interna	0	0			
Valore della produzione operativa	3.516.814	2.153.941	2.703.742	3.534.500	3.588.500
Costi esterni operativi	1.957.848	1.727.264	1.726.033	1.724.733	1.732.783
Valore Aggiunto	1.558.966	426.677	977.709	1.809.767	1.855.717
Costi del personale	608.966	560.575	583.278	628.298	654.024
Margine operativo lordo MOL	950.000	-133.898	394.432	1.181.469	1.201.693
Ammortamenti e accantonamenti	316.339	323.845	353.856	357.284	340.592
Risultato operativo lordo	633.661	-457.743	40.575	824.185	861.102
Risultato dell'area accessoria	-83.176	408.226	-41.956	-36.956	-37.306
Risultato operativo netto	550.485	-49.517	-1.381	787.229	823.796
Risultato dell'area finanziaria	81.844	55.000	50.000	50.000	50.000
EBIT	632.328	5.483	48.619	837.229	873.796
Oneri finanziari	6.551	42.600	2.000	2.000	5.000
Risultato lordo	625.777	-37.117	46.619	835.229	868.796
Imposte sul reddito	197.887	0	18.182	325.739	338.830
Risultato netto	427.890	-37.117	28.438	509.490	529.965

7.1 Ricavi

Le voci di ricavo che sono state previste nel Piano Economico e Finanziario si poggiano su dati consolidati relativamente all'esercizio 2019, su dati assestati al mese di novembre per l'anno 2020 e su stime previsionali per il triennio successivo. Nell'elaborazione del Piano si è tenuto conto del particolare momento di contrazione della domanda, anche a causa della emergenza sanitaria in atto al momento della redazione della presente relazione, che riguarda più in generale l'intero scenario economico mondiale. 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 i servizi accessori si attestano intorno ai 2,5 milioni di euro per il 2020 e si stima, con la fine dell'emergenza sanitaria, un valore degli stessi fino a 3,6 milioni di euro circa nel 2023. Nel corso dell'anno 2020 infatti il valore dei ricavi registrati presenta un calo di circa 1.362 mila euro rispetto al 2019 a causa delle restrizioni emanate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri per il contenimento del COVID-19 e successivamente si è stimato un progressivo ritorno ai valori degli esercizi precedenti l'inizio della pandemia ipotizzando il superamento dell'emergenza sanitaria già con decorrenza dall'anno 2022. I ricavi della gestione

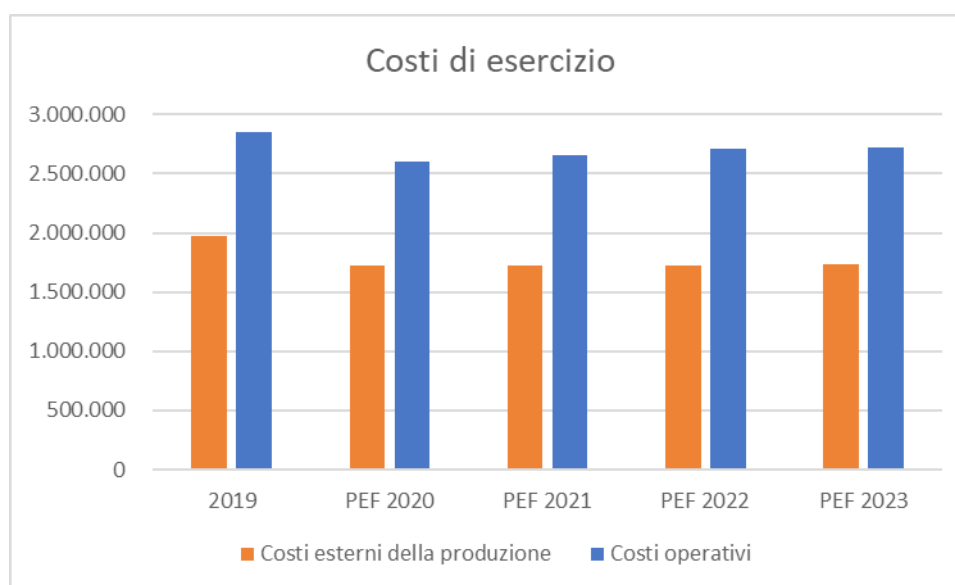
parcheggi hanno tuttavia subito un ulteriore decremento per effetto delle disposizioni emanate con la delibera di Giunta Comunale n. 138/2020 che ha previsto la gratuità per 3 dei 5 parcheggi in struttura per la durata di 5 mesi nel corso dell'anno 2020. Con il medesimo atto l'Ente comunale ha comunque previsto un capitolo di spesa con uno stanziamento di € 300.000,00 IVA inclusa per la compensazione dei mancati incassi della Società. Tali corrispettivi di esercizio sono stati allocati nella voce A5 e), "Altri ricavi di natura non finanziaria". Fra le altre principali poste contabili della voce "Altri ricavi e proventi", si annoverano quelli connessi con un indennizzo assicurativo di circa 110 mila euro relativo ad un sinistro avvenuto nel 2019, al contributo statale a fondo perduto Covid-19 per euro 26 mila circa ed ai ricavi della 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. In considerazione della previsione dello spostamento della nuova sede della Polizia Locale nella zona Saione di Arezzo, occorrerà monitorare il presente Piano al fine dell'aggiornamento dei ricavi al momento in cui cesserà presumibilmente il contratto in essere con l'Amministrazione Pubblica.

Fra gli altri ricavi di esercizio sono inoltre stati allocati gli introiti relativi agli impianti fotovoltaici installati presso alcuni parcheggi e nell'immobile di proprietà aziendale sito in via Setteponti per 52 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 subisce un forte decremento per effetto delle perdite stimate per i motivi sopra descritti, ma, dall'esercizio 2022, si mantiene sostanzialmente inalterato nel corso del periodo in esame e raggiunge un'incidenza del 24,21% nel 2023. Si rileva una gestione finanziaria rappresentata da proventi riferiti a contratti di capitalizzazione, pari a circa 3 milioni di euro, non smobilizzati durante il periodo considerato.

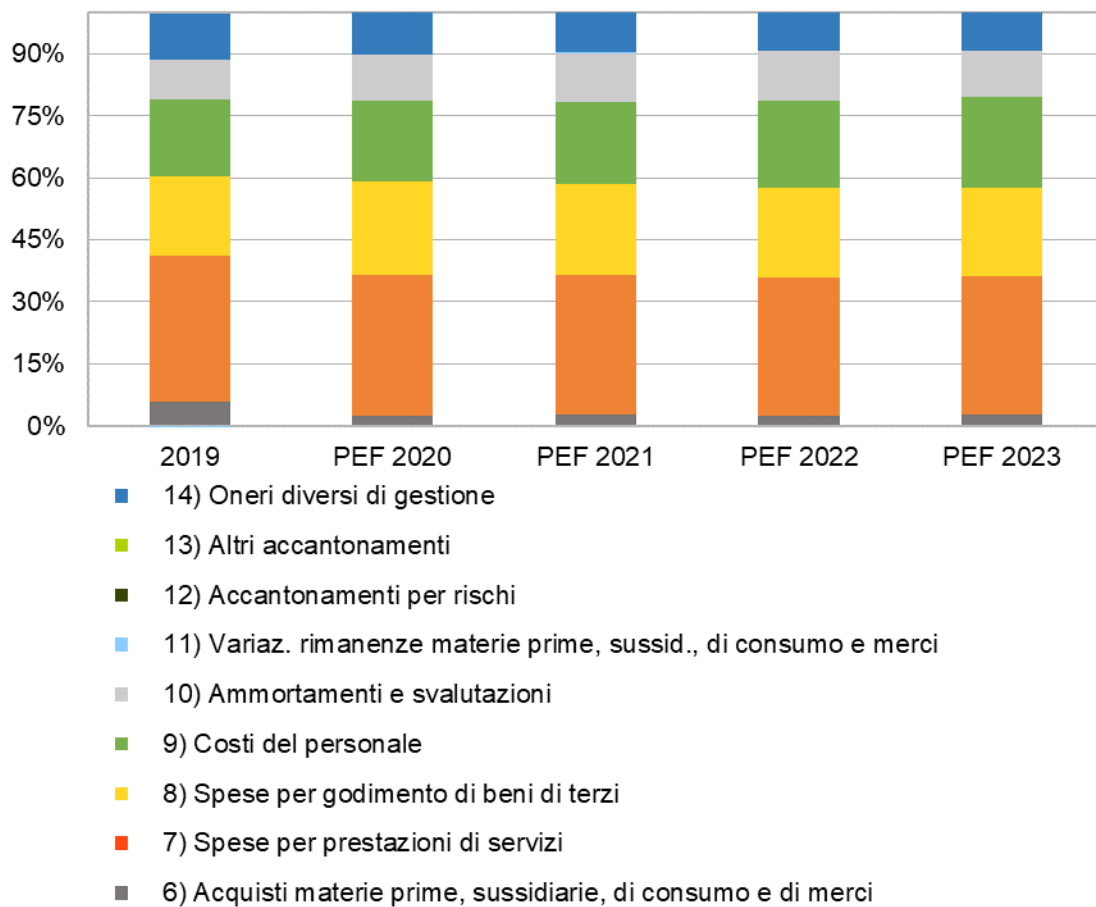
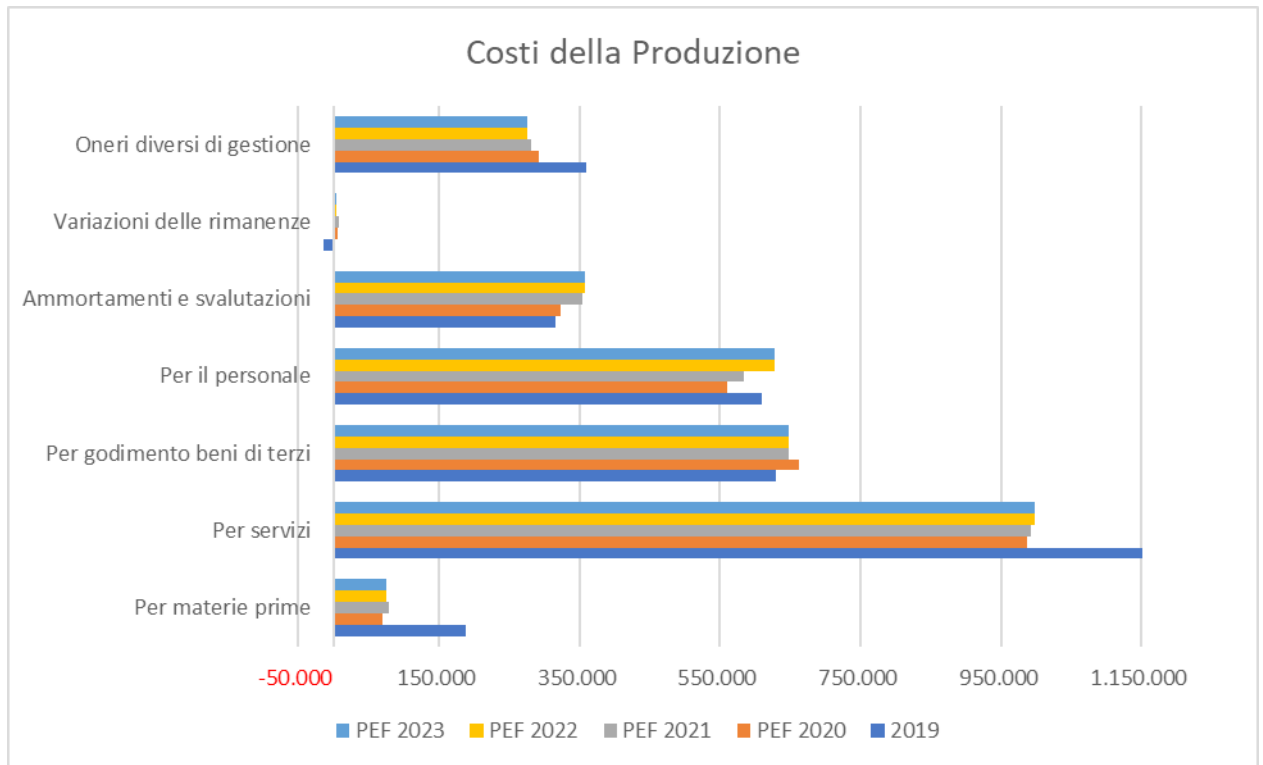


7.2 Costi

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 consolidati dell'esercizio 2019, per effettuare proiezioni nel successivo quadriennio. Dal grafico è evidente che i costi per prestazioni di servizi (manutenzioni, utenze ecc), per il personale 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 circa 1,13 di euro annui per l'intero periodo 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 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
------	------------------------	----------------------

2019	Manutenzione e realizzazione aree di sosta	42.000
PEF 2020	Manutenzione e realizzazione aree di sosta	15.000
PEF 2021	Manutenzione e realizzazione aree di sosta	15.000
PEF 2022	Manutenzione e realizzazione aree di sosta	20.000
PEF 2023	Manutenzione e realizzazione aree di sosta	25.000
	Totale Generale	117.000

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, a partire dal 2020, fra i servizi. Pertanto nel corso del periodo 2020-2023 sono stati considerati oneri complessivi per circa 75 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.

Visto l'andamento della congiuntura economica attuale si è considerato che il costo per interessi passivi sul contratto di leasing in oggetto rimanga inalterato nel corso del periodo 2020-2023.

Al 31/12/2019 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	1.609.768,23	26.176,70	8.307,50	2.189.098,47	57,62%

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%).

Visto l'andamento della congiuntura economica attuale si è considerato che il costo per interessi passivi sul contratto di leasing in oggetto rimanga inalterato nel corso del periodo 2020-2023.

Al 31/12/2019 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	2.174.195,90	76.999,08	23.827,74	4.476.568,28	32,69%

I canoni di leasing rilevati nel Piano ammontano a circa 555 mila euro annui con un andamento sostanzialmente costante nei successivi 3 esercizi.

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 si sono appostati canoni per 2.700 euro mensili in relazione al contratto di affitto in essere con il locatore.

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 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.

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

7.6 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

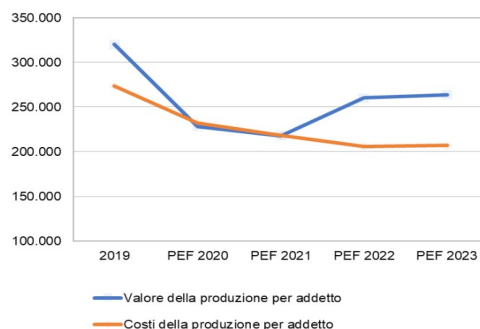
Il costo dei salari ed i relativi oneri riflessi, sono stati calcolati in conformità con quanto previsto dalle norme vigenti in materia di lavoro. Il contratto nazionale previsto è quello per i dipendenti di aziende del terziario della distribuzione e dei servizi. Oltre alle risorse umane di cui sopra si è previsto l'incremento nella pianta organica di 2 ulteriori unità lavorative a tempo pieno e indeterminato nel periodo dal 2021 al 2023.

Si ritiene infatti che, quando verranno affidati a questa azienda nuovi servizi, si 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.

Valore della produzione e Costi della produzione per addetto

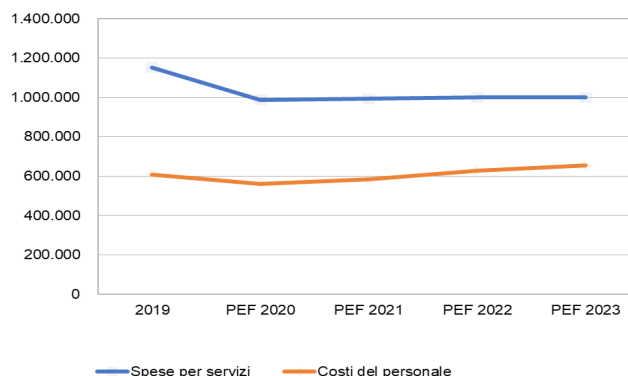


Il grafico evidenzia il rapporto fra il Valore ed il Costo della produzione in relazione al numero degli addetti.

Ad eccezione dell'esercizio 2020 nel quale il rapporto dei costi è superiore a quello dei ricavi della produzione per addetto, per effetto delle misure restrittive emanate ai fini dell'emergenza sanitaria dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, negli altri esercizi si prevede una differenza positiva dei due rapporti di circa 40 mila euro per addetto.

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.



7.7 Ammortamenti

I cespiti che costituiscono il patrimonio aziendale, al termine del periodo in esame, al netto degli ammortamenti, ammontano a quasi 3,85 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 340 mila euro e rimangono sostanzialmente invariati nel corso dei 4 esercizi presi in esame.

7.8 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.

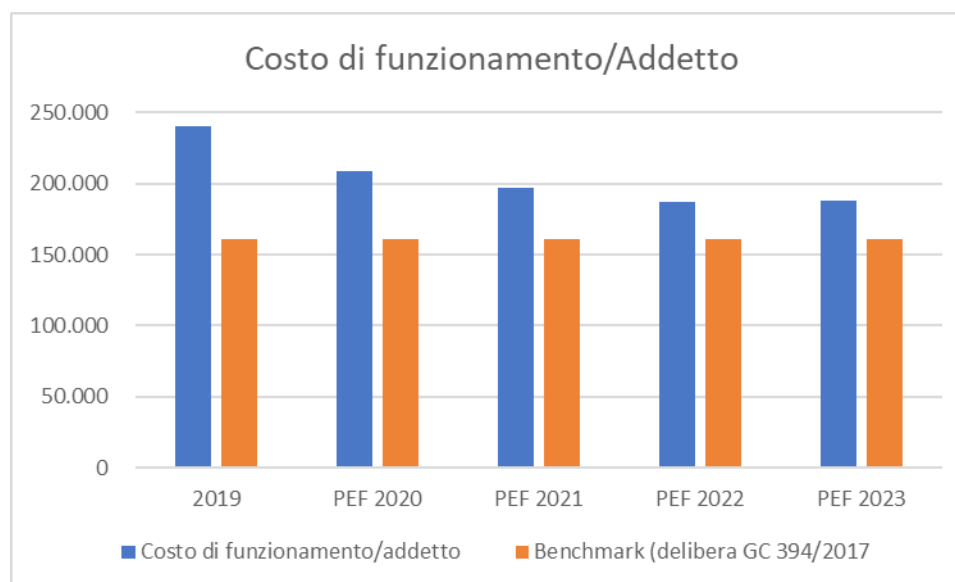
8. Comparazione con i dati di Benchmarking

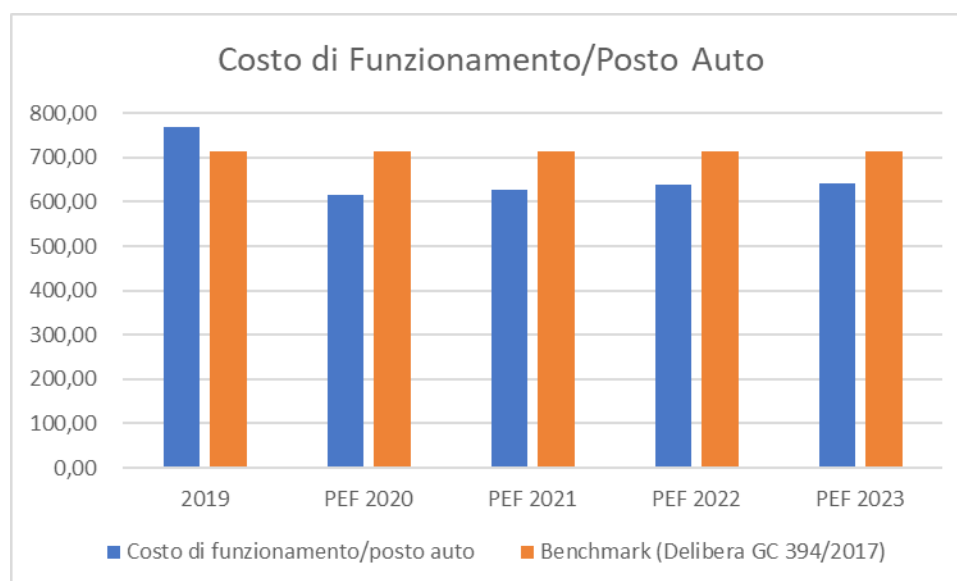
Di seguito si riportano i principali indici di riferimento sul costo del personale.

Indice	2019	PEF 2020	PEF 2021	PEF 2022	PEF 2023
Personale n.	11,85	12,5	13,5	14,5	14,5
Ricavi per addetto	296.778	172.315	200.277	243.759	247.483
Valore della produzione per addetto	320.076	228.309	217.984	260.245	263.934
Costo medio personale	47.454	44.846	43.206	43.331	45.105
Costi della produzione per addetto	273.622	232.271	218.087	205.953	207.121
Costo di funzionamento/addetto	240.522,50	208.414,70	196.749,35	186.673,44	188.003,33
Costo funzionamento/posto auto	768,25	614,43	626,44	638,39	642,94
Costi del personale / Costi produzione	17,34%	19,31%	19,81%	21,04%	21,78%
Costi del personale / Valore produzione	15,44%	24,55%	20,78%	17,26%	17,69%
Costi per servizi / Valore della produzione	31,63%	43,28%	35,40%	27,44%	27,06%

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.

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.





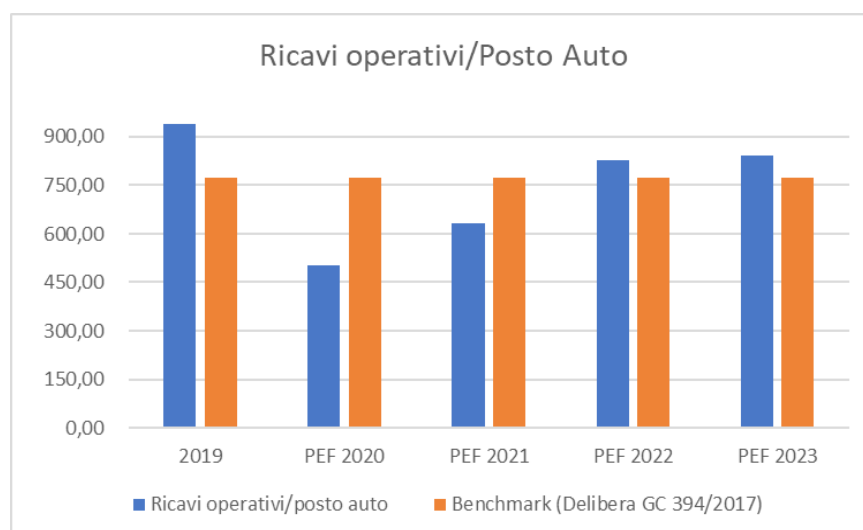
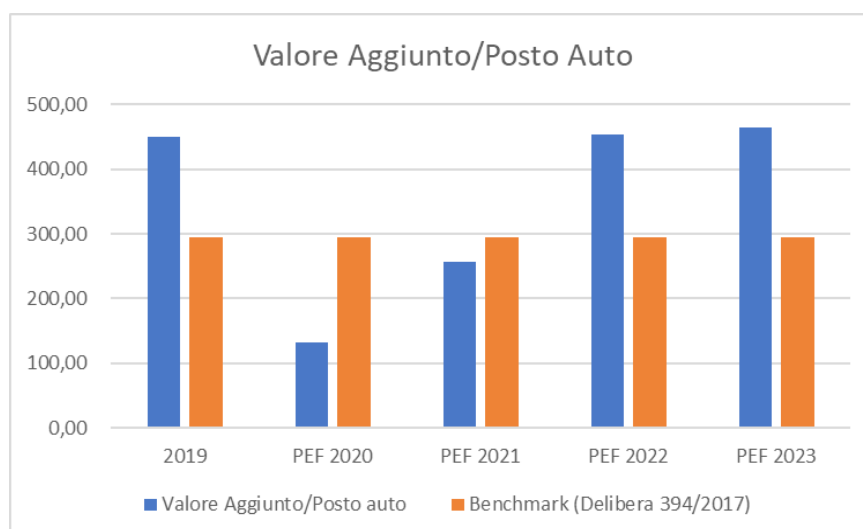
Come si evince dai prospetti sopra riportati i valori stimati in entrambi i casi sono coerenti con i dati di Benchmark rilevati dal Comune di Arezzo considerando che gli stessi sono tendenzialmente di valore inferiore agli indici attuali in quanto risalgono all'anno 2017.

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, ad eccezione della annualità 2020 e 2021, si attestano su valori di poco superiori rispetto alla media del settore, ciò indica che le tariffe di sosta adottate sono coerenti con la media di settore.

Descrizione	2019	PEF 2020	PEF 2021	PEF 2022	PEF 2023
Posti auto gestiti	3.710	4.240	4.240	4.240	4.240
Ricavi operativi	3.487.931,82	2.134.671,00	2.679.945,70	3.509.000,00	3.563.000,00
Valore Aggiunto/Posti auto	450,37	132,74	256,50	452,74	463,58
Benchmarking VA/Posti auto (2017)	293,95	293,95	293,95	293,95	293,95
Differenza	156,42	-161,21	-37,45	158,79	169,63
Ricavi operativi/posto auto	940,14	503,46	632,06	827,59	840,33
Benchmarking su Ricavi op./Posto auto (2017)	774,33	774,33	774,33	774,33	774,33
Differenza	165,81	-270,87	-142,27	53,26	66,00



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.

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.

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 2020 - 2022 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	2019	PEF 2020	PEF 2021	PEF 2022	PEF 2023
Cassa e banche	2.683.523	2.651.387	2.877.023	3.314.577	3.466.096
Titoli a vista	3.678.028	2.966.028	2.886.028	2.936.028	2.986.028
Liquidità immediate	6.361.551	5.617.415	5.763.051	6.250.605	6.452.124
Crediti clienti b/t	29.743	30.000	30.000	40.000	45.000
Altri crediti a breve termine	376.518	537.092	281.967	279.168	274.168
Ratei e risconti	987.617	892.521	824.021	755.521	687.021
Liquidità Differite	1.393.879	1.459.614	1.135.988	1.074.689	1.006.189
Materie prime	34.857	28.357	21.307	17.757	16.407
Rimanenze	34.857	28.357	21.307	17.757	16.407
ATTIVITA' CORRENTI	7.790.287	7.105.386	6.920.346	7.343.051	7.474.720
Terreni e fabbricati	2.889.689	2.832.341	2.804.110	2.741.638	2.679.468
Impianti	870.322	705.745	709.044	774.344	819.048
Attrezzature e altri	29.286	24.336	19.342	15.064	12.143
Altri beni	68.985	56.832	85.064	58.459	34.496
Immob. In corso e acconti	0	0	0	0	0
Imm.ni materiali	3.858.281	3.619.255	3.617.559	3.589.505	3.545.155
Spese d'impianto - R&S	0	0	0	0	0
Brevetti, licenze e simili	24.225	41.662	108.536	75.410	46.200
Altre immob. Immateriali	57.923	60.516	83.809	172.101	255.394
Immob. In corso e acconti	0	0	0	0	0
Imm.ni immateriali	82.148	102.178	192.345	247.511	301.594
Crediti v/clienti a m/l termine	0	0	0	0	0
Crediti a m/l termine	139.759	134.806	0	0	0
Partecipazioni	10.510	510	510	510	510
Titoli non disponibili	0	0	0	0	0
Imm.ni finanziarie	150.269	135.316	510	510	510
ATT. IMMOBILIZZATE	4.090.699	3.856.749	3.810.414	3.837.527	3.847.259
TOTALE IMPIEGHI	11.880.986	10.962.134	10.730.760	11.180.578	11.321.979
Fornitori	386.263	330.000	250.000	250.000	300.000
Banche passive	894	1.000	1.000	1.000	1.000
Altri debiti a breve	493.838	109.000	75.000	75.000	105.000
F.do Imposte correnti	41.848	0	0	0	0
Parte corr. Debiti l/t	0	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi	780.809	720.623	660.123	599.623	539.123
PASSIVITA' CORRENTI	1.703.651	1.160.623	986.123	925.623	945.123
Obbligazioni	0	0	0	0	0
Mutui passivi	0	0	0	0	0
TFR	238.848	263.848	141.419	166.419	191.419
Altri deb a l/t	0	0	0	0	0
Fondi rischi e oneri	159.412	159.412	159.412	159.412	159.412
PASS.' CONSOLIDATE	398.260	423.260	300.831	325.831	350.831
Totale fonti esterne	2.101.910	1.583.882	1.286.953	1.251.453	1.295.953
Capitale sociale	4.811.714	4.811.714	4.811.714	4.811.714	4.811.715
Fondi di riserva	4.539.472	4.603.655	4.603.655	4.607.921	4.684.345
Utili/Perdite portati a nuovo	0	0	0	0	0
Utile/perdita d'esercizio	427.890	-37.117	28.438	509.490	529.965
CAPITALE NETTO	9.779.075	9.378.252	9.443.807	9.929.125	10.026.026
Totale fonti interne	9.779.075	9.378.252	9.443.807	9.929.125	10.026.026
TOTALE FONTI	11.880.986	10.962.134	10.730.760	11.180.578	11.321.979

Di seguito si riportano i principali valori patrimoniali e finanziari preventivi del triennio 2020-2023:

Indicatori	2019	PEF 2020	PEF 2021	PEF 2022	PEF 2023
Attivo Fisso	4.090.699	3.856.749	3.810.414	3.837.527	3.847.259
Patrimonio Netto	9.771.728	9.371.205	9.436.711	9.921.664	10.018.005
CCN	6.086.636	5.944.763	5.934.224	6.417.429	6.529.598
Cash Flow operativo	535.161	366.405	370.089	1.274.866	927.994
Posizione Finanziaria Netta	6.361.551	5.617.415	5.763.051	6.250.605	6.452.124

Il Piano presenta un Attivo fisso superiore ai 3,8 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.

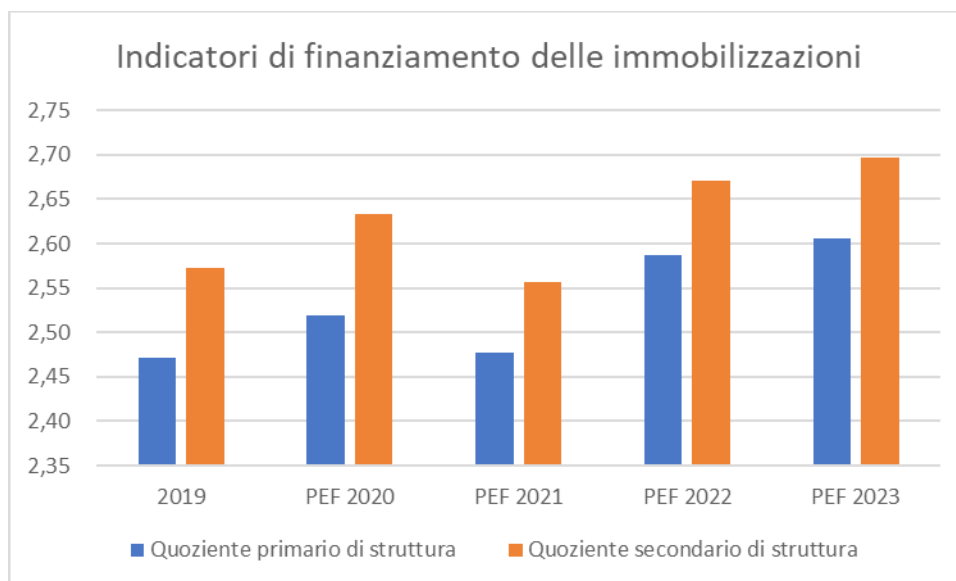
Il Capitale circolante netto, quale differenza fra le attività a breve e le passività a breve, è positivo durante il periodo considerato, consentendo benefici sulle disponibilità di risorse finanziarie che sono utilizzate senza che si producano oneri finanziari nel ciclo degli investimenti fissi. L'evoluzione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

La Posizione finanziaria netta complessiva 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.

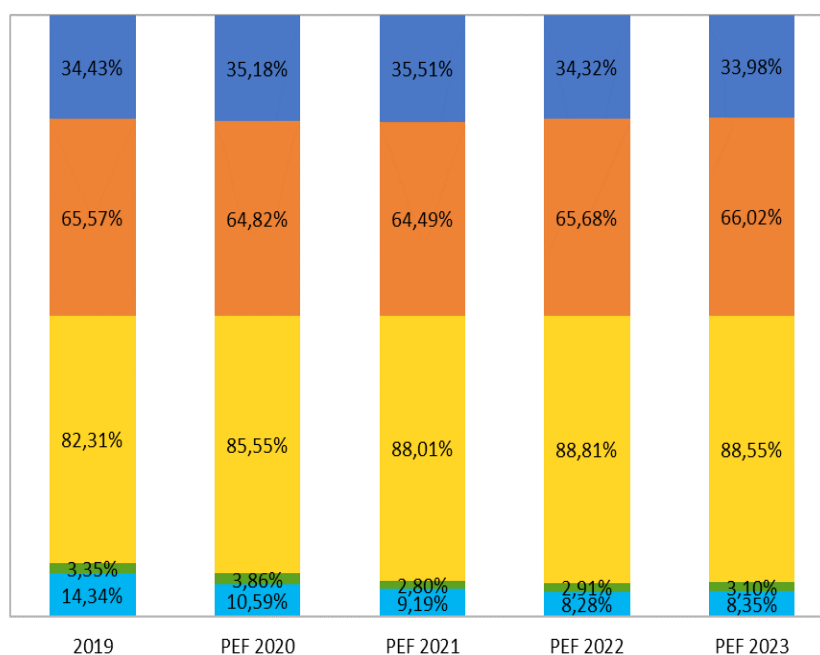
Nel medesimo grafico viene inoltre rappresentato il rapporto fra capitale proprio più debiti a medio-lungo termine (Dm/l) ed attivo fisso e cioè da (CP+Dm/l)/AF (indice di struttura propriamente detto) indice che dovrebbe assumere, in aziende finanziariamente solide, un valore maggiore dell'unità; qualora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

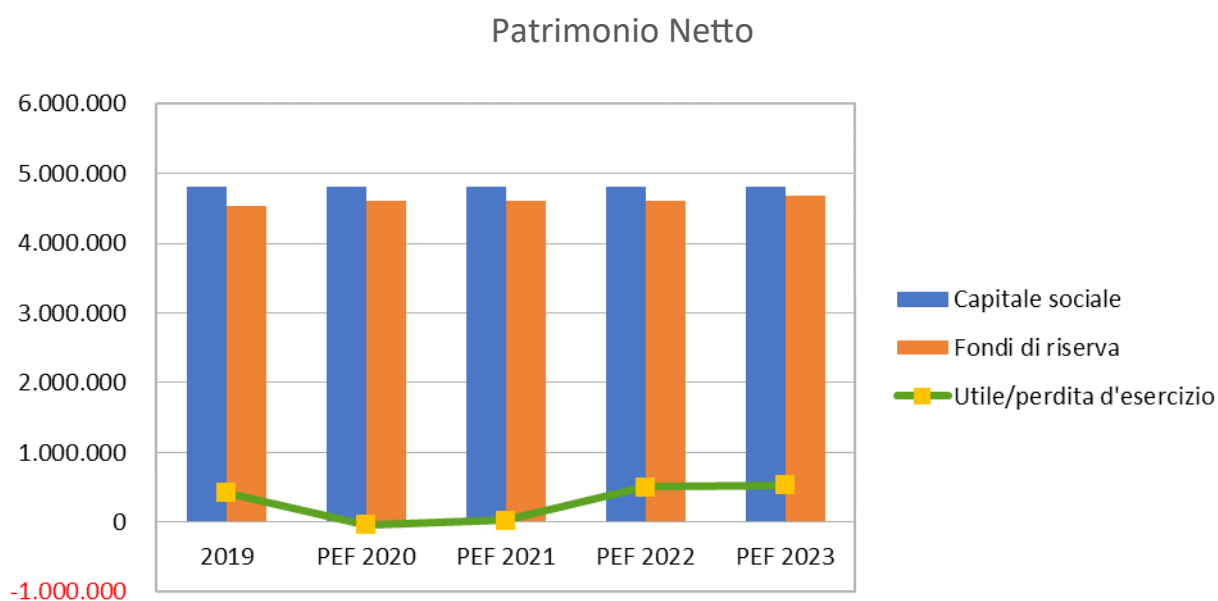
In questo caso, per l'intero periodo preso in esame, le ipotesi per la sostenibilità del piano sono realizzate.



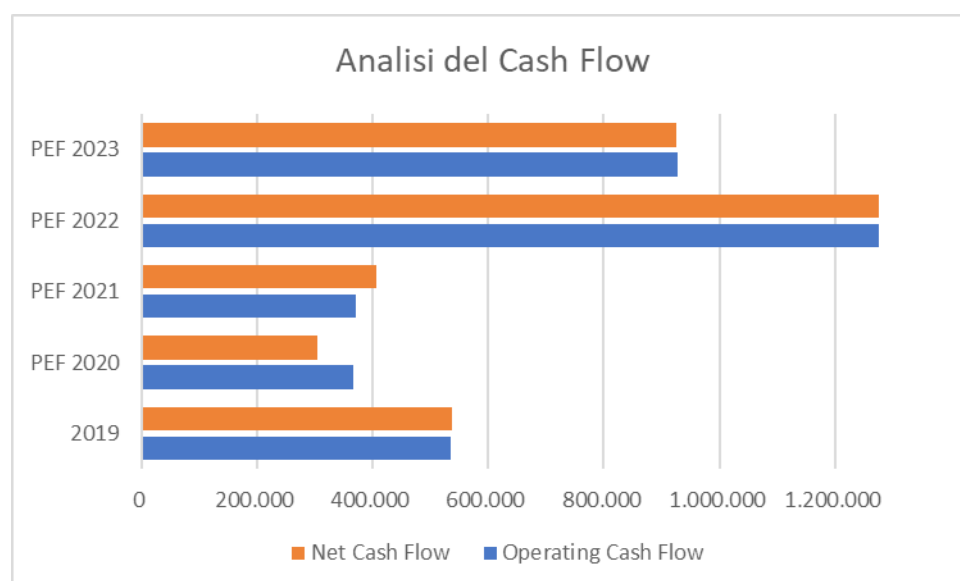
Composizione Valori patrimoniali

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



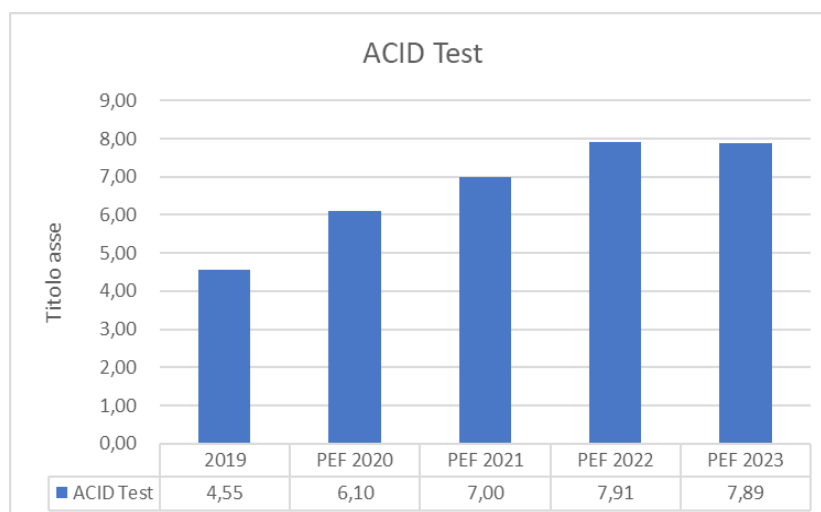


Il prospetto seguente evidenzia un Cash Flow nel periodo di riferimento del presente Piano. Le giacenze di liquidità, come si evince dallo stato patrimoniale attivo, si attestano su valori negativi nell'esercizio 2020 per effetto del consistente calo degli incassi dovuto all'emergenza sanitaria ma già dall'esercizio 2021 si prevede un ritorno su valori positivi, 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.



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.

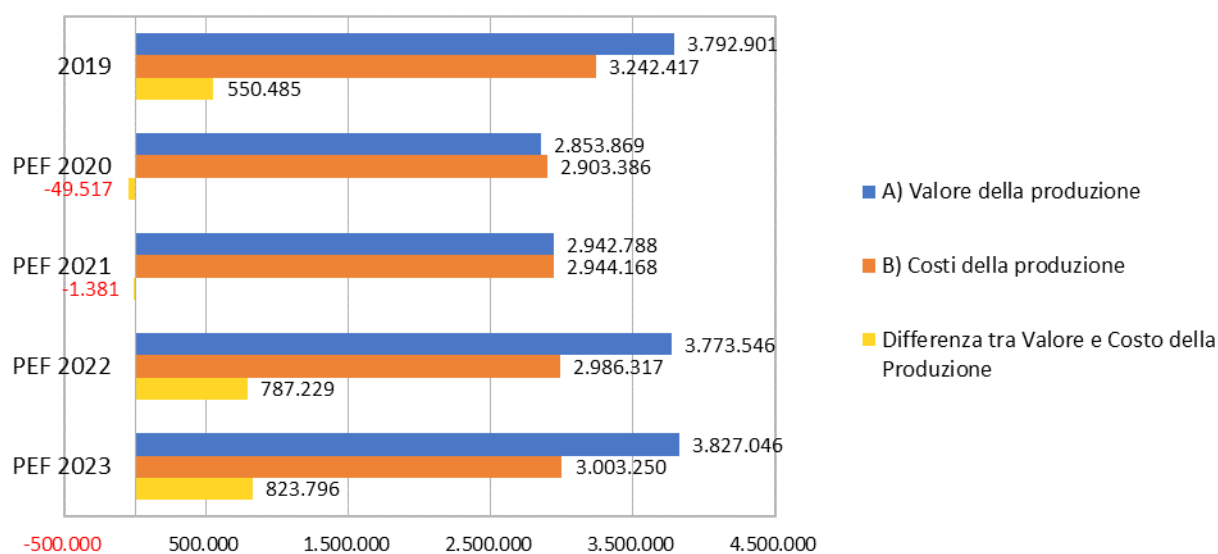
Di seguito si riportano i principali indici finanziari.

Indice	2019	PEF 2020	PEF 2021	PEF 2022	PEF 2023
Attività immobilizzate / Impieghi	34,43%	35,18%	35,51%	34,32%	33,98%
Attività correnti / Impieghi	65,57%	64,82%	64,49%	65,68%	66,02%
Patrimonio Netto / Finanziamenti	82,31%	85,55%	88,01%	88,81%	88,55%
Passività consolidate / Finanziamenti	3,35%	3,86%	2,80%	2,91%	3,10%
Passività correnti / Finanziamenti	14,34%	10,59%	9,19%	8,28%	8,35%
Fattur. / P.N.	0,36	0,23	0,29	0,36	0,36
Fattur. / K	0,30	0,20	0,25	0,32	0,32
Ris. Es. / Ris. Op.	0,78	0,75	-20,60	0,65	0,64
Ris. Ante imp. / Ris. Op.	1,14	0,75	-33,77	1,06	1,05
P.N. / C.S.	2,03	1,95	1,96	2,06	2,08
Indice di indebitamento (K / CN)	1,21	1,17	1,14	1,13	1,13
Indipendenza finanziaria (CN / K)	0,82	0,86	0,88	0,89	0,89
Autocopertura cap. fisso (CN / Imm.)	2,39	2,43	2,48	2,59	2,61
Copertura cap. fisso con fonti durevoli	2,49	2,54	2,56	2,67	2,70
Capitale di terzi / Capitale proprio	0,20	0,19	0,15	0,13	0,13
Debiti / P.N.	0,09	0,05	0,03	0,03	0,04
Debiti / C.S.	0,19	0,09	0,07	0,07	0,08
Oneri fin. / Fatturato	0,19%	1,98%	0,07%	0,06%	0,14%

9.2 Piano economico

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

Gestione caratteristica

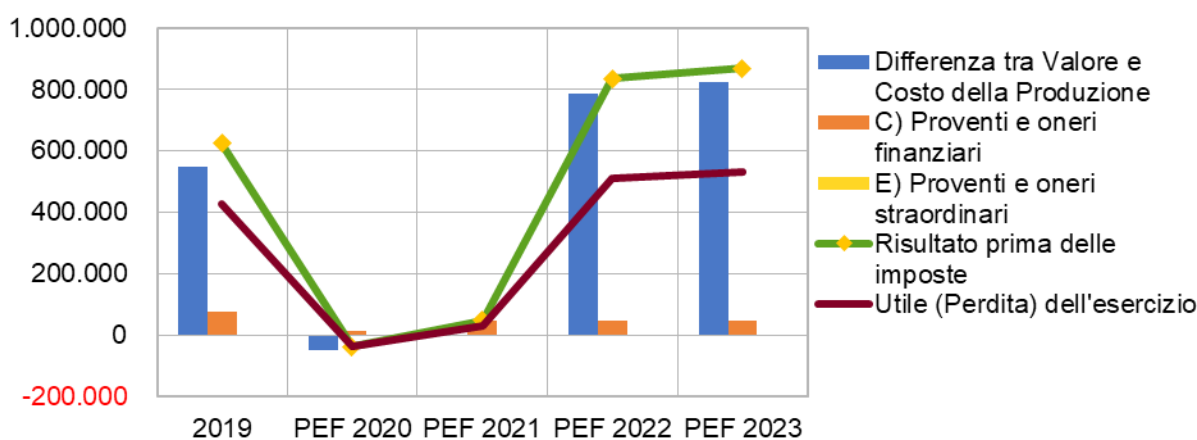


Costi operativi/Posti auto

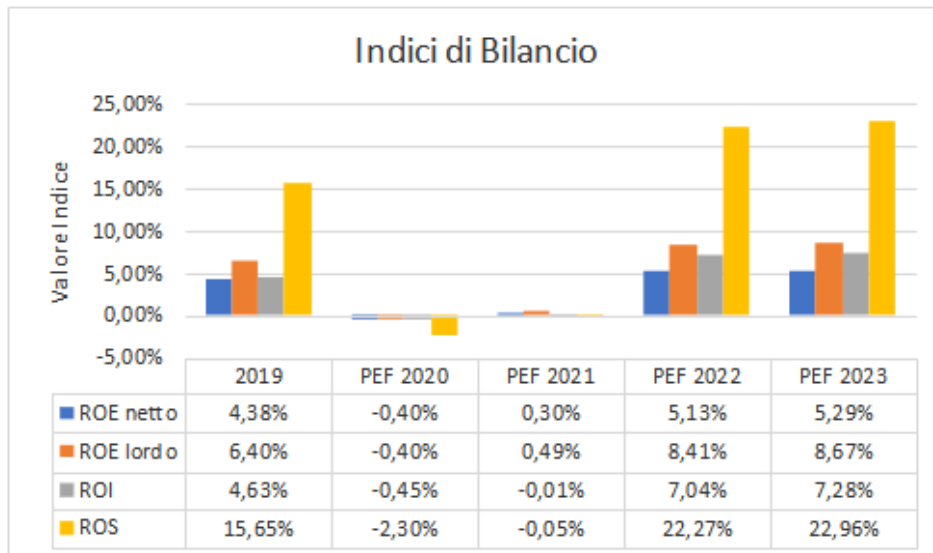
Indice	2019	PEF 2020	PEF 2021	PEF 2022	PEF 2023
Posti auto gestiti	3.710	4.240	4.240	4.240	4.240
MOL/Posti auto	286	0,53	119	305	309
Costo funzionamento/posto auto	768,25	614,43	626,44	638,39	642,94

Risultati Gestionali

Il grafico sotto riportato rappresenta i risultati gestionali del periodo 2019 – 2023 ed evidenzia la previsione di perdita di esercizio nell'anno 2020, a causa della consistente riduzione dei ricavi dovuta alle misure emanate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri per contrastare la diffusione del COVID-19, e la stima di risultati di esercizio nei valori antecedenti alla pandemia già dall'esercizio 2022.



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 negli anni 2021 e 2022 mentre per l'esercizio 2020 i medesimi indici si stima si attestino su valori negativi per i motivi esposti in premessa.

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 netti di periodo risultano positivi con un'incidenza media sui ricavi di oltre il 20% per tutto il periodo in esame fatta eccezione per l'annualità 2020 e 2021 per i motivi ampiamente descritti precedentemente. 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.

Come si evince dal presente Piano, gli investimenti previsti nel corso del periodo 2020 – 2023, riguardano in gran parte lo sviluppo di progetti ad alto valore tecnologico grazie ai quali questa azienda potrà garantire un elevato standard qualitativo ai cittadini che fruiranno dei servizi di mobilità nella città di Arezzo.

Arezzo, lì 31/01/2021

L'Amm.re Unico ATAM SPA

Bernardo Mennini

ATAM SPA
STATO PATRIMONIALE ATTIVO
 P.E.F. 2020 - 2023

ATTIVO		2019	PEF 2020	PEF 2021	PEF 2022	PEF 2023
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti					
	Immobilizzazioni					
	Immobilizzazioni immateriali:	82.148	102.178	192.345	247.511	301.594
	1) costi di impianto e di ampliamento					
	2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità					
	4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	24.225	41.662	108.536	75.410	46.200
	6) immobilizzazioni in corso e acconti					
	7) altre	57.923	60.516	83.809	172.101	255.394
	Immobilizzazioni materiali:	3.858.281	3.619.255	3.617.559	3.589.505	3.545.155
	1) terreni e fabbricati	2.889.689	2.832.341	2.804.110	2.741.638	2.679.468
	2) impianti e macchinario	870.322	705.745	709.044	774.344	819.048
	3) attrezzature industriali e commerciali	29.286	24.336	19.342	15.064	12.143
	4) altri beni	68.985	56.832	85.064	58.459	34.496
	5) immobilizzazioni in corso e acconti	0				
	Immobilizzazioni finanziarie	11.678	1.678,48	1.678	1.678	1.678
	1) partecipazioni in:					
	b) imprese collegate					
	d)bis altre imprese	10.510	510	510	510	510
	2) crediti					
	d)bis verso altri	1.168	1.168	1.168	1.168	1.168
	3) altri titoli					
	4) Strumenti finanziari derivati attivi					
	Totale immobilizzazioni (B)	3.952.108	3.723.111	3.811.582	3.838.695	3.848.427
	Attivo circolante					
	Rimanenze:	34.857	28.357	21.307	17.757	16.407
	1) materie prime sussidiarie e di consumo	34.857	28.357	21.307	17.757	16.407
	Crediti:	544.852	700.730	310.799	318.000	318.000
	1) verso utenti e clienti	29.743	30.000	30.000	40.000	45.000
	3) verso imprese collegate					
	4) verso controllanti	158.268	157.806	23.000	23.000	23.000
	4)bis crediti tributari	83.552	242.924	5.000	5.000	0
	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	268.336	270.000	252.799	250.000	250.000
	- esigibili oltre l'esercizio successivo	4.953				
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.678.028	2.966.028	2.886.028	2.936.028	2.986.028
	6) altri titoli	3.678.028	2.966.028	2.886.028	2.936.028	2.986.028
	Disponibilità liquide:	2.683.523	2.651.387	2.877.023	3.314.577	3.466.096
	1) depositi bancari e postali presso:					
	a) banche	2.540.056	2.601.387	2.847.023	3.279.577	3.431.096
	b) poste					
	3) denaro e valori in cassa	143.467	50.000	30.000	35.000	35.000
	Totale attivo circolante (C)	6.941.260	6.346.502	6.095.157	6.586.362	6.786.531
D	Ratei e risconti	987.617	892.521	824.021	755.521	687.021
	TOTALE ATTIVO	11.880.986	10.962.134	10.730.760	11.180.578	11.321.979

ATAM SPA
STATO PATRIMONIALE PASSIVO
P.E.F. 2020 - 2023

PASSIVO		2019	PEF 2020	PEF 2021	PEF 2022	PEF 2023	
	Patrimonio netto	9.779.075	9.378.252	9.443.807	9.929.125	10.026.026	
I	Capitale	4.811.714	4.811.714,00	4.811.714	4.811.714	4.811.715	
II	Riserva da sovrapprezzo delle azioni						
III	Riserve di rivalutazione	1.715.472	1.715.472	1.715.472	1.715.472	1.715.472	
	a) riserva di trasformazione	764.597	764.597,25	764.597	764.597	764.597	
	b) riserva di rivalutazione D.L. 185/2008	950.875	950.874,77	950.875	950.875	950.875	
IV	Riserva legale	219.285	240.679	240.679	242.101	267.575	
	a) Fondo di riserva legale	219.285	240.679	240.679	242.101	267.575	
V	Riserve statutarie						
VI	Altre riserve distintamente indicate	2.634.815	2.677.604	2.677.604	2.680.448	2.731.398	
	a) fondo contributi in conto capitale per investimenti	1.207.670	1.207.670	1.207.670	1.207.670	1.207.671	
	b) riserva indisponibile	1.421.145	1.463.934	1.463.934	1.466.778	1.517.727	
	c) riserva futuro acquisto azioni proprie	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	
VII	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi						
VIII	Utili (perdite) portati a nuovo		0		0	0	
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	427.890	-37.117	28.438	509.490	529.965	
X	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-30.100	-30.100	-30.100	-30.100	-30.100	
	Fondi per rischi ed oneri	159.412	159.412,00	159.412	159.412	159.412	
B	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili						
	2) per imposte						
	3) altri						
	- Fondo oneri futuri	116.419	116.419	116.419	116.419	116.419	
	- Fondo rischi oscillazione tassi	42.993	42.993	42.993	42.993	42.993	
C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	238.848	263.848	141.419	166.419	191.419	
	Debiti	922.842	440.000	326.000	326.000	406.000	
D	1) obbligazioni						
	2) obbligazioni convertibili						
	3) debiti verso soci per finanziamenti						
	4) debiti verso banche	894	1.000	1.000	1.000	1.000	
	5) debiti verso altri finanziatori						
	6) acconti						
	7) debiti verso fornitori	386.263	330.000	250.000	250.000	300.000	
	8) debiti rappresentati da titoli di credito						
	9) debiti verso imprese controllate						
	10) debiti verso imprese collegate						
	11) debiti verso controllanti						
		- esigibili entro l'esercizio successivo	367.434	0	0	0	0
		- esigibili oltre l'esercizio successivo					
		12) debiti tributari	41.848	0	0	0	0
	13) debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.987	20.000	25.000	25.000	25.000	
	14) altri debiti	101.417	89.000	50.000	50.000	80.000	
E	Ratei e risconti	780.809	720.623	660.123	599.623	539.123	
	TOTALE PASSIVO	11.880.986	10.962.134	10.730.760	11.180.578	11.321.979	

ATAM SPA
P.E.F. 2020 – 2023 - CONTO ECONOMICO SINTETICO

DESCRIZIONE		2019	PEF 2020	PEF 2021	PEF 2022	PEF 2023	
VALORE DELLA PRODUZIONE							
A	1 Ricavi						
	a) da vendite e prestazioni						
	Gestione parcheggi	3.516.814	2.153.941	2.703.742	3.534.500	3.588.500	
	b) da copertura di costi sociali	0	0	0	0	0	
	2 Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0	0	0	0	0	
	3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	
	4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	
	5 Altri ricavi e proventi						
	a) proventi derivanti dalle attività accessorie	18.691	0	0	0	0	
	b) plusvalenze di natura non finanziaria	0	0	0	0	0	
	c) ripristini di valore	0	0	0	0	0	
	d) sopravvenienze e insussistenze attive	15.982	175.000	0	0	0	
	e) ricavi e proventi diversi di natura non finanziaria	129.504	388.802	129.200	129.200	128.700	
	f) Contributi in c/esercizio	111.911	136.126	109.846	109.846	109.846	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		3.792.901	2.853.869	2.942.788	3.773.546	3.827.046	
COSTI DELLA PRODUZIONE							
B	6 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
	Gestione parcheggi	45.832	32.400	29.795	25.395	31.395	
	Gestione parcheggio Eden	5.175	3.200	3.200	3.200	3.700	
	Gestione Bike Sharing	0	1.000	1.000	1.000	1.000	
	Gestione parcheggio Mecenate	5.298	1.250	1.500	1.500	1.500	
	Gestione parcheggio San Donato	14.568	5.100	9.000	9.000	9.000	
	Gestione Sala Operativa	582	200	1.000	1.000	1.000	
	Gestione parcheggio Fanfani	23.016	15.000	15.000	15.000	15.500	
	Gestione parcheggio Car Sharing	2.210	200	500	500	500	
	Gestione parcheggio Baldaccio	7.892	2.000	6.000	7.000	9.000	
	Gestione Scale Mobili	84.270	8.500	10.000	10.000	10.000	
	Gestione Elettropoints	0	500	1.000	1.000	1.000	
	7 Per servizi						
	Gestione parcheggi	535.069	448.946	499.554	502.554	495.554	
	Gestione parcheggio Eden	23.681	19.860	21.260	21.260	23.260	
	Gestione manutenzione stradale	45.564	19.000	19.000	24.000	25.000	
	Gestione Bike Sharing	10.994	12.800	11.000	11.000	11.000	
	Gestione parcheggio Mecenate	67.250	66.950	62.200	63.300	64.800	
	Gestione parcheggio San Donato	112.098	97.550	100.450	100.450	101.450	
	Gestione parcheggio Fanfani	9.652	8.150	10.350	10.350	13.350	
	Gestione Infomobilità	13.503	12.700	13.700	14.200	14.200	
	Gestione Impianti Fotovoltaici	3.740	5.800	3.350	3.350	3.350	
	Gestione parcheggio Baldaccio	39.110	14.308	24.750	24.750	24.500	
	Gestione Car Sharing	71.008	39.100	39.274	40.274	40.274	
	Gestione Scale Mobili	213.298	237.350	179.500	178.500	178.500	
	Gestione Elettropoints	7.106	5.700	9.000	5.000	5.000	
	8 Per godimento beni di terzi	630.609	663.200	647.600	647.600	647.600	
	9 Per il personale						
	a) salari e stipendi	439.269	408.050	425.000	460.000	480.000	
	b) oneri sociali	114.859	120.725	125.778	135.798	141.524	
	c) trattamento di fine rapporto	24.414	25.000	25.000	25.000	25.000	
	d) trattamento di quiescenza e simili	23.377	0	0	0	0	
	e) altri costi	7.046	6.800	7.500	7.500	7.500	
	10 Ammortamenti e svalutazioni						
	a) ammortamento di immobilizzazioni immateriali	17.544	19.316	39.833	44.833	45.917	
	b) ammortamento di immobilizzazioni materiali						
	Gestione parcheggi	298.642	304.529	314.023	312.451	294.674	
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	
	d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	153	0	0	0	0	
	11 Variazioni delle rimanenze	-13.677	6.500	7.050	3.550	1.350	
	12 Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	
	13 Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	
	14 Oneri diversi di gestione	359.264	291.702	281.002	276.002	275.852	
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		3.242.417	2.903.386	2.944.168	2.986.317	3.003.250
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		550.485	-49.517	-1.381	787.229	823.796
	C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
15 Proventi da partecipazioni							
16 Altri proventi finanziari							
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso							
4 - altri		0	0	0	0	0	
b) da titoli iscritti nelle immob. che non costituiscono partecipazioni		0	0	0	0	0	
c) da titoli iscritti nell'attivo circ. che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0		
d) proventi diversi dai precedenti da							
4 - altri	81.844	55.000	50.000	50.000	50.000		
17 Interessi ed altri oneri finanziari verso							
d) altri	-6.551	-42.600	-2.000	-2.000	-5.000		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)		75.293	12.400	48.000	48.000	45.000	
D	RETIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
	18 Rivalutazioni	0	0	0	0	0	
	19 Svalutazioni	0	0	0	0	0	
TOTALE DELLE RETIFICHE		0	0	0	0	0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		625.777	-37.117	46.619	835.229	868.796	
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		-197.887	0	-18.182	-325.739	-338.830	
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		427.890	-37.117	28.438	509.490	529.965	

CONTO ECONOMICO SINTETICO PER CENTRI DI COSTO 2020

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

CONTO ECONOMICO SINTETICO PER CENTRI DI COSTO 2021

DESCRIZIONE	Generale	Eden	Mecenate	San Donato	Fanfani	Baldaccio	Bike Sharing	Car Sharing	Totale
Ricavi									
Vendite e prestazioni	1.056.823	545.349	144.652	304.618	540.686	91.260	354	20.000	2.703.742
Altri ricavi e proventi	140.000	0	70.046	29.000	0	0	0	0	239.046
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	1.196.823	545.349	214.698	333.618	540.686	91.260	354	20.000	2.942.788
Costi									
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	41.795	3.200	1.500	9.000	15.000	6.000	1.000	500	77.995
Per servizi	724.104	21.260	62.200	100.450	10.350	24.750	11.000	39.274	993.388
Per il personale	583.278								583.278
Ammortamenti e svalutazioni	280.402	10.557	2.042	8.663	20.412	3.000	25.100	3.300	353.476
Variazioni delle rimanenze	7.050								7.050
Accantonamenti per rischi	0								0
Altri accantonamenti	0								0
Oneri diversi di gestione	172.234	63	47.751	60.953	0	0	0	0	281.002
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	1.808.862	35.080	113.494	179.066	45.762	33.750	37.100	43.074	2.296.188
DIFFERENZA (A-B)	-612.039	510.269	101.204	154.552	494.924	57.510	-36.746	-23.074	646.600
Per godimento beni di terzi	37.100	0	197.500	357.000	2.000	54.000	0	0	647.600
TOTALE	-649.139	510.269	-96.296	-202.448	492.924	3.510	-36.746	-23.074	-1.000
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
Proventi da partecipazioni									0
Altri proventi finanziari									50.000
Interessi ed altri oneri finanziari									-2.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	48.000
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE									
Rivalutazioni									0
Svalutazioni									0
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-649.139	510.269	-96.296	-202.448	492.924	3.510	-36.746	-23.074	47.000
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO									-18.182
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-649.139	510.269	-96.296	-202.448	492.924	3.510	-36.746	-23.074	28.818

CONTO ECONOMICO SINTETICO PER CENTRI DI COSTO 2022

DESCRIZIONE	Generale	Eden	Mecenate	San Donato	Fanfani	Baldaccio	Bike Sharing	Car Sharing	Totale
Ricavi									
Vendite e prestazioni	1.285.000	780.000	219.000	428.000	662.000	140.000	500	20.000	3.534.500
Altri ricavi e proventi	140.000	0	70.046	29.000	0	0	0	0	239.046
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	1.425.000	780.000	289.046	457.000	662.000	140.000	500	20.000	3.773.546
Costi									
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	37.395	3.200	1.500	9.000	15.000	7.000	1.000	500	74.595
Per servizi	727.604	21.260	63.300	100.450	10.350	24.750	11.000	40.274	998.988
Per il personale	628.298								628.298
Ammortamenti e svalutazioni	269.740	10.542	6.928	5.146	31.648	4.500	25.100	3.300	356.904
Variazioni delle rimanenze	3.550								3.550
Accantonamenti per rischi	0								0
Altri accantonamenti	0								0
Oneri diversi di gestione	167.234	63	47.751	60.953	0	0	0	0	276.002
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	1.833.820	35.066	119.480	175.549	56.998	36.250	37.100	44.074	2.338.336
DIFFERENZA (A-B)	-408.820	744.934	169.566	281.451	605.002	103.750	-36.600	-24.074	1.435.210
Per godimento beni di terzi	37.100	0	197.500	357.000	2.000	54.000	0	0	647.600
TOTALE	-445.920	744.934	-27.934	-75.549	603.002	49.750	-36.600	-24.074	787.610
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
Proventi da partecipazioni									0
Altri proventi finanziari									50.000
Interessi ed altri oneri finanziari									-2.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	48.000
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE									
Rivalutazioni									0
Svalutazioni									0
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-445.920	744.934	-27.934	-75.549	603.002	49.750	-36.600	-24.074	835.610
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO									-325.739
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-445.920	744.934	-27.934	-75.549	603.002	49.750	-36.600	-24.074	509.870

CONTO ECONOMICO SINTETICO PER CENTRI DI COSTO 2023

DESCRIZIONE	Generale	Eden	Mecenate	San	Fanfani	Baldaccio	Bike	Car	Totale
-------------	----------	------	----------	-----	---------	-----------	------	-----	--------

				Donato			Sharing	Sharing	
Ricavi									
Vendite e prestazioni	1.295.000	800.000	230.000	438.000	660.000	145.000	500	20.000	3.588.500
Altri ricavi e proventi	139.500	0	70.046	29.000	0	0	0	0	238.546
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	1.434.500	800.000	300.046	467.000	660.000	145.000	500	20.000	3.827.046
Costi									
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	43.395	3.700	1.500	9.000	15.500	9.000	1.000	500	83.595
Per servizi	721.604	23.260	64.800	101.450	13.350	24.500	11.000	40.274	1.000.238
Per il personale	654.024								654.024
Ammortamenti e svalutazioni	230.492	14.865	13.178	10.482	32.424	10.750	25.100	3.300	340.592
Variazioni delle rimanenze	3.550								3.550
Accantonamenti per rischi	0								0
Altri accantonamenti	0								0
Oneri diversi di gestione	167.084	63	47.751	60.953	0	0	0	0	275.852
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	1.820.148	41.889	127.230	181.885	61.274	44.250	37.100	44.074	2.357.850
DIFFERENZA (A-B)	-385.648	758.111	172.816	285.115	598.726	100.750	-36.600	-24.074	1.469.196
Per godimento beni di terzi	37.100	0	197.500	357.000	2.000	54.000	0	0	647.600
TOTALE	-422.748	758.111	-24.684	-71.885	596.726	46.750	-36.600	-24.074	821.596
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
Proventi da partecipazioni									0
Altri proventi finanziari									50.000
Interessi ed altri oneri finanziari									-5.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	0	0	0	0	0	0	0	0	45.000
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE									
Rivalutazioni									0
Svalutazioni									0
TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-422.748	758.111	-24.684	-71.885	596.726	46.750	-36.600	-24.074	866.596
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO									-338.830
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-422.748	758.111	-24.684	-71.885	596.726	46.750	-36.600	-24.074	527.765