



SOCIETA' ATAM SPA

# Relazione sul Governo Societario Esercizio 2020

Arezzo, 30 aprile 2021



## 1) PREMESSA

Ai sensi dell' Art. 6 comma 4 del D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175 viene redatta la relazione sul governo societario che viene allegata al bilancio d'esercizio al 31.12.2020

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

In merito ai rischi di:

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

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

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

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

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

| Anno | Importo     |
|------|-------------|
| 2020 | +35.202,59  |
| 2019 | +427.889,74 |
| 2018 | +432.275,85 |
| 2017 | +488.479,91 |
| 2016 | +421.634,63 |

Come si evince dalla tabella sopra riportata la Società negli ultimi 5 esercizi ha sempre prodotto utili. L'esercizio 2020 ha registrato un consistente calo del risultato di esercizio per effetto dell'evento pandemico che si è diffuso a livello mondiale.

## 2.1.2. Gli indici economici essenziali

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

| Indici di redditività |       |        |
|-----------------------|-------|--------|
| Indicatori            | 2020  | 2019   |
| ROE netto             | 0,37% | 4,38%  |
| ROE lordo             | 0,71% | 6,40%  |
| ROI                   | 0,46% | 4,63%  |
| ROS                   | 2,32% | 15,65% |

## 2.1.3. Le prospettive economiche (budget economici)

La Società ha elaborato ed approvato il bilancio previsionale nel nuovo P.E.F. triennio 2020-2023 approvato dal Socio Unico Comune di Arezzo con Consiglio Comunale n. 64/2021 del 29/04/2021 come previsto dal contratto servizio.

Nel P.E.F. 2020-2023 si è recepito il cambiamento degli scenari economico finanziario causati dall'emergenza sanitaria Covid-19.

Di seguito si riporta lo schema di conto economico relativamente alla tabella al punto 1 con evidenza della stima prudenziale dei ricavi per il triennio 2021-2023.

| PIANO DEI CONTI                             | IMPORTO    | Prev. 2021   | IMPORTO      | Prev. 2022   | IMPORTO      | Prev. 2023   |
|---|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|   |            | 2.703.741,77 |              | 3.534.500,00 |              | 3.588.500,00 |
| Ricavi da parcometri                        | 984.158,58 | 2.703.741,77 | 1.200.000,00 | 3.534.500,00 | 1.210.000,00 | 3.588.500,00 |
| Ricavi da tessere Arezzo card (nuova)       | 3.442,05   |              | 5.000,00     |              | 5.000,00     |              |
| Ricavi da parcheggio Eden                   | 545.348,75 |              | 780.000,00   |              | 800.000,00   |              |
| Ricavi da abbonamenti parcheggi residenti   | 69.222,50  |              | 80.000,00    |              | 80.000,00    |              |
| Ricavi da abbonamenti Bike Sharing          | 354,02     |              | 500,00       |              | 500,00       |              |
| Ricavi da sosta breve parcheggio Mecenate   | 95.575,75  |              | 140.000,00   |              | 145.000,00   |              |
| Ricavi da abbonamenti parcheggio Mecenate   | 49.076,54  |              | 79.000,00    |              | 85.000,00    |              |
| Ricavi da sosta breve parcheggio San Donato | 298.581,23 |              | 420.000,00   |              | 430.000,00   |              |
| Ricavi da abbonamenti parcheggio San Donato | 6.036,38   |              | 8.000,00     |              | 8.000,00     |              |
| Ricavi da sosta breve parcheggio Fanfani    | 498.892,18 |              | 610.000,00   |              | 610.000,00   |              |
| Ricavi da abbonamenti parcheggio Fanfani    | 41.794,24  |              | 52.000,00    |              | 50.000,00    |              |
| Ricavi da sosta breve parcheggio Baldaccio  | 44.185,91  |              | 70.000,00    |              | 75.000,00    |              |
| Ricavi da abbonamenti parcheggio Baldaccio  | 47.073,63  |              | 70.000,00    |              | 70.000,00    |              |
| Ricavi Car Sharing                          | 20.000,00  |              | 20.000,00    |              | 20.000,00    |              |

Nel Budget economico per il triennio 2021-2023 rielaborato in seguito all'emergenza COVID, come si evince dal prospetto di cui sopra, per l'anno 2021 sono stati pertanto ricavi da vendite e prestazioni per la gestione dei parcheggi e accessori alla mobilità per circa 2.703 mila euro che tornano sui livelli "pre-COVID" già dal 2022 e si assestano nel 2023 con una stima di 3.589 mila euro.

I costi della produzione previsti per l'esercizio 2021 si attestano invece a 2.944.168 mila euro (voce B del conto economico) in considerazione del perdurare della pandemia, fino ad assumere un valore di 3.003 mila euro nel 2023, con una cifra leggermente inferiore rispetto ai valori dell'esercizio 2019.

| COSTI DELLA PRODUZIONE                                | Preventivo<br>2021 | Preventivo<br>2022 | Preventivo<br>2023 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 77.995             | 74.595             | 83.595             |
| Per servizi   | 993.388            | 998.988            | 1.000.238          |
| Per godimento beni di terzi                           | 647.600            | 647.600            | 647.600            |
| Per il personale                                      | 583.278            | 628.298            | 654.024            |
| Ammortamenti e svalutazioni                           | 353.856            | 357.284            | 340.592            |
| Variazione delle rimanenze                            | 7.050              | 3.550              | 1.350              |
| Oneri diversi di gestione                             | 281.002            | 276.002            | 275.852            |
| Totale  | 2.944.168          | 2.986.317          | 3.003.250          |

Dai prospetti di stima di cui sopra si evince che nel prossimo triennio, nonostante l'incertezza dovuta al permanere della pandemia, il risultato di esercizio è previsto di rimanere sempre positivo.

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

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

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

#### 2.1.4. Giudizio sulla redditività

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

L'utile netto di esercizio di € 35.202 rappresenta il 0,37% del patrimonio netto, l'1,23% del volume dei ricavi, e rileva, nonostante gli effetti della pandemia, l'efficienza e l'economicità con cui è condotta l'attività.

#### 2.2) IL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

La Società con l'elaborazione del P.E.F. 2020 - 2023 ha elaborato il piano degli investimenti, documento che ne costituirà parte integrante. Gli investimenti significativi programmati sono riepilogati nella seguente tabella:

| 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 parcheggio Eden | 2020          | Affidamento diretto previa richiesta di preventivi | Fino a completamento della fornitura | 5.500   |
| 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 Baldacci                       | 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          | Affidamento diretto previa richiesta di preventivi | Fino al termine dei lavori           | 100.000 |
| Manutenzione tetto immobile via Setteponti                 | 2021          | Affidamento diretto previa richiesta di preventivi | Fino al termine dei lavori           | 40.000  |

|   |      |  |                                      |           |
|---|------|--|--------------------------------------|-----------|
| Integrazione sviluppo App per smartphone  | 2021 | Affidamento art. 63 D.Lgs 50/2016                  | Fino a completamento della fornitura | 100.000   |
| N. 10 Colonnini ricarica elettrica        | 2021 | Affidamento diretto previa richiesta di preventivi | 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 soprasoglia                       | 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 soprasoglia                       | Fino a completamento della fornitura | 250.000   |
| Totale 2023                               |      |  |                                      | 350.000   |
| Totale investimenti PEF 2020-2023         |      |  |                                      | 1.251.000 |

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

## 2.3) L' ASPETTO PATRIMONIALE

### 2.3.2 Gli indici patrimoniali essenziali

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

| Indicatori di finanziamento delle Immobilizzazioni |           |           |
|--|-----------|-----------|
| Indicatori   | 2020      | 2019      |
| Margine primario di struttura                      | 5.744.118 | 5.822.014 |
| Quoziente primario di struttura                    | 2,55      | 2,47      |
| Margine secondario di struttura                    | 6.170.869 | 6.220.273 |
| Quoziente secondario di struttura                  | 2,66      | 2,57      |

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

Gli indici patrimoniali sopra riportati evidenziano una adeguata patrimonializzazione della società nonostante gli effetti della pandemia Covid-19.

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

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

## 2.4) LA SITUAZIONE FINANZIARIA

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

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

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

## 4) GLI STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO ADOTTATI

### 4.1) Regolamenti interni per la tutela:

- della concorrenza



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

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

Date le dimensioni attuali della società non è stata istituita la funzione di internal audit ma, come previsto dal C.C., è presente il collegio sindacale costituito da tre membri effettivi e due supplenti a cui è demandato il controllo legale art. 24 dello Statuto. La revisione legale art. 14 D.Lgs. 39/2010 della società ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 175/2016 è stata affidata al revisore unico con delibera dell'Assemblea dei Soci del 21/06/2017 per il triennio 2017-2019.

Inoltre la Società monitorizza periodicamente l'avanzamento dei proventi dei servizi e dei costi di personale per servizi al fine di verificare i dati consuntivi rispetto ai programmi di budget.

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

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

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

#### 4.4) Programmi responsabilità sociale

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

Il sistema nel suo complesso si compone dei seguenti documenti:

- Codice etico;
- Modello di organizzazione parte generale;
- Modello di organizzazione parte speciale.

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

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

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

L'Amm.re Unico Atam Spa  
Bernardo Mennini  
(Firmato)

#### Dichiarazione di conformità

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

#### Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale su autorizzazione rilasciata dalla Direzione Regionale delle Entrate Direzione Regionale Toscana n. 0058327 del 31/10/2011.