



bilancio di esercizio

al 31 dicembre 2014

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

Stato patrimoniale	pag. I
Conto economico	pag. III
1. Nota Integrativa:	
▪ Premessa	pag. 1
▪ Stato patrimoniale attivo	pag. 10
▪ Stato patrimoniale passivo	pag. 22
▪ Conto economico – valore della produzione	pag. 35
▪ Conto economico – costi della produzione	pag. 38
▪ Conto economico – proventi e oneri finanziari	pag. 51
▪ Conto economico – rettifiche al valore delle attività finanziarie	pag. 52
▪ Conto economico – proventi e oneri straordinari	pag. 52
2. Relazione sulla gestione:	
1. Introduzione	pag. 54
2. Andamento del risultato economico	pag. 58
3. Gestione Parcheggi	pag. 67
4. Personale	pag. 67
5. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	pag. 68
6. Informazioni relative ai rischi e alle incertezze	pag. 70
7. Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	pag. 70
8. Rapporti con imprese collegate controllanti e consociate	pag. 70
9. Investimenti	pag. 71
10. Altre informazioni	pag. 71
11. Destinazione del risultato di esercizio	pag. 73
3. Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di controllo	pag. 74

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2013-2014

ATTIVO		31.12.2014	31.12.2013
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B	Immobilizzazioni		
I	Immobilizzazioni immateriali:	93.017	90.052
	4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.959	3.167
	7) altre	82.058	86.885
II	Immobilizzazioni materiali:	4.348.371	4.468.645
	1) terreni e fabbricati	3.109.829	3.101.208
	2) impianti e macchinario	1.105.758	1.260.611
	3) attrezzature industriali e commerciali	40.686	44.030
	4) altri beni	28.988	17.886
	5) immobilizzazioni in corso e acconti	63.110	44.910
III	Immobilizzazioni finanziarie	40.865	30.772
	1) partecipazioni in:		
	d) altre imprese	10.510	510
	2) crediti		
	d) verso altri	255	162
	3) altri titoli		
	4) Azioni proprie (v.n. € 3.616)	30.100	30.100
	Totale immobilizzazioni (B)	4.482.253	4.589.469
C	Attivo circolante		
I	Rimanenze:	19.430	11.194
	1) materie prime sussidiarie e di consumo	19.430	11.194
II	Crediti:	838.256	853.003
	1) verso utenti e clienti	10.306	28.956
	4) verso controllanti	586.206	587.541
	4)bis crediti tributari	23.069	4.527
	4)ter imposte anticipate		
	5) verso altri		
	a) Regione		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		49.848
	b) diversi		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	211.627	166.676
	- esigibili oltre l'esercizio successivo	7.528	15.455
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.234.463	3.159.566
	6) altri titoli	3.234.463	3.159.566
IV	Disponibilità liquide:	1.007.342	958.183
	1) depositi bancari e postali presso:		
	a) banche	902.772	821.218
	3) denaro e valori in cassa	104.570	136.965
	Totale attivo circolante (C)	5.099.971	4.981.946
D	Ratei e risconti	1.240.686	1.291.829
	TOTALE ATTIVO	10.822.910	10.863.244

STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2013-2014

PASSIVO		31.12.2014	31.12.2013
A	Patrimonio netto	8.936.201	8.571.455
I	Capitale	4.811.714	4.811.714
II	Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III	Riserve di rivalutazione	1.691.372	1.550.624
	a) riserva di trasformazione	740.497	740.497
	b) riserva di rivalutazione D.L. 185/2008	950.875	810.127
IV	Riserva legale	119.661	99.102
	a) Fondo di riserva legale	119.661	99.102
V	Riserve statutarie		
VI	Riserva per azioni proprie in portafoglio	30.100	30.100
VII	Altre riserve	1.918.609	1.668.740
	a) fondo contributi in conto capitale per investimenti	1.207.670	1.207.670
	b) riserva indisponibile	710.939	461.070
VIII	Utili (perdite) portati a nuovo		
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	364.745	411.175
B	Fondi per rischi ed oneri	0	0
	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
	2) per imposte		
	3) altri		
C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	224.072	192.426
D	Debiti	496.741	865.539
	4) debiti verso banche	88	169
	7) debiti verso fornitori	297.816	548.171
	12) debiti tributari	46.348	188.744
	13) debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	36.439	29.187
	14) altri debiti	116.050	99.268
E	Ratei e risconti	1.165.895	1.233.822
	TOTALE PASSIVO	10.822.910	10.863.244
	Impegni contrattuali:	8.127.288	8.512.332

CONTO ECONOMICO 2014-2013

DESCRIZIONE		2014	2013
A	VALORE DELLA PRODUZIONE		
1	Ricavi		
	a) da vendite e prestazioni		
	Gestione parcheggi	2.954.280	2.796.608
	b) da copertura di costi sociali	0	0
2	Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0	0
3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5	Altri ricavi e proventi		
	a) diversi	12.154	2.109
	b) prestazioni	131.402	144.488
	c) corrispettivi di esercizio	11.318	16.517
	d) contributi	131.054	135.528
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.240.208	3.095.250
B	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
	Gestione parcheggi	24.262	19.549
	Gestione parcheggio Eden	5.493	10.760
	Gestione Bike Sharing	1.085	302
	Gestione parcheggio Mecenate	1.336	4.698
	Gestione parcheggio San Donato	38.972	5.033
	Gestione parcheggio Fanfani	6.577	5.718
	Gestione parcheggio Baldaccio		
7	Per servizi		
	Gestione parcheggi	478.040	441.166
	Gestione parcheggio Eden	13.276	20.373
	Gestione manutenzione stradale	34.899	28.838
	Gestione Bike Sharing	23.989	22.851
	Gestione parcheggio Mecenate	74.321	74.720
	Gestione parcheggio San Donato	124.299	109.411
	Gestione parcheggio Fanfani	5.997	3.836
	Gestione Infomobilità	3.805	2.953
	Gestione Impianti Fotovoltaici	4.927	2.081
	Gestione parcheggio Baldaccio	73.836	
8	Per godimento beni di terzi	626.861	626.516
9	Per il personale		
	a) salari e stipendi	468.579	516.530
	b) oneri sociali	139.559	153.060
	c) trattamento di fine rapporto	30.020	30.623
	d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
	e) altri costi	13.188	46.728
10	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) ammortamento di immobilizzazioni immateriali	8.505	6.428
	b) ammortamento di immobilizzazioni materiali		
	Gestione parcheggi	262.446	247.732
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
	d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	48	145
11	Variazioni delle rimanenze	-8.236	4.035
12	Accantonamenti per rischi	0	0
13	Altri accantonamenti	0	0
14	Oneri diversi di gestione	283.524	288.373
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.739.607	2.672.458
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	500.601	422.792
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15	Proventi da partecipazioni		
16	Altri proventi finanziari		
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso		
	4 - altri	0	0
	b) da titoli iscritti nelle immob. che non costituiscono partecipazioni	0	0
	c) da titoli iscritti nell'attivo circ. che non costituiscono partecipazioni	0	0
	d) proventi diversi dai precedenti da		
	4 - altri	79.240	78.628
17	Interessi ed altri oneri finanziari verso		
	d) altri	-1.893	-2.525
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16+17)	77.346	76.104
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18	Rivalutazioni	0	0
19	Svalutazioni	0	0
	TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20	Proventi straordinari		
	b) sopravvenienze e insussistenze attive	27.996	213.175
21	Oneri straordinari		
	a) minusvalenza da cessione del ramo d'azienda	0	0
	b) sopravvenienze e insussistenze passive	-17.398	-49.049
	TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI	10.599	164.126
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	588.546	663.022
22	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-223.802	-251.847
23	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	364.745	411.175

Nota integrativa al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2014

PREMESSA

Il bilancio 2014, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa e corredato dalla relazione sulla gestione, viene redatto in euro ed è conforme alle disposizioni del Codice Civile. I valori riportati sulla nota integrativa sono espressi in euro, senza decimali.

La durata dell'esercizio coincide con l'anno solare.

DATI IDENTIFICATIVI DELL'AZIENDA

L'A.t.a.m., Azienda Territoriale Arezzo Mobilità è iscritta, dal 19 febbraio 1996, al registro delle imprese presso la Camera di Commercio, Industria, Agricoltura e Artigianato di Arezzo con il numero 92004460512, e al Repertorio Economico Amministrativo con il numero 106838 dal 26 gennaio 1995.

La partita Iva è 00368260519 ed il codice fiscale è 92004460512 (codice attività Ateco 2007: 52.21.50 Gestione di parcheggi e autorimesse).

La preesistente azienda speciale, in data 18 dicembre 1998, con atto unilaterale del Sindaco di Arezzo, fu trasformata in società per azioni.

Il capitale sociale, suddiviso in 93.160 azioni del valore di € 51,65 cadauna, è di 4.811.714,00 euro, interamente versato.

Con l'Assemblea Straordinaria dei Soci convocata per il giorno 29 aprile 2013 alle ore 9:00 si è provveduto ad adeguare il vigente statuto sociale alle disposizioni previste dal D.P.R. 30 novembre 2012 n. 251 con il quale è stato emanato il "Regolamento concernente la parità di accesso agli organi di amministrazione e di controllo nelle società costituite in Italia, controllate da pubbliche amministrazioni, ai sensi dell'articolo 2359, commi primo e secondo, del codice civile, non quotate in mercati regolamentati, in attuazione dell'art. 3 comma 2 della L. 12 luglio 2011 n. 120".

Il nuovo quadro normativo introdotto dall'art. 4 c. 5 del Decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 (Decreto "spending review"), infatti, detta nuove norme per la composizione dei consigli di amministrazione delle società controllate direttamente dalle pubbliche amministrazioni

Secondo tali disposizioni normative i Consigli di Amministrazione devono essere composti da tre o cinque membri, tenendo conto della rilevanza e della complessità delle attività svolte. Nel caso di consigli di amministrazione composti da tre membri, la composizione deve assicurare la presenza di due dipendenti dell'amministrazione titolare della partecipazione o di poteri di indirizzo e vigilanza, scelti d'intesa tra le amministrazioni medesime. Nel caso di consigli di amministrazione composti da cinque membri, la composizione dovrà assicurare la presenza di almeno tre dipendenti dell'amministrazione

titolare della partecipazione o di poteri di indirizzo e vigilanza, scelti d'intesa tra le amministrazioni medesime. Inoltre il DPR 251/2012 in attuazione della L. 120/2011 stabilisce i termini e le modalità di attuazione della disciplina concernente la parità di accesso agli organi di amministrazione e di controllo delle società, costituite in Italia, controllate ai sensi dell'articolo 2359 codice civile dalle pubbliche amministrazioni. Per il primo mandato la quota riservata al genere meno rappresentato deve essere pari ad almeno un quinto (20%) del numero dei componenti dell'organo (articolo 3 DPR 251/2012). Per i successivi mandati la quota da riservare al genere meno rappresentato deve essere pari ad un terzo (33%).

La medesima Assemblea straordinaria dei Soci ha inoltre modificato l'art. 16 dello statuto prevedendo che l'amministrazione delle società possa essere affidata all'Amministratore Unico in alternativa al Consiglio di Amministrazione.

Con l'Assemblea Ordinaria dei Soci del 29 aprile 2013 alle ore 9:30, convocata per l'approvazione del bilancio di esercizio 2012 e per il rinnovo delle cariche sociali, il Sindaco del Comune di Arezzo, in qualità di Socio Unico dell'Azienda, ha nominato Amministratore Unico Francesco Falsini. In tale occasione si è provveduto anche a rimodulare gli emolumenti del nuovo organo amministrativo tenendo anche conto che l'Amministratore Unico assorbe in se tutte le competenze e responsabilità che precedentemente erano allocate all'organo collegiale.

A tal fine riferendosi anche a quanto previsto dall'art. 2389 C.C. il Socio ha determinato il compenso dell'Amministratore Unico in euro 30.000,00 lordi annui.

Il mandato amministrativo, come previsto dallo statuto, dura tre esercizi. In coincidenza dell'Assemblea dei Soci convocata per l'approvazione del bilancio consuntivo al 31/12/2015, come indicato nel Verbale di Assemblea del 29/04/2013.

Il Collegio Sindacale, nominato dall'Assemblea Ordinaria del 29 aprile 2014, è composto come segue:

Dott.ssa Serena Gatteschi, Presidente;
Dott. Tiziano Cetarini, Membro effettivo;
Dott. Stefano Andreucci, Membro effettivo;
Rag. Isabella Vanni, Membro supplente
Dott. Riccardo Guiducci, Membro supplente.

Il mandato del Collegio ha durata triennale e si estenderà dunque fino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2016, come previsto dal vigente statuto.

Il Direttore Generale di Atam Spa, Dott. Ing. Luca Ricci, nominato l'11 dicembre 2008 con un incarico triennale, prorogato fino al 10 giugno 2013 con giusta delibera del CdA n. 11 del 06 dicembre 2011 e Assemblea dei Soci del 2 dicembre 2011 e successivamente ulteriormente prorogato con l'Assemblea dei Soci del 06 giugno 2013, il 10/12/2014 ha cessato il proprio incarico essendo scaduto il contratto di lavoro a tempo pieno e determinato.

PRESENTAZIONE DELL'AZIENDA

L'A.t.a.m. è stata costituita dal Comune di Arezzo nel 1964 come Azienda municipalizzata, per lo svolgimento dei servizi di trasporto pubblico locale nell'ambito del territorio comunale. Ai servizi inizialmente affidati si sono aggiunti, nel tempo, la gestione del bus terminal di Arezzo e la gestione dei parcheggi a pagamento.

In data 1° gennaio 1995, giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 336 del 21 dicembre 1994, la municipalizzata è stata oggetto di trasformazione in Azienda Speciale, in conformità a quanto previsto dall'articolo 23 della legge n. 142/90, conseguendo da tale data la personalità giuridica e quindi una propria soggettività tributaria e l'iscrizione al registro delle società in data 30 dicembre 1994 con il numero 15.949.

Come precedentemente riportato, l'Azienda è poi stata trasformata in S.p.a. con effetti decorrenti dal 1° gennaio 1999.

La trasformazione è stata effettuata ai sensi dell'articolo 17 (commi da 51 a 58) della legge 15 maggio 1997 n. 127. Gli atti comunali di riferimento sono i seguenti:

- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 342 del 25 novembre 1998 relativa alla costituzione della Società per Azioni A.t.a.m. Spa mediante trasformazione della preesistente Azienda Speciale del Comune di Arezzo avente identica denominazione.
- Atto costitutivo del Sindaco di Arezzo stipulato davanti al Segretario Generale del Comune di Arezzo Dott. Mario Lorenzetti, in data 18 dicembre 1998, repertorio n. 16261, registrato in Arezzo il 22 dicembre 1998 al n. 4918, volume 50 serie 1;
- Atto di integrazione del giorno 8 gennaio 1999, repertorio n. 16264, registrato ad Arezzo, il 13 gennaio 1999 al n. 157 colonna 2 serie 1.

Per tali atti, a seguito di istanza del Sindaco di Arezzo del 22 dicembre 1998, la Società è stata regolarmente iscritta nel registro delle imprese con procedimento di omologa perfezionatosi il 24 febbraio 1999.

Il capitale sociale all'atto della trasformazione era di lire 9.240.000.000, suddiviso in 92.400 azioni del valore nominale di lire 100.000 cadauna. Per effetto dell'articolo 17 del decreto legislativo 24 giugno 1998 n. 213, giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 26 novembre 2001, il

capitale sociale è stato convertito nella nuova unità di conto.

Al 31 dicembre 2004 per effetto delle deliberazioni delle assemblee straordinarie convocate nel corso del 2003 il capitale sociale, suddiviso in 93.160 azioni, ha assunto una consistenza di 4.811.714,00 euro, con un valore unitario delle azioni di 51,65 euro.

In data 30 settembre 2004 si è tenuta l'assemblea dei soci che ha reso conforme lo statuto alla legge delega 3 ottobre 2001 n. 366 e al decreto legislativo 17 gennaio 2003 n. 6.

Con la delibera del Consiglio Comunale n. 218 del 04/12/2006, si è dato mandato al Consiglio di Amministrazione di Atam Spa di predisporre le operazioni sul capitale sociale volte a ricondurne la struttura alla proprietà totalitaria pubblica e di predisporre tutte le opportune modificazioni ed integrazioni statutarie necessarie al fine di riconfigurare la struttura di *governance* ed i meccanismi gestionali, ordinari e straordinari, nella formula cosiddetta "in house providing".

A tal fine si ricorda che nel dicembre 2006 è stata convocata l'Assemblea Straordinaria dei Soci attraverso la quale si è dato mandato all'azienda di riacquistare n. 70 azioni detenute dai sette soci privati per un valore di € 430,00 per azione. Con atti notaio Cirianni rep. 22-23-24-25-26-27-28 del 05/04/2007, si è provveduto al riacquisto di azioni proprie.

Nella medesima Assemblea si è provveduto anche ad apportare le modifiche statutarie richieste, conformemente a quanto disposto dall'art. 113, comma 5 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali).

Le deliberazioni assunte ed il nuovo statuto 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 con l'ente o gli enti pubblici che la controllano.

In data 20/11/2014 il Consiglio Comunale n. 165 ha approvato il Piano Economico e Finanziario 2014-2016. Il Consiglio Comunale n. 168 del 20/11/2014 ha approvato il nuovo contratto di servizio ed ha deliberato l'affidamento, della durata di anni 20, in regime "In House Providing", del servizio di "gestione parcheggi ed aree di sosta a pagamento" e delle attività ad esso collaterali ed accessorie in favore di Atam Spa, società con socio unico, totalmente controllata dal Comune di Arezzo ed assoggettata ai meccanismi di "controllo analogo" a quello operato sulle proprie strutture interne.

I rapporti con i destinatari dei servizi sono disciplinati dai regolamenti e dalla "Carta dei servizi" adottata ai sensi e per gli effetti delle leggi e normative regionali, della Direttiva del Presidente del Consiglio dei Ministri del 27 gennaio 1994, ed ha come linea guida il Decreto del presidente del consiglio dei ministri 30 dicembre 1998 "Schema generale di riferimento per la predisposizione della carta dei servizi pubblici del Settore Trasporti". L'ambito di specifico interesse è rappresentato dal territorio del Comune di Arezzo.

La Società è in possesso della seguente certificazione:

- UNI EN ISO 9001:2000; certificato Csicert n. SQ 02991 del 19 luglio 2002, e promuove, come da normative, le varie visite ispettive di mantenimento.

L'articolazione delle infrastrutture sul territorio al 31/12/2014 è la seguente:

Sede principale:

Loc. Case Nuove di Ceciliano, 49/5

Biglietteria Parcheggio Eden:

Viale Luca Signorelli

Parcheggio multipiano Mecenate

Viale Mecenate

Parcheggio multipiano San Donato

Via Nenni

Parcheggio multipiano Fanfani

Piazza A. Fanfani

La struttura organizzativa aziendale è la seguente :

Area Amministrativa:

che comprende contabilità, bilancio, cassa, commerciale, acquisti, protocollo, segreteria, stato giuridico del personale, paghe e contributi.

Area Tecnica:

che comprende l'attività di manutenzione dei parcheggi, nonché la progettazione per la realizzazione di nuove infrastrutture.

IL REGIME TRIBUTARIO DELL'AZIENDA

L'Azienda è dotata di personalità giuridica a partire dalla data del 1° gennaio 1995 e, per tale acquisizione, essa è divenuta soggetto tributario passivo.

Viene a questo riguardo evidenziato che, come previsto dall'articolo 66, comma 14, della legge 427/1993, nei confronti delle aziende speciali istituite ai sensi degli articoli 22 e 23 della legge 8 giugno 1990 n. 142 si applicano le disposizioni tributarie proprie dell'ente territoriale di appartenenza a decorrere dalla data di acquisizione della personalità giuridica o di trasformazione e fino al 31 dicembre del terzo anno successivo a quello in corso alle predette date e comunque non oltre il 31 dicembre 1999. Pertanto

con il 31 dicembre 1998 è cessato il cosiddetto regime della "moratoria fiscale" che, di fatto, ha esentato l'azienda da ogni adempimento in materia di imposte dirette. Inoltre, in forza dell'articolo 13 bis del decreto legge 12 gennaio 1991 n. 6 convertito nella legge 15 marzo 1991 n. 80, sono stati esentati da imposte di registro ipotecarie e catastali e da ogni altra imposta, tassa o tributo i conferimenti di beni mobili ed immobili effettuati da parte degli Enti proprietari.

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

I principi contabili ed i criteri di valutazione seguiti rispondono all'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda, nonché del suo risultato economico di esercizio, così come richiesto dall'articolo 2423 del codice civile.

I principi di redazione del bilancio sono stati applicati in conformità alle ipotesi guida previste dall'articolo 2423 bis del codice civile.

I criteri di valutazione sono stati determinati nell'osservanza dell'articolo 2426 del codice civile e sono in linea con quelli adottati nell'esercizio precedente.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o al valore di conferimento ed al netto dei relativi ammortamenti, calcolati secondo un piano sistematico in relazione alla natura delle voci ed alla loro residua possibilità di utilizzazione.

I costi di impianto e di ampliamento, le concessioni, le licenze e i marchi, i costi di pubblicità, iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio dei Revisori, sono ammortizzati in un periodo massimo di cinque anni.

Immobilizzazioni materiali

Il Consiglio di Amministrazione, riunitosi in data 3 marzo 2009, ha deliberato di procedere alla rivalutazione, con effetti anche fiscali, degli immobili strumentali secondo quanto previsto dai commi da 16 a 23 dell'art. 15 del D.L. 29/11/08 n. 185 convertito con modificazione con L. 28/01/09 n. 2. Tale opportunità consente di esprimere nel Bilancio una maggiore consistenza patrimoniale più coerente con i reali valori di mercato. A tal fine è stata redatta apposita perizia di stima giurata da parte dei tecnici Geom. Alessio Bisaccioni e Geom. Luca Franci che hanno indicato un valore immobiliare della sede nonché della parte officina e magazzino comprensivo di resede di un importo pari a € 3.050.000. il Consiglio di Amministrazione attesta che tale valore rivalutato ed iscritto in bilancio non eccede il valore attribuibile in base ai criteri dettati dalla Legge.

Le altre immobilizzazioni materiali sono iscritte al valore di conferimento, al costo di acquisto. I valori sono esposti al netto dei fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni di nuova acquisizione sono espresse al netto di eventuali contributi in conto impianti erogati dagli Enti Pubblici.

Ammortamenti

Ai sensi dell'articolo 2426 del codice civile gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati operati sulla base della "residua possibilità di utilizzazione dei cespiti". Al fine di una corretta applicazione di tale criterio, ed in ottemperanza a quanto previsto dai principi contabili, i quali prevedono che il piano di ammortamento inizialmente predisposto debba essere assoggettato ad un riesame periodico, dall'esercizio 2000 è stata operata una revisione della stima concernente la determinazione della residua possibilità di utilizzazione della categoria di cespiti impianti per parcometri.

La vita utile originaria di 5 anni con la nuova stima, messa in atto, è stata portata a 10 anni.

Tutti i parcometri a cui ci si riferisce sono in linea con le più recenti tecnologie e sono stati a suo tempo adeguati, all'introduzione dell'euro. La revisione di stima, anche in questo caso, fu operata soltanto per quelli acquistati e messi in funzione a decorrere dall'esercizio 1997.

Con l'esercizio 2006 viene operato lo scorporo del valore dell'area sottostante e pertinenziale rispetto al valore complessivo degli immobili.

Il tutto nel rispetto dei principi contabili nazionali ed internazionali, nonché dell'articolo 36, comma 7, del decreto legge 4 luglio 2006 n. 223, convertito nella legge 4 agosto 2006 n. 248.

I costi non ammortizzabili e quindi i valori delle aree sono stati quantificati nel 20 per cento del valore a libro degli immobili in quanto i fabbricati non sono destinati alla produzione o trasformazione dei beni come espressamente previsto dalla norma.

Per tutti gli altri beni, il valore contabile lordo viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali ne avviene l'utilizzazione, mediante lo stanziamento di quote di ammortamento calcolate ad aliquote costanti sulla base di quelle previste dal decreto ministeriale 31 dicembre 1988, le quali riflettono la durata tecnico-economica dei beni.

Le spese di manutenzione e riparazione sono imputate al conto economico dell'esercizio nel quale vengono sostenute, ad eccezione di quelle aventi natura incrementativa dei beni che vengono capitalizzate ed ammortizzate sulla base della vita residua del cespite al quale si riferiscono.

Per i beni acquistati nel corso dell'esercizio l'ammortamento è stato calcolato in rapporto ai mesi di effettivo utilizzo nel processo produttivo e organizzativo.

Aliquote di ammortamento

Categorie Omogenee	2014	2013	2012	DM/88
Fabbricati	2	2	2	4
Costruzioni leggere	10	10	10	10
Beni gratuitamente devolvibili	16,7	16,7	16,7	16,67
Automezzi di servizio	25	25	25	25
Autocarri trasporto cose	20	20	20	20
Impianti e macchinari	10	10	10	10
Mobili e macchine da ufficio	12	12	12	12
Macchine elettr. Elettromecc.	20	20	20	20
Impianti telefonici	20	20	20	20
Impianti per parcheggi	20	20	20	20
Impianti per parcheggi nuova tecnologia	10	10	10	20
Impianto Bike Sharing	20	20	20	
Impianti Fotovoltaici	9	9	9	9
Costi su beni di terzi	20	20	20	20
Spese d'impianto	20	20	20	20
Licenze e pubblicità	20	20	20	20

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a partecipazioni in imprese collegate e in altre imprese, a depositi cauzionali versati agli enti o aziende erogatrici di servizi in rapporto alle utenze installate, alla sottoscrizione di un prestito obbligazionario e all'anticipo dell'imposta sul reddito delle persone fisiche sul fondo trattamento di fine rapporto effettuato secondo le particolari norme emanate nel 1997.

Rimanenze

Le giacenze di materie prime, sussidiarie e di consumo vengono valutate al costo medio ponderato il quale, a differenza del Lifo, consente un minimo adeguamento delle scorte ai valori di mercato, il tutto, naturalmente, per raggiungere trasparenza e per ottenere un quadro fedele della situazione.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al loro presumibile valore di realizzo che corrisponde al valore nominale, ridotto delle perdite risultanti da elementi certi e precisi e al netto del fondo rischi su crediti. I debiti vengono iscritti in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei attivi e passivi sono iscritti sulla base della competenza temporale e si riferiscono a costi e ricavi di competenza dell'esercizio e con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

I risconti attivi e passivi sono relativi a costi e ricavi manifestati nell'esercizio ma di competenza degli esercizi futuri.

I ratei ed i risconti sono iscritti in bilancio a norma dell'articolo 2424-bis del codice civile, operando con precisi calcoli matematici e sono stati concordati con il Collegio dei Revisori dei Conti.

Fondo trattamento fine rapporto

Viene accantonato nel passivo in conformità all'articolo 2120 del codice civile, alle leggi e ai contratti collettivi di lavoro in vigore e riflette il debito maturato nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Composizione delle voci e variazioni rispetto all'esercizio precedente

Attivo

IMMOBILIZZAZIONI

Per le tre classi delle immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie) sono stati predisposti appositi prospetti, riportati di seguito, che indicano per ciascuna i costi storici, gli ammortamenti, i movimenti dell'esercizio, le rettifiche e i saldi finali.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite dalle seguenti voci che riportano i valori netti descritti in tabella:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Concessioni licenze marchi e diritti simili	
* <i>Programmi gestionali</i>	10.959
Altre immobilizzazioni immateriali	
* <i>Costi su beni di terzi - parcheggio san Donato</i>	82.058
TOTALE A BILANCIO	93.017

Le concessioni, licenze, marchi si riferiscono alle licenze d'uso di prodotti informatici applicativi.

Fra le altre immobilizzazioni immateriali sono stati classificati gli oneri per la realizzazione del parcheggio San Donato non rientrati nel contratto di leasing poiché pervenuti in seguito al collaudo dell'opera.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio rappresentano la totalità dei beni a disposizione dell'Azienda per l'esercizio della propria attività

istituzionale e comprendono sia quelli oggetto di conferimento e perizia (decorrenza 1° gennaio 1999) che quelli acquisiti nel corso degli anni successivi. Il valore netto espresso nell'attivo dello stato patrimoniale incrementa complessivamente di circa 120 mila euro rispetto al 2013 principalmente per effetto della dismissione e vendita di n. 51 parcometri di vecchia generazione. Nel corso del 2014 gli investimenti hanno riguardato un intervento di manutenzione straordinaria per il rifacimento del tetto dell'immobile di via Setteponti per circa 25 mila euro, l'acquisto di una nuova pensilina dotata di impianto fotovoltaico che ospiterà una nuova stazione di bike sharing per circa 18 mila euro, e l'acquisto di alcuni impianti per parcheggi.

Le suddette immobilizzazioni sono state completate ed attivate nel corso del 2014.

Come già narrato nella nota integrativa al bilancio 2008 il Consiglio di Amministrazione ha proceduto alla rivalutazione dei beni immobili, con effetti anche fiscali, secondo quanto previsto dai commi da 16 a 23 dell'art. 15 del D.L. 29/11/08 n. 185 convertito con modificazione con L. 28/01/09 n. 2. Tale opportunità ha consentito di esprimere nel Bilancio una maggiore consistenza patrimoniale, più coerente con i reali valori di mercato degli immobili. Il valore netto degli immobili post rivalutazione è pari a € 3.050.000 con un saldo attivo di rivalutazione di € 950.875 di cui l'80% (€ 760.700) è stato attribuito al fabbricato ed il 20% (€ 190.175) al terreno come previsto dal D.L. 223/2006 convertito dalla L. 248/2006. Della quota di rivalutazione riferita al fabbricato (€ 760.700) si è provveduto allo scorporo della porzione dell'immobile compreso nell'affitto del ramo d'impresa carrozzeria. La determinazione di detto valore (€ 130.011,70) è scaturita dalla differenza fra il costo storico ed il valore rivalutato, come espresso in perizia, dell'immobile carrozzeria. Della quota rimanente di rivalutazione (€ 630.682,33) si è provveduto ad effettuare l'ammortamento con aliquota del 2% (€ 12.613,65) ai soli effetti civilistici. Nella determinazione delle imposte IRES ed IRAP infatti, per i 4 periodi d'imposta successivi al 2009 si è tenuto presente che tale onere non era deducibile ai fini fiscali. Dall'esercizio 2013 l'ammortamento della rivalutazione dell'immobile in oggetto è stato considerato deducibile ai fini IRES e IRAP. La tecnica contabile adottata è quella che prevede la rivalutazione del solo costo storico degli immobili. L'Amministratore Unico attesta che i valori rivalutati ed iscritti in bilancio non eccedono i valori attribuibili in base al valore di mercato così come attribuiti dalla perizia sopracitata.

In calce alle note descrittive dell'attivo vengono riportati i prospetti delle immobilizzazioni immateriali e materiali ove sono descritte la consistenza, le variazioni e gli ammortamenti.

Immobilizzazioni finanziarie

B - III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
ENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Partecipazioni in:		
d) altre imprese		
Polo Universitario Aretino	partecipazione	510
Consorzio d'acquisto Car Sharing	partecipazione	10.000
	Totale	10.510
2) Crediti		
d) verso altri - depositi cauzionali		
Telecom Spa	Deposito cauzionale	131
Nuove Acque Spa	Deposito cauzionale	124
	Totale	2552
4) Azioni Proprie		
(Valore nominale 3.615,50)		
	Totale	30.100
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		40.865

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono:

- la partecipazione alla Società Consortile a responsabilità limitata Polo Universitario Aretino mediante la sottoscrizione di una quota azionaria.
- La partecipazione al Consorzio d'acquisto gestori circuito nazionale Car Sharing, costituito per uniformare a livello nazionale i servizi e le procedure di utilizzo dei veicoli del car sharing tra gli aderenti al circuito I.C.S., avendo, lo stesso, sottoscritto un accordo quadro per le forniture delle apparecchiature e dei SW ed HW gestionali e dei servizi. L'adesione al suddetto Consorzio comporta per l'Azienda la possibilità di acquisto con le procedure di cui all'art. 33 del D.Lgs. 163/2006, fungendo il Consorzio stesso da Centrale di Committenza;
- cauzioni e depositi costituiti presso Enti e Aziende erogatrici di servizi come da tabella sopra evidenziata.
- Azioni proprie della società Atam Spa acquistate dal Consiglio di Amministrazione in data 5 aprile 2007 previa autorizzazione rilasciata dal Socio Comune di Arezzo con verbale di Assemblea straordinaria del 22/12/2006 a rogito Notaio Francesco Cirianni.

Le immobilizzazioni finanziarie si attestano a circa 41 mila euro, e incrementano rispetto al precedente esercizio per effetto dell'acquisizione della partecipazione al Consorzio d'acquisto Car Sharing.

ATTIVO CIRCOLANTE**Rimanenze**

DESCRIZIONE	2014	2013
Ricambi per parcheggi	7.088	1.014
Materiali di consumo	1.880	980
Park		
Stampati	1.850	1.817
Cancelleria	98	401
Titoli di sosta	8.514	6.983
TOTALE SCORTE	19.430	11.195

Le scorte incrementano di circa 8 mila euro rispetto al 2013, in seguito alla giacenza a magazzino di un numero maggiore di ricambi per gli impianti di parcheggio.

Crediti

La voce C II dello Stato Patrimoniale attivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 presenta un totale di 838 mila euro contro gli 853 accertati nel 2013.

Verso utenti e clienti

DESCRIZIONE DEI CREDITI	CREDITI	FATTURE DA EMETTERE	IMPORTO
Prestazioni e Vendite			
C.S. Informatica Srl	121		121
Banca Valdichiana	0	1.500	1.500
Autocarrozzeria C.G.A. Snc	1.830		1.830
Associazione Commercianti Arezzo	424		424
Corsi Assicurazioni Snc	605		605
Tiemme Spa	1.607		1.607
Etruria Mobilità Scrl	2.433		2.433
Comunicare Srl	605		605
Coop. La Tappa	427		427
Gse Spa	698		698
Aerre Ideas Srl	545		545
<i>Totale</i>	9.295	1.500	10.795
TOTALE CREDITI	9.295	1.500	10.795
Fondo Rischi su crediti			-489
TOTALE A BILANCIO			10.306

I crediti verso utenti trasporti si riferiscono ai recuperi da effettuare per sanzioni amministrative comminate a bordo degli autobus dal 2000 al 2005 periodo in cui Atam Spa ancora gestiva il servizio di trasporto pubblico urbano. Tali crediti sono evidenziati nell'attivo dello stato patrimoniale al netto del fondo svalutazione costituito per un ammontare pari al 100% dei crediti. Nel corso dell'anno 2008, in seguito alla cessione del ramo Tpl, i crediti per multe utenti, sorti successivamente al 2005, anno di costituzione del consorzio Etruria Mobilità, sono stati ceduti al consorzio stesso, nell'ambito di un accordo transattivo. I crediti verso utenti inerenti i parcheggi si riferiscono ai mancati pagamenti della sosta rilevati al parcheggio Eden fino al 2007 e sono interamente svalutati dal relativo fondo.

Dal totale dei crediti viene stornato il relativo fondo rischi pari a € 489 circa.

Al 31 dicembre 2014 vengono accertati crediti per circa 10 mila euro. Nel precedente esercizio venivano accertati, per la medesima posta di bilancio, 29 mila euro registrando un decremento di circa 19 mila euro.

Verso controllanti

La tabella che segue comprende i crediti verso l'Ente proprietario per un totale di euro 586 mila rappresentati, per euro 418 circa dalla quota parte a carico del Comune di Arezzo inerente il riaddebito di oneri per utenze antincendio non ancora volturate per la quota di competenza della parte locataria, per circa € 8 mila relativi al canone di locazione del mese di dicembre dell'immobile ove l'Ente ha trasferito la sede del Comando della Polizia Municipale, per euro 44 mila per contributi da ricevere dal Comune di Arezzo per la realizzazione del 1° stralcio del sistema di infomobilità che l'Ente stesso ha percepito da parte della Regione Toscana nel mese di marzo 2014 e per euro 534 mila quale saldo dei contributi regionali per la realizzazione del parcheggio Mecenate, in attuazione del Decreto 6360 del 30 dicembre 2008 assegnati ad Atam Spa con decreto dirigenziale n. 4178 del 13 agosto 2009 e già in parte erogati per euro 801.000.

DESCRIZIONE DEI CREDITI	2014	2013
Riaddebito oneri immobile in affitto sede Polizia Municipale	418	373
Canone affitto sede Polizia Municipale	7.821	9.201
Contributi 1° stralcio Infomobilità – Saldo	43.967	43.967
Esigibili entro l'esercizio successivo	52.206	53.541
Contributi realizzazione parcheggio Mecenate	534.000	534.000
Esigibili oltre l'esercizio successivo	534.000	534.000
TOTALE A BILANCIO	586.206	587.541

Crediti Tributari

Il conto crediti tributari presenta un incremento rispetto al 2013 di circa 19 mila euro ed è costituito dal credito per ritenute di acconto subite, 26% degli interessi attivi di conto corrente, dal 4% dei contributi erogati dal GSE per gli impianti fotovoltaici aziendali e dal credito per imposte Ires e Irap a saldo per l'anno 2014.

DESCRIZIONE	2014	2013
Erario crediti ritenute acconto subite	3.380	4.342
Bonus Renzi	1.356	
Saldo imposta sostitutiva su TFR	53	185
Erario crediti c/Irap	8.162	
Erario crediti c/Ires	10.118	
TOTALE A BILANCIO	23.069	4.527

Crediti verso altri – a) Regione Toscana

Non si registrano, al 31/12/2014, crediti V/Regione Toscana avendo già incassato, nel corso dell'anno 2014 il contributo, di 49 mila euro, a saldo del 1° intervento di realizzazione del sistema di Infomobilità.

Crediti verso altri – b) diversi

I crediti diversi incrementano di circa 36 mila euro rispetto all'esercizio 2013 essenzialmente per effetto dei versamenti, nel corso del 2014, al fondo di tesoreria INPS come previsto dalle vigenti norme. Al 31 dicembre 2013 i crediti

diversi risultavano in bilancio per circa 182 mila euro.

DESCRIZIONE DEI CREDITI	2014	2013
Verso dipendenti		
V/personale su stipendi	26.397	13.967
Totale	26.397	13.967
Verso enti previdenziali		
Fondo di tesoreria TFR c/o Inps	162.526	131.690
Crediti v/Inail	294	248
INPS per indennità di malattia e ind. Varie	429	1.639
INPS c/assegni familiari	300	142
Totale	163.549	133.719
Altri crediti		
Ente Poste per affrancatrice	113	228
Credito per anticipo Tares		353
Credito per corrispettivo GSE Setteponti	138	308
Credito per corrispettivo GSE San Donato	228	110
Credito per contributi GSE Setteponti	956	119
Credito per contributi GSE Mecenate	740	189
Credito per contributi GSE San Donato	1.801	0
Credito per rimborso spese legali ex Atam	3.197	6.394
Credito oneri anticipati per conto Tiemme Spa bocche idranti immobile via Setteponti	216	821
Credito V/Comp. Assicuratrici - sinistro	1.791	
Credito V/Comp. Assicuratrici cong. polizze	508	
Credito oneri anticipati per conto Tiemme Spa progetto Arezzo Card		1.295
Crediti V/rivenditore titoli sosta	10.173	8.053
Crediti V/Cral Asl 8	1.820	1.120
Totale	29.209	18.990
Esigibili entro l'esercizio successivo	211.627	166.676
Finanziamento tratt. Aggiuntivi malattia '08	7.528	15.455
Esigibili oltre l'esercizio successivo	7.528	15.455
TOTALE A BILANCIO	219.155	182.131

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Tra queste attività sono compresi dei prodotti finanziari di capitalizzazione. Nell'anno 2014 non si è provveduto alla sottoscrizione di ulteriori polizze. Tali contratti, che prevedono dei tassi di rendimento minimo garantito e bassi costi di gestione, rappresentano una valida opportunità di investimento della liquidità con un elevato grado di sicurezza ed una remunerazione

leggermente più elevata rispetto al conto corrente bancario. Al 31 dicembre 2013 lo stesso conto presentava un saldo di 3.160 mila euro.

Contratti di capitalizzazione e polizze	2014	2013
* Diga DV (DIG4)	696.733	681.685
* Diga DV (DIG7)	2.049.746	2.004.641
* Polizza Capitalizza Alleanza	111.581	108.460
* Polizza Vitattiva Unipol	274.134	265.330
* Polizza You Investimento Plus	102.270	99.450
TOTALE A BILANCIO	3.234.463	3.159.566

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide tengono conto dei depositi bancari, dei fondi depositati nei conti correnti postali, del denaro liquido e dei fondi cassa per la gestione di particolari attività (casse automatiche parcheggio Eden).

Depositi bancari e postali

DESCRIZIONE	2014	2013
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI		
a) banche		
Banca Monte dei Paschi di Siena c/c 631229.65	17.096	83.688
Credito Cooperativo Banca di Anghiari c/c 426	135.005	132.272
Banca Etruria c/c 40280	581.868	374.059
Banca Valdichiana c/c 358734	168.803	231.198
Totale	902.772	821.217
3) DENARO E VALORI IN CASSA		
Incassi parcheggi da versare	74.465	107.003
Fondo cassa parcheggio Eden	5.360	5.360
Fondo cassa Direzione	3.496	2.743
Fondo Cassa parcheggio Baldaccio	1.750	
Fondo Cassa parcheggio Mecenate	5.600	5.800
Fondo Cassa parcheggio San Donato	6.480	7.380
Fondo Cassa parcheggio Fanfani	7.300	8.600
Fondo Cassa valori bollati	120	79
Totale	104.570	136.965
TOTALE A BILANCIO	1.007.342	958.183

Al 31 dicembre 2013 le disponibilità liquide, nel loro complesso, erano di 958 migliaia di euro contro i 1.007 mila accertati nel 2014.

RISCONTI ATTIVI

DESCRIZIONE	2014	2013
Tasse di proprietà autoveicoli		137
Servizi telefonici:	2.622	1.537
Vestiario		3.206
Assicurazioni:	47.431	33.979
Imposta sostitutiva su contratti di Leasing:	34.800	36.808
Maxi rata Leasing parcheggio Mecenate	1.147.125	1.213.625
Rata Leasing parcheggio Mecenate 4° trim.	3.832	
Contratti di assistenza tecnica:	4.876	2.538
TOTALE A BILANCIO	1.240.686	1.291.830

La tabella evidenzia i risconti attivi, costi di competenza dell'anno 2015 accertati nell'esercizio 2014.

Il calcolo dei risconti deriva dall'applicazione di formule matematiche ed è stato concordato con il Collegio dei Revisori, secondo le norme in atto.

Fra i risconti attivi nel 2014, l'importo più rilevante riguarda la maxi rata sul contratto di Leasing stipulato per il finanziamento della realizzazione del parcheggio multipiano "Mecenate" per un importo complessivo di € 1.330.000,00 erogata nel 2012 ma di competenza per la durata complessiva del piano di ammortamento del contratto di leasing pari a 20 anni.

Tali poste attive al 31 dicembre 2013 ammontavano a 1.292 mila euro.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

DESCRIZIONE DEI CESPITI	COSTO STORICO	FONDO AMMORTAMENTO	VALORE NETTO
Terreni e fabbricati			
Terreni	689.991		689.991
Fabbricati industriali e commerciali	3.086.048	734.508	2.351.540
Costruzioni leggere	83.396	15.097	68.299
Totali	3.859.434	749.605	3.109.829
Impianti e macchinario			
Impianti per parcheggi	1.447.746	573.235	874.511
Impianto Bike Sharing	241.678	170.608	71.071
Impianti Fotovoltaici	201.067	40.891	160.176
Totali	1.890.492	784.734	1.105.758
Attrezzature ind.li e commerciali			
Autocarri trasporto cose	8.291	8.291	0
Impianti macchinari e attrezzature	73.550	32.864	40.686
Totali	81.841	41.155	40.686
Altri beni			
Mobili e macchine ordinarie da ufficio	21.477	14.609	6.867
Macchine elettromeccaniche elettroniche	82.124	60.597	21.527
Impianti telefonici	6.034	5.440	594
Automezzi di servizio	33.819	33.819	0
Beni gratuitamente devolvibili	95.050	95.050	0
Totali	238.503	209.515	28.988
Immobilizzazioni in corso e acconti			
Immobilizzazioni in corso e acconti	63.110		63.110
Totali	63.110	0	63.110
TOTALE	6.133.380	1.785.010	4.348.371

Prospetto delle variazioni dei conti delle immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni Materiali	Valore storico al 01/01/2014	Ammortamenti effettuati	Valore netto al 01/01/2014	Acquisizioni dell'esercizio	Cessioni nette dell'esercizio	Valore a fine esercizio	Ammortamento dell'esercizio	Valore netto a fine esercizio
Terreni	689.991		689.991			689.991		689.991
Fabbr. Ind.li e comm.li	3.066.416	680.394	2.386.022	19.632		2.405.654	54.115	2.351.539
Costruzioni leggere	33.483	8.288	25.195	49.913		75.108	6.810	68.298
Automezzi di servizio	33.819	32.577	1.242			1.242	1.242	0
Autocarri trasporto cose	8.291	7.047	1.244			1.244	1.244	0
Impianti macch. e attrezz.	73.550	30.764	42.786			42.786	2.100	40.686
Mobili e macch. Ufficio	19.477	13.197	6.280	2.000		8.280	1.412	6.868
Macchine elettr. Elettrom.	61.523	52.211	9.312	20.600		29.912	8.386	21.526
Impianti telefonici	5.497	4.445	1.052	537		1.589	995	594
Impianti per parcheggi	1.587.818	636.505	951.313	42.909	0	994.222	119.711	874.511
Impianto Bike Sharing	241.678	122.272	119.406			119.406	48.336	71.070
Beni gratuitamente devolvibili	95.050	95.050	0			0	0	0
Impianti Fotovoltaici	212.687	22.795	189.892	-11.619		178.273	18.096	160.177
Totali	6.129.280	1.705.545	4.423.735	123.972	0	4.547.707	262.446	4.285.260
Immobilizz. in corso e acconti	44.910		44.910	63.110	-44.910	63.110		63.110
TOTALE GENERALE	6.174.190	1.705.545	4.468.645	187.082	-44.910	4.610.817	262.446	4.348.370

Prospetto delle variazioni dei conti dei fondi ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni Materiali	Fondo Amm.to al 01/01/2014	Ammortamenti dell'esercizio	Storni al F.do Amm. per cessioni	Totale Fondo Ammortamento al 31/12/2014
Terreni	0			0
Fabbr. Ind.li e comm.li	680.394	54.115		734.509
Costruzioni leggere	8.288	6.810		15.098
Automezzi di servizio	32.577	1.242		33.819
Autocarri trasporto cose	7.047	1.244		8.291
Impianti macch. e attrezz.	30.764	2.100		32.864
Mobili e macch. Ufficio	13.197	1.412		14.609
Macchine elettr. Elettrom.	52.211	8.386		60.597
Impianti telefonici	4.445	995		5.440
Impianti per parcheggi	636.505	119.711	-182.981	573.235
Impianto Bike Sharing	122.272	48.336		170.608
Beni gratuitamente devolvibili	95.050	0		95.050
Impianti fotovoltaici	22.795	18.096		40.891
Totali	1.705.545	262.447	-182.981	1.785.010

Prospetto delle variazioni dei conti delle immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni Immateriali	Valore storico	Ammortamenti effettuati	Valore netto al 01/01/2014	Acquisizioni dell'esercizio	Ammortamento dell'esercizio	Valore netto al 31/12/2014
Spese d'impianto e ampliamento	59.000	59.000	0			0
Programmi gestionali	11.041	7.874	3.167	11.470	3.678	10.959
Licenze marchi e diritti	35.873	35.873	0			0
Costi di pubblicità	4.927	4.927	0			0
Usufrutto su azioni LFI	39.254	39.254	0			0
Altre immob. immateriali	96.539	9.654	86.885		4.827	82.058
Totali	246.634	156.582	90.052	11.470	8.506	93.017
Immobilizzazioni in corso e acconti	0		0			0
TOTALE GENERALE	246.634	156.582	90.052	11.470	8.505	93.017

PROSPETTO TERRENI E FABBRICATI

Descrizione	Valore Terreno ante perizia	Rivalutazione D.L. 185/2008	Costo Storico
Terreni			
Carrozzeria	57.348	32.503	89.851
Officina	93.532	73.529	167.061
Magazzino	41.390	30.412	71.802
Uffici	307.548	53.730	361.278
<i>Totale terreni</i>	<i>499.818</i>	<i>190.174</i>	<i>689.992</i>
Fabbricati			
Carrozzeria	229.392	130.012	359.404
Officina	392.654	294.115	686.769
Magazzino	165.558	121.647	287.205
Uffici	1.419.591	214.921	1.634.512
<i>Totale fabbricati</i>	<i>2.207.195</i>	<i>760.695</i>	<i>2.967.890</i>
<i>Totale al 31/12/2014</i>	<i>2.707.013</i>	<i>950.869</i>	<i>3.657.882</i>

Per i fabbricati si precisa che gli ammortamenti sono stati effettuati sul valore iniziale di conferimento al netto del valore dei terreni su cui insistono ed al lordo della rivalutazione operata ai sensi e per gli effetti dei commi da 16 a 23 dell'art. 15 del D.L. 29/11/08 n. 185 convertito con modificazione con L. 28/01/09 n. 2.

Passivo

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'Azienda al 31 dicembre 2014 ha una consistenza di 8.936 mila euro con una differenza rispetto a quello del 31 dicembre 2013 di 365 mila euro che corrisponde all'importo dell'utile conseguito nel presente esercizio.

DESCRIZIONE	2014	2013
Capitale Sociale	4.811.714	4.811.714
Conferimenti anno 1966	50.819	50.819
Conferimenti anno 1971	53.453	53.453
Conferimenti anno 1972	45.706	45.706
Conferimenti anno 1981	67.564	67.564
Conferimenti anno 1996	4.554.036	4.554.036
Allineamento all'Euro	881	881
Aumento capitale anno 2003	39.254	39.254
Riserve di rivalutazione	1.691.372	1.550.624
Riserva di trasformazione	740.497	740.497
Riserva di rivalutazione D.L. 185/2008	950.875	810.127
Riserva legale	119.661	99.102
c) Fondo di riserva legale	119.661	99.102
Riserva per azioni proprie	30.100	30.100
Riserva per azioni proprie	30.100	30.100
Altre riserve	1.918.610	1.668.742
a) Fondo contributi in conto capitale	1.207.670	1.207.670
b) Riserva indisponibile	710.939	461.070
c) Riserva arrotondamento all'unità di euro	1	2
Risultato di esercizio	364.745	411.175
Utile dell'esercizio	364.745	411.175
TOTALE A BILANCIO	8.936.201	8.571.455

Il capitale sociale è quello previsto nell'atto costitutivo ed ha la consistenza di 4.811.714 euro .

Il fondo contributi in conto capitale di 1.208 migliaia di euro tiene conto delle erogazioni effettuate nel tempo dalla Regione Toscana e dalla Provincia di Arezzo a seguito delle ripartizioni degli investimenti previsti dalle leggi sul Fondo Nazionale Trasporti. La riserva di rivalutazione è relativa all'adeguamento del valore degli immobili in attuazione di quanto consentito dal D.L. 185/2008. Tale riserva è in sospensione di imposta in quanto la Società non ha intenzione di procedere all'affrancamento previsto dall'art. 15 c. 19 del D.L. 185/2008. La stessa, dopo essere stata utilizzata per la copertura della perdita di esercizio relativa all'anno 2008, è stata ricostituita fino al 100% del valore iniziale attraverso la destinazione degli

utili di esercizio.

La riserva azioni proprie è stata iscritta per un valore corrispondente al costo sostenuto per l'acquisto delle azioni proprie ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 2357 ter C.C.; tale riserva è indisponibile e dovrà essere mantenuta fin quando le azioni non saranno trasferite o annullate.

Composizione delle riserve del Patrimonio Netto

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Utilizzazioni effettuate nei 3 precedenti esercizi	
				Per copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale	4.811.714				
Riserve di capitale	2.929.142		2.929.142		
Riserva per azioni proprie	30.100	-			
Riserva per azioni o quote di società controllate		-			
Riserva da sovrapprezzo azioni		A, B, C			
Riserva da conversione obbligazioni		A, B, C			
Riserve riv.ne ex leggi 72/83 e 413/91		A, B, C			
Riserva riv.ne ex legge 342/2000		A, B, C			
Riserva riv.ne ex legge 350/2003		A, B, C			
Riserva riv.ne D.L. 185/2008	950.875	A, B, C		811.795	
F.do sopravvenienze attive art. 55 TUIR	1.207.670	A, B, C	1.207.670		
Riserva di trasformazione	740.497	A, B, C	740.497		24.100
Riserve di utili	830.600				
Riserva legale	119.661	B			
Riserva straordinaria non disponibile	710.939	A, B			
Fondo acquisto azioni proprie		A, B			6.000
Riserva da utili netti su cambi		A, B			
Riserva da valutazione delle partecipazioni con il metodo del PN		A, B			
Riserva da deroghe ex comma 4 dell'articolo 2423		A, B			
Utili portati a nuovo		A, B, C			
Utile/perdita dell'esercizio	364.745				
Totale	8.936.200		4.877.309		30.100
Quota non distribuibile*					
Residua quota distribuibile			4.877.309		

Legenda: A: per aumento di capitale, B: per copertura perdite, C: per distribuzione ai soci

* pari ai costi pluriennali non ammortizzati ai sensi dell'art. 2426 n.5 C.C.

Rappresentazione dei movimenti intervenuti nelle voci di Patrimonio Netto

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserve	Risultato esercizio	Totale
Alla chiusura dell'esercizio 2011	4.811.714	88.215	3.042.594	172.136	8.114.659
Destinazione del risultato d'esercizio					
- dividendi					0
- altre destinazioni		8.607		-172.136	-163.529
Riserva di rivlutazione D.L. 185/2008			163.529		163.529
Riserva per azioni proprie					0
Risultato dell'esercizio corrente				45.622	45.622
Alla chiusura dell'esercizio 2012	4.811.714	96.821	3.206.123	45.622	8.160.281
Destinazione del risultato d'esercizio					
- dividendi					0
- altre destinazioni		2.281		-45.622	-43.341
Riserva di rivlutazione D.L. 185/2008			43.341		43.341
Riserva per azioni proprie					0
Risultato dell'esercizio corrente				411.175	411.175
Alla chiusura dell'eser. 2013	4.811.714	99.102	3.249.464	411.175	8.571.456
Destinazione del risultato d'esercizio					
- dividendi					0
- altre destinazioni		20.559		-411.175	-390.616
Riserva di rivlutazione D.L. 185/2008			140.748		140.748
Riserva straordinaria Rinnovo Beni			249.868		249.868
Riserva per azioni proprie					0
Risultato dell'esercizio corrente				364.745	364.745
Alla chiusura dell'eser. Corrente (2014)	4.811.714	119.661	3.640.080	364.745	8.936.201

Le informazioni contenute nei prospetti soddisfano le richieste di cui all'art. 2427 del Codice Civile e sono conformi ai principi contabili.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nel presente esercizio non sono presenti accantonamenti ai fondi rischi. Si è ritenuto, anche per il corrente anno, di non procedere ad effettuare accantonamenti per rischi a copertura dei tassi variabili dei contratti di Leasing stipulati per il finanziamento dei parcheggi Mecenate e San Donato

rilevando il tasso IRS a 15 anni allo 0,73%.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO PER LAVORO SUBORDINATO

<i>Fondo TFR</i>	<i>Fondo TFR</i>
Totale Fondo TFR al 31/12/2011	127.559
Erogazioni e anticipazioni 2012	
Accantonamento 2012	28.901
Acconto Imposta sostitutiva	-490
Rivalutazione 2012	4.213
Saldo Imposta sostitutiva	27
Totale Fondo TFR al 31/12/2012	160.210
Erogazioni e anticipazioni 2013	
Accantonamento 2013	29.475
Acconto Imposta sostitutiva	-524
Rivalutazione 2013	3.080
Saldo Imposta sostitutiva	185
Totale Fondo TFR al 31/12/2013	192.426
Erogazioni e anticipazioni 2014	
Accantonamento 2014	29.109
Acconto Imposta sostitutiva	-366
Rivalutazione 2014	2.851
Saldo Imposta sostitutiva	53
Totale Fondo TFR al 31/12/2014	224.072

Il valore del fondo TFR presente fra le passività del bilancio è comprensivo della quota versata al Fondo di Tesoreria Inps istituito con la L. 296 del 27/12/2006 per la quale è stata appostata la corrispondente somma fra i crediti dell'attivo. Il fondo TFR rispetto al 2013 incrementa di circa 32 mila euro in virtù dell'accantonamento al fondo effettuato nel presente esercizio. I movimenti di accantonamento, erogazione ed anticipazione dell'esercizio hanno determinato il fondo di cui sopra che rappresenta il debito maturato al 31 dicembre 2014 verso il personale dipendente.

Dall'esercizio 2001 viene versata l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del trattamento di fine rapporto come previsto per le rendite finanziarie.

DEBITI

Il conto debiti previsto dallo schema di bilancio offre un dettaglio tipologico

e molto significativo delle varie esposizioni dell'azienda che, comunque, intendiamo ampliare con l'ausilio di quadri sinottici.

Debiti verso Tesoriere Banche e Poste

Al 31 dicembre 2014 sono presenti debiti verso Istituti bancari relativi a pagamenti mediante carta di credito aziendale.

Debiti v/Banche	2014	2013
Debito Istituti Bancari per diritti percentuali su pagamenti POS c/o parcheggi	88	169
TOTALE A BILANCIO	88	169

Debiti verso fornitori

I debiti verso i fornitori sono pari a 298 mila euro contro i 548 mila dell'anno 2013.

Descrizione conto	IMPORTO	FATTURE DA PERVENIRE	TOTALE DEBITI
Fornitori 2013	456.881	91.290	548.171
Fornitori 2014	166.001	131.815	297.816
Variazione	-290.880	40.525	-250.355

Debiti verso controllanti

Nel corrente esercizio non sono presenti debiti nei confronti dell'Ente Comune di Arezzo.

Debiti tributari

Debiti tributari	2014	2013
I.r.p.e.f. su stipendi e accessori	34.530	24.680
Imposta sostitutiva si riv. TFR	37	116
I.r.p.e.f. su stipendi lav. Autonomi	3.978	62
I.V.A. a debito dicembre	7.803	776
Erario c/IRAP		23.748
Erario c/IRES		139.361
TOTALE A BILANCIO	46.348	188.744

Tra i debiti tributari vengono accertati l'Irpef sugli stipendi e sui compensi a collaboratori e professionisti, nonché il saldo Iva del mese di dicembre.

Al 31 dicembre 2013 i debiti tributari ammontavano a circa 189 mila euro.

Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale

DESCRIZIONE DEI DEBITI		2014	2013
Verso Inps			
Contributi C/Dip.	Oneri contributivi INPS Dicembre	4.988	2.923
	Oneri contributivi INPS 13°	2.792	2.786
	Oneri Fondo Est c/dipendenti	26	26
	Contributi c/assimilati Dicembre	183	167
	Contributi c/assimilati Novembre	183	167
	Trattenuta pensione		26
Contributi C/Azienda	Contributi assimilati CDA c/azienda nov.-dic.	733	667
	Cotributi Fondo Est dicembre	130	127
	Contributi EBT IV trimestre	86	86
	Quota mensile TFR presso Inps	4.129	4.579
	Oneri contributivi Inps Dicembre + 13°	23.488	17.959
	Recupero contributi misure compensative	-301	-325
TOTALE A BILANCIO	36.439	29.187	

Al 31 dicembre 2013 tali debiti sommavano a circa 29 mila euro.

Altri debiti

Gli altri debiti vengono suddivisi in debiti verso dipendenti per retribuzioni e debiti per varie causali; il dettaglio ivi riportato è sufficientemente esaustivo.

DESCRIZIONE DEI DEBITI	2014	2013
Dipendenti per retribuzioni		
Stipendi e accessori	57.345	38.256
Ferie non usufruite	15.116	25.737
Totale	72.460	63.993
Varie causali		
Circoli culturali, sindacati e cessioni	194	213
Compagnie assicurative e casse varie	92	293
Debiti V/Soc. Comunicare per RCT	47	
Debiti trattenute su stipendi	19	21
Depositi cauzionali	516	516
Debiti V/Etruria Mobilità titoli di viaggio dic.	13	19
Debiti Borsellino Elettronico Arezzo Card	2.424	1.653
Debiti V/Compagnie Assicurative	197	
Debiti V/Consorzio Car Sharing	10.000	
Debiti V/Asl 8 per canone occupaz. Temp.	29.000	29.000
Tassa Proprietà Autoveicoli	923	
Commissioni su incassi POS	163	
Debiti V/Lfi per accordo ex dipendenti Atam		3.560
Totale	43.590	35.275
TOTALE A BILANCIO	116.050	99.268

Al 31 dicembre 2013 il totale degli altri debiti assommava 99 mila euro.

RATEI E RISCONTI

I risconti passivi si riferiscono a ricavi accertati nel 2014 ma di competenza del 2015.

Dal corrente esercizio si è provveduto al risconto, per l'intera durata del contratto di Leasing pari a 20 anni, del contributo per la realizzazione del parcheggio Mecenate in attuazione del Decreto 6360 del 30 dicembre 2008 assegnati al Comune di Arezzo, con decreto dirigenziale n. 4178 del 13 agosto 2009 e già in parte erogati per euro 801.000 da parte della Regione Toscana.

Si menzionano inoltre i risconti riferiti ai ricavi da abbonamenti per la sosta di durata plurimensile per la parte di competenza del 2015.

DESCRIZIONE	2014	2013
Contrib. a Fin.to costruzione parcheggio Mecenate	1.151.438	1.218.188
Abbonamenti a parcheggi		
* Abbonamenti residenti	6.805	7.735
* Abbonamenti Fiera Antiquaria		493
* Abbonamenti parcheggio Mecenate	2.142	2.510
* Abbonamenti parcheggio San Donato	969	1.501
* Abbonamenti parcheggio Fanfani	3.486	2.876
* Abbonamenti parcheggio Baldaccio	1.055	
* Abbonamenti Amministratori Comunali e Provinciali		520
TOTALE A BILANCIO	1.165.895	1.233.823

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Non vi sono in essere operazioni realizzate con parti correlate rilevanti ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 22-bis) c.c. come introdotto dall'art. 1 c. 1 D.Lgs. 173/2008.

Art. 2427 C.C. D.Lgs. 17/01/2003 n. 6 IAS n. 17

La riforma del diritto societario impone la conoscenza del principio contabile internazionale IAS 17, relativo alla contabilizzazione delle operazioni di Leasing con il metodo "finanziario". Anche chi decide di non seguire le regole internazionali continuando a rilevare i contratti di leasing con il consueto metodo "patrimoniale", deve indicare in nota integrativa tutti i dati richiesti dalla contabilizzazione dei contratti di leasing finanziario secondo il metodo IAS. Di seguito si riportano gli schemi di sintesi dei contratti di leasing in essere al 31/12/2014.

Contratto di Leasing Parcheggio "San Donato"

Descrizione	Valore in %	Valore
Valore del Bene		6.650.764,18
Quota terreno 20%		1.330.152,84
Valore ammortizzabile		5.320.611,34
Anticipo		
n. canoni		80,00
Periodicità		trimestrale
Tasso di quotazione	1,00%	2,045%
Riscatto	1,00%	66.507,64

Coefficiente di Ammortamento	anni ammortamento	durata minima contratto	durata contratto leasing
		(A)	(B)
3,00%	33	18,00	20

il valore **(B)** non deve mai essere inferiore al valore **(A)**

Descrizione del bene immobile	Data stipula del contratto	Durat a trim.	Costo storico teorico ammortizzabile	F.do Amm. Teorico al 31/12/2012	Amm. Teorico d'esercizio	F.do Amm. Teorico al 31/12/2013	Valore netto	Debito implicito al 31/12/2013	Oneri finanziari esercizio
Parcheggio San Donato	1 luglio 2012	80	6.650.764,18	238.771,54	159.618,34	398.389,89	6.252.374,29	5.942.720,84	102.558,06
* ripresa fiscale su amm.to 2° anno (variazione in aumento del reddito)				0,00	* amm.to fiscale 2° anno			159.618,34	

Costo complessivo del contratto			Costo sostenuto dal concedente al netto riscatto	
Maxicanone		0,00	Valore del Bene	6.650.764,18
n. 80 rate da € 100.826,82		8.066.145,60	Riscatto	66.507,64
Totale	8.066.145,60	(C)	Totale	6.584.256,54
				(D)

N.B. non si considera nel calcolo il prezzo del riscatto

ATTIVITÀ	Contratti in corso	Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi, pari a € alla fine dell'esercizio precedente	6.411.992,64	+
		Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio		+
		Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio		-
		Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	159.618,34	-
		Rettifiche o riprese di valore su beni in leasing finanziario		+/-
	Totale beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a e (a)		6.252.374,29	=
	Beni riscattati	Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio (b)		=
PASSIVITÀ	Debiti impliciti	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario, alla fine dell'esercizio precedente	6.218.029,76	+
		Debiti impliciti sorti nell'esercizio		+
		Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	275.308,92	-
		Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (c)	5.942.720,84	=

Effetti nello Stato Patrimoniale	Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (d) (maggiore attivo) (a+b-c)	309.653,45	
	Effetto fiscale (e)	36.326,84	
	Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario (f) (d-f)	273.326,61	

Effetti sul conto economico	Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario		377.866,98	-
	Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario		102.558,06	+
	Quote di ammortamento	Su contratti in essere	159.618,34	+
		Variazione in aumento ammortamento fiscale (solo 1° anno)	0,00	
		Su beni riscattati		-
	Rettifiche o riprese di valore su beni in leasing finanziario			+/-
	Effetti sul risultato prima delle imposte (minori costi)		115.690,58	=
	Rilevazione dell'effetto fiscale	Ires 27,5% (maggiore Ires)	31.814,91	-
		Irap 3,90% (maggiore Irap)	4.511,93	-
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario		79.363,74	=	

Contratto di Leasing Parcheggio "Mecenate"

Descrizione	Valore in %	Valore
Valore del Bene		3.798.866,70
Quota terreno 20%		759.773,34
Valore ammortizzabile		3.039.093,36
Anticipo		1.330.000,00
n. canoni		79,00
Periodicità		trimestrale
Tasso di quotazione	1,00%	2,26%
Riscatto	1,00%	37.988,67

Coefficiente di Ammortamento	anni ammortamento	durata minima contratto	durata contratto leasing
		(A)	(B)
3,00%	33	18,00	20

il valore **(B)** non deve mai essere inferiore al valore **(A)**

Descrizione del bene immobile	Data stipula del contratto	Durata trim.	Costo storico teorico ammortizzabile	F.do Amm. Teorico al 31/12/2013	Amm. Teorico d'esercizio	F.do Amm. Teorico al 31/12/2014	Valore netto	Debito implicito al 31/12/2014	Oneri finanziari esercizio
Parcheeggio Mecenate	1 marzo 2012	79	3.039.093,36	167.608,08	91.172,80	258.780,88	2.780.312,48	2.184.567,33	33.448,93
<i>* ripresa fiscale su amm.to 2° anno (variazione in aumento del reddito)</i>				<i>0,00</i>	<i>* amm.to fiscale 2° anno</i>		<i>91.172,80</i>		

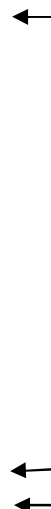
Costo complessivo del contratto			Costo sostenuto dal concedente al netto riscatto	
Maxicanone	1.330.000,00		Valore del Bene	3.798.866,70
n. 79 rate da €38.315,78	3.026.946,62		Riscatto	37.988,67
Totale	4.356.946,62	(C)	Totale	3.760.878,03
				(D)

N.B. non si considera nel calcolo il prezzo del riscatto

ATTIVITÀ	Contratti in corso	Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi, pari a € alla fine dell'esercizio precedente	2.871.485,28	+
		Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio		+
		Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio		-
		Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	91.172,80	-
		Rettifiche o riprese di valore su beni in leasing finanziario		+/-
		Totale beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a e (a)	2.780.312,48	=
PASSIVITÀ	Debiti impliciti	Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio (b)		=
		Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario, alla fine dell'esercizio precedente		+
PASSIVITÀ	Debiti impliciti	Debiti impliciti sorti nell'esercizio	2.287.596,64	+
		Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	103.029,31	-
		Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (c)	2.184.567,33	=

Effetti nello Stato Patrimoniale	Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (d) (maggiore attivo) (a+b-c)	595.745,15
	Effetto fiscale (e)	3.722,94
	Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario (f) (d-f)	592.022,20

Effetti sul conto economico	Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario		136.478,24	-
	Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario		33.448,93	+
	Quote di ammortamento	Su contratti in essere	91.172,80	+
		Variazione in aumento ammortamento fiscale (solo 1° anno)	0,00	
		Su beni riscattati		-
	Rettifiche o riprese di valore su beni in leasing finanziario			+/-
	Effetti sul risultato prima delle imposte (minori costi)		11.856,51	=
	Rilevazione dell'effetto fiscale	Ires 27,5% (maggiore Ires)	3.260,54	-
		Irap 3,90% (maggiore Irap)	462,40	-
	Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario		8.133,57	=



CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine presentano le seguenti garanzie rimesse con polizze fidejussorie sul corretto adempimento degli obblighi contrattuali.

- **prestate dall'azienda (8.127.288,17 euro):**
 - **MPS Leasing & Factoring Spa**
Contratto di locazione finanziaria di lavori pubblici della durata di 20 anni per la costruzione del parcheggio multipiano "Mecenate" posto in viale Mecenate ad Arezzo stipulato in data 17/06/2010 con Mps Leasing & Factoring Spa, soggetto finanziatore del raggruppamento temporaneo di imprese con la mandataria SAM Engeneering Spa, soggetto realizzatore, per un importo complessivo di € 3.798.866,70. Quota capitale residua al 31/12/2014 euro 2.184.567,33.
 - **Etruria Leasing Spa**
Contratto di locazione finanziaria di lavori pubblici della durata di 20 anni per la costruzione del parcheggio multipiano "San Donato" posto in via P. Nenni ad Arezzo stipulato in data 20/10/2010 con Etruria Leasing Spa, soggetto finanziatore del raggruppamento temporaneo di imprese con la mandataria C.C.C. Società Cooperativa, capo gruppo e soggetto realizzatore, e con ARCO Società Cooperativa, mandante, per un importo complessivo di € 6.650.764,18. Quota capitale residua al 31/12/2014 euro 5.942.720,84.

Conto economico

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione del 2014 è di circa 3.240 migliaia di euro contro i 3.095 del precedente esercizio.

La voce di ricavo relativa ai parcometri, rispetto al 2013, risulta inferiore di circa 182 mila euro. Ciò è dovuto alla variazione del parcheggio Fanfani, dal settembre 2013, da area gestita mediante parcometri ad area "chiusa" gestita con un impianto di regolazione degli accessi mediante sbarre che ha comportato l'individuazione di una specifica unità di business. Al netto di questa diversa allocazione di introiti riferita al medesimo parcheggio, i ricavi da parcometri incrementano rispetto all'esercizio 2013 per circa 30 mila euro. I ricavi connessi con la gestione del parcheggio Eden decrementano di circa 15 mila euro sia per effetto della migrazione di alcuni utenti verso il più economico parcheggio Mecenate, sia per la contrazione della domanda avvenuta in seguito alla attuale congiuntura economica sfavorevole.

Ricavi

Da vendite e prestazioni - Parcheggi

Descrizione	2014	2013
Ricavi da parcometri	1.234.836	1.416.394
Ricavi da tessere Arezzo card (vecchia)		322
Ricavi da tessere Arezzo card (nuova)	3.586	4.443
Ricavi da parcheggio Eden	607.717	623.786
Ricavi da abbonamenti residenti	73.406	92.526
Ricavi da ricariche Arcard		945
Ricavi da abbonamento Bike Sharing	383	739
Ricavi da ricarica Bike Sharing	387	530
Ricavi da sosta breve Mecenate	60.064	53.794
Ricavi da abbonamenti Mecenate	38.736	37.677
Ricavi da sosta breve San Donato	419.912	422.300
Ricavi da abbonamenti San Donato	8.551	6.921
Ricavi da sosta breve Fanfani	431.828	127.719
Ricavi da abbonamenti Fanfani	38.820	8.512
Totale parcheggi ed attività in concessione	2.918.227	2.796.608
Ricavi da sosta breve parcheggio Baldaccio	15.646	
Ricavi da abbonamenti parcheggio Baldaccio	20.407	
Totale parcheggi ed attività non in concessione	36.053	0
Totali generale	2.954.280	2.796.608

I ricavi da parcheggi nel loro complesso evidenziano un incremento di circa 158 mila euro.

Fra i ricavi da prestazioni e vendite infatti da quest'anno si evidenzia, rispetto al 2013, un incremento dei ricavi del parcheggio Fanfani al netto di quanto detto in precedenza, di 110 mila euro, (+28%). La restante parte dell'incremento rispetto al 2013 è dovuta essenzialmente all'avvio della "gestione provvisoria" del parcheggio Baldaccio, dal 01/07/2014, non rientrante nell'affidamento nel regime concessorio denominato "in house" del servizio di sosta a pagamento di cui al contratto di servizio sottoscritto con il Comune di Arezzo, che ha comportato ricavi per € 36 mila circa.

Per un'analisi più approfondita si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

Altri ricavi e proventi

Questa categoria comprende i ricavi diversi e le prestazioni fatturate a clienti per servizi diversi.

Diversi

La tabella che segue evidenzia un decremento di circa 10 euro rispetto al precedente anno dovuto alla plusvalenza derivante dalla vendita di n. 51 parcometri completamente ammortizzati.

Descrizione	2014	2013
Plusvalenze	8.150	
Indennizzi da compagnie assicurative	3.592	1.609
Rimborsi vari parcheggi	412	500
Totali	12.154	2.109

Prestazioni

Descrizione	2014	2013
Altri ricavi di esercizio	124.302	134.588
Ricavi da pubblicità	7.100	9.900
Totali	131.402	144.488

I ricavi da prestazioni evidenziano un decremento di circa 13 mila euro rispetto al 2013 dovuto essenzialmente alla riduzione, per esigenze di spending review, del 15% del canone di locazione dell'immobile di via

Setteponti, sede del comando di Polizia Municipale, ai sensi dell'art. 24, comma 4, del dl 66/2014.

Corrispettivi i di esercizio

Descrizione	2014	2013
Scambio sul posto fotovoltaico Mecenate	3.479	1.496
Ritiro dedicato fotovoltaico Setteponti	2.625	6.298
Ritiro dedicato fotovoltaico San Donato	5.214	8.723
Totali	11.318	16.517

Dal 2012, a seguito dell'installazione degli impianti fotovoltaici presso i parcheggi "Mecenate" e "San Donato" e presso l'immobile di proprietà aziendale di via Setteponti in Arezzo, vengono qui allocati i valori corrispondenti alla vendita di energia prodotta dagli impianti stessi in regime di ritiro dedicato (San Donato e Setteponti) o di scambio sul posto (Mecenate). Tali ricavi decrementano rispetto al 2013 di circa 5 mila euro.

Contributi di esercizio

Descrizione	2014	2013
Contributi finanziamento Mecenate	66.750	66.750
Contributi GSE Setteponti	17.643	19.931
Contributi GSE Mecenate	11.981	11.565
Contributi GSE San Donato	34.680	37.282
Totali	131.054	135.528

In tale posta di bilancio vengono allocati i contributi assegnati dalla Regione Toscana, in attuazione del Decreto 6360 del 30 dicembre 2008 assegnati ad Atam Spa con decreto dirigenziale n. 4178 del 13 agosto 2009, per la realizzazione del parcheggio Mecenate, pari a 1.335.000. Tali contributi vengono riscontati annualmente per l'intera durata del contratto di Leasing pari a 20 anni. L'importo qui espresso si riferisce all'annualità 2014.

Gli altri contributi qui allocati riguardano le erogazioni del GSE previste secondo quanto disposto dalla convenzione del 4° conto energia per i 3 impianti installati (San Donato, Mecenate, Setteponti).

COSTI DELLA PRODUZIONE

Sia per gli acquisti per materie prime, sussidiarie e di consumo che per i servizi, da quest'anno si è provveduto ad indicare separatamente gli oneri direttamente riferiti al parcheggio chiuso Eden, alla manutenzione stradale, al bike sharing ed al parcheggio Mecenate al parcheggio San Donato, al sistema di Infomobilità, al parcheggio Fanfani e agli Impianti Fotovoltaici. Tale suddivisione in centri di costo, che risultano essere ben distinti ed autonomi rispetto agli altri costi generali, consente un monitoraggio più preciso delle diverse aree di interesse dell'attività aziendale.

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Gestione Parcheggi

Descrizione	2014	2013
Ricambi per parcheggi	6.208	705
Stampati biglietti c/acquisti	1.334	6.420
Carburante autoveicoli c/acquisti	2.988	2.641
Ricambi autoveicoli c/acquisti	5.769	431
Cancell. e mat. da ufficio c/acq.	818	1.297
Biglietti c/acquisti	1.125	3.024
Materiali di consumo c/acquisti	3.505	4.051
Beni di importo < a 516,45	2.515	981
Totali	24.262	19.549

Gli acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo relative al settore parcheggi sono lievemente incrementati rispetto a quelle riferite all'anno precedente per effetto soprattutto degli interventi di riparazione degli autoveicoli aziendali.

Gestione parcheggio Eden

Il prospetto che segue evidenzia, come per l'anno precedente, costi di

modesta entità per la sostituzione di ricambi dell'impianto del parcheggio Eden.

Descrizione	2014	2013
Ricambi per parcheggio Eden c/acquisti	1.711	9.113
Biglietti parcheggio Eden c/acquisti	3.780	1.647
Materiali di consumo parch. Eden c/acquisti	2	
Totali	5.493	10.760

Gestione Bike Sharing

Vengono allocati in questa posta di bilancio i costi inerenti i ricambi per la gestione dell'impianto di Bike Sharing.

Descrizione	2014	2013
Ricambi Bike Sharing c/acquisti	1.085	302
Totali	1.085	302

Gestione parcheggio Mecenate

Vengono allocati, in tale centro di costo, gli oneri relativi all'acquisto di materie prime, sussidiarie e di consumo inerenti il parcheggio Mecenate.

Descrizione	2014	2013
Ricambi per parcheggio Mecenate c/acquisti	1.298	3.788
Biglietti parcheggio Mecenate c/acquisti	38	798
Materiali di consumo parch. Mecenate c/acq.		113
Totali	1.336	4.698

Gestione parcheggio San Donato

Vengono allocati, in tale centro di costo, gli oneri relativi all'acquisto di materie prime, sussidiarie e di consumo inerenti il parcheggio San Donato. L'incremento rispetto al 2013 è dovuto alla sostituzione di impianti del

parcheggio danneggiati a causa di un evento atmosferico verificatosi nel corso dell'anno.

Descrizione	2014	2013
Ricambi per parcheggio San Donato c/acquisti	31.313	1.255
Biglietti parcheggio San Donato c/acquisti	7.659	3.665
Materiali di consumo parch. San Donato c/acq.		113
Totali	38.972	5.033

Gestione parcheggio A. Fanfani

Vengono allocati, in tale centro di costo, gli oneri relativi all'acquisto di materie prime, sussidiarie e di consumo inerenti il parcheggio A. Fanfani.

Descrizione	2014	2013
Ricambi per parcheggio Fanfani c/acq.	499	303
Biglietti parcheggio Fanfani c/acquisti	6.078	5.415
Totali	6.577	5.718

Per servizi

Gestione Parcheggi

Descrizione	2014	2013
Impianti parcheggi L.M.R.	30.915	1.919
Macchine da ufficio L.M.R.	818	476
Autoveicoli L.M.R.	5.482	3.429
Fabbricati L.M.R.	3.812	1.800
Impianti e Macchinari L.M.R.	2.195	960
Energia elettrica	11.890	13.204
Servizi telefonici	6.772	5.545
Manutenzione ordinaria parcheggi	1.186	21.231
Tassa smaltimento rifiuti	1.804	1.815
Acquedotto fognatura	1.512	1.719
Gas da riscaldamento		45
Pulizia Uffici	5.462	5.428
Pulizia parcheggi	108	
Altre assicurazioni	41.440	37.966
Assicurazioni RCA	3.292	3.411
Canoni e noleggi vari	28.988	27.936
Smaltimento rifiuti	218	1.012
Servizi postali	997	391
Servizio vigilanza	660	660

Servizio ritiro e smaltimento moneta	10.264	8.977
Servizi bancari incassi tramite POS	1.219	1.089
Consulenze legali	20.342	26.937
Consulenze tecniche	36.657	59.012
Consulenze sanitarie	787	211
Pubblicità	88.559	84.823
Contratti di assistenza tecnica	8.094	8.156
Corsi di formazione	5.080	1.506
Aggi su titoli di sosta Ticket Point	8.643	10.898
Partecipazione a convegni		750
Prestazioni di servizi diversi	10.345	6.832
Impianto Sala Operativa L.M.R.	1.276	1.542
Servizio Sala Operativa	84.700	35.779
Contr. Ass. Tecnica Sala Operativa	620	
Servizio di segreteria	10.800	10.725
Compenso al Collegio dei Revisori dei Conti	13.104	14.648
Compenso al Consiglio di Amministrazione	30.000	40.333
Totali	478.040	441.166

Le prestazioni di servizi relative ai parcheggi accertano, nel loro complesso, rispetto al precedente esercizio, maggiori costi per 38 mila euro circa.

L'incremento è dovuto principalmente dai costi della Sala Operativa, attivata nel corso del 2013, attraverso la quale si possono presidiare da remoto i parcheggi San Donato, Mecenate e Fanfani, che, per il 2014, accoglie oneri riferiti all'intera annualità.

Il costi relativi al compenso agli Amministratori decrementano di circa 10 mila euro. A decorrere dall'esercizio 2013 infatti, l'Assemblea ordinaria del 29 aprile 2013, ha deliberato, in luogo del Consiglio di Amministrazione, la nomina dell'Amministratore Unico nella persona di Francesco Falsini. In tale occasione si è provveduto anche a rimodulare gli emolumenti del nuovo organo amministrativo tenendo anche conto che l'Amministratore Unico assorbe in se tutte le competenze e responsabilità che precedentemente erano allocate all'organo collegiale.

A tal fine riferendosi anche a quanto previsto dall'art. 2389 C.C. il Socio ha determinato il compenso dell'Amministratore Unico in euro 30.000 lordi annui.

I compensi del Collegio dei Revisori dei Conti sono i seguenti: Presidente, 6.000 euro; membri, 4.000 euro, i predetti compensi sono stati ridotti del 10% come previsto dal D.L. 78/2010 art. 6 c. 6 (conv. con la L. 122/2010).

Gestione Parcheggio Eden

In tale centro di costo vengono allocati i servizi relativi agli oneri per la

gestione del parcheggio Eden che si attestano su valori leggermente inferiori rispetto al precedente esercizio.

Descrizione	2014	2013
Impianto parcheggio Eden L.M.R.	3.312	5.301
Manutenzione ordinaria parcheggio Eden		2.848
Energia elettrica parcheggio Eden	2.654	3.094
Servizi telefonici parcheggio Eden	4.617	4.257
Acquedotto fognatura parcheggio Eden	170	164
Rifiuti urbani parcheggio Eden	56	53
Assicurazioni parcheggio Eden		200
Pulizia Uffici parcheggio Eden	1.469	1.469
Pulizia parcheggio Eden		2.014
Canoni e noleggi vari parcheggio Eden	31	31
Servizio di vigilanza e assistenza parch. Eden	968	943
Totali	13.276	20.373

Gestione manutenzione straordinaria manto stradale

Descrizione	2014	2013
Manutenzione strdale L.M.R.		6.549
Segnaletica stradale parcheggi L.M.R.	34.899	18.351
Consulenze tecniche manutenzione stradale		3.937
Totali	34.899	28.838

I costi qui rappresentati sono riferiti agli oneri effettivamente sostenuti a seguito dell'emissione dei SAL e dei relativi certificati di pagamento alla data del 31/12/2014. Nel corso del 2014 non si sono svolti lavori di manutenzione straordinaria. Nel piano industriale pluriennale redatto dall'Azienda e approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 165 del 20/11/2014 sono pianificati gli interventi di manutenzione del manto stradale che, come previsto dal nuovo Contratto di Servizio all'art. 3 lett. e), saranno gestiti 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.

Gestione Bike Sharing

Dal mese di aprile 2011 è iniziata la gestione del servizio di bike sharing, un

innovativo sistema di noleggio biciclette pubbliche il cui obiettivo principale è quello di favorire gli spostamenti brevi all'interno della città, oltre che a contribuire alla riduzione del traffico cittadino mediante condivisione di un mezzo di trasporto non inquinante. I costi per il corrente anno ammontano a circa 24 mila euro in linea con il precedente esercizio.

Descrizione	2014	2013
Impianto Bike Sharing L.M.R.	17.987	18.498
Energia elettrica Bike Sharing	728	1.038
Assicurazioni Bike Sharing	512	2.225
Pubblicità Bike Sharing		500
Contratti di assistenza tecnica bike Sharing	4.672	590
Prestazioni di servizi diversi Bike Sharing	90	
Totali	23.989	22.851

Gestione parcheggio Mecenate

I costi inerenti la gestione del parcheggio Mecenate per il corrente anno ammontano a circa 74 mila euro come per il precedente esercizio.

Descrizione	2014	2013
Impianti parcheggio Mecenate L.M.R.	6.993	3.773
Servizio navetta parcheggio Mecenate	5.100	4.800
Energia elettrica parcheggio Mecenate	18.761	21.770
Servizi telefonici parcheggio Mecenate	5.784	6.242
Acquedotto e fognatura parcheggio Mecenate	1.271	2.665
Rifiuti urbani parcheggio Mecenate	17.004	17.923
Pulizia parcheggio Mecenate	6.544	5.513
Canoni e noleggi vari Mecenate	31	195
Servizio vigilanza e assistenza parch. Mecenate	3.588	3.090
Consulenze tecniche parcheggio Mecenate		
Pubblicità parcheggio Mecenate		500
Contratti di assistenza tecnica parch. Mecenate	9.140	8.220
Prestazioni di servizi diversi Mecenate	106	28
Totali	74.321	74.720

Gestione parcheggio San Donato

I costi inerenti la gestione del parcheggio San Donato per il corrente anno ammontano a circa 124 mila euro con un incremento di 15 mila euro rispetto al 2013.

Descrizione	2014	2013
Impianti parcheggio San Donato L.M.R.	29.023	9.259
Energia elettrica parcheggio San Donato	24.911	31.938
Servizi telefonici parcheggio San Donato	6.279	6.143
Acquedotto e fognatura parcheggio San Donato	4.563	4.561
Rifiuti urbani parcheggio San Donato	28.190	29.713
Pulizia parcheggio San Donato	15.249	13.043
Canoni e noleggi vari San Donato	31	229
Servizio vigilanza e assistenza parch. San Donato	3.090	3.090
Consulenze tecniche parcheggio San Donato	1.237	
Contratti di assistenza tecnica parch. San Donato	11.021	7.980
Prestazioni di servizi diversi San Donato	706	3.456
Totali	124.299	109.411

Gestione parcheggio A. Fanfani

L'esazione della sosta in tale area, da metà settembre 2013, non viene più gestita mediante parcometri, bensì tramite un impianto con regolazione degli accessi mediante sbarre.

Per tale motivo, già dal 2013, è stato creato un nuovo centro di costo per il parcheggio in oggetto poiché gli oneri ad esso riferiti risultano essere ben distinti dai costi generali per servizi. Tale ripartizione consente un monitoraggio più preciso delle diverse aree di interesse dell'attività aziendale.

Descrizione	2014	2013
Impianti parcheggio Fanfani L.M.R.	1.918	1.989
Energia elettrica parcheggio Fanfani	915	367
Servizi telefonici parcheggio Fanfani	2.270	1.089
Canoni e noleggi vari Fanfani	31	
Servizio vigilanza e assistenza parch. Fanfani	863	392
Totali	5.997	3.836

Gestione parcheggio Baldaccio

Tali oneri si riferiscono alla "gestione provvisoria" del Parcheggio "Baldaccio" concessa ad A.T.A.M. S.p.A., in via provvisoria, dal 01.07.2014 e protratta fino al 31/03/2015 non rientrante nell'affidamento diretto in regime concessorio

denominato "in house" della gestione della sosta a pagamento di cui al contratto di servizio sottoscritto con il Comune di Arezzo;

Descrizione	2014	2013
Impianti parcheggio Baldaccio L.M.R.	8.075	
Servizio Navetta parcheggio Baldaccio	200	
Energia elettrica parcheggio Baldaccio	48.696	
Servizi Telefonici parcheggio Baldaccio	3.677	
Acquedotto e fognatura parcheggio Baldaccio	269	
Assicurazioni parcheggio Baldaccio	3.595	
Pulizia parcheggio Baldaccio	5.702	
Vigilanza notturna parcheggio Baldaccio	513	
Contratti assistenza tecnica parch. Baldaccio	2.480	
Prestazioni di servizi diversi parch. Baldaccio	630	
Totali	73.836	0

Per le ulteriori considerazioni ed analisi a riguardo si rimanda alla Relazione sulla gestione.

Gestione Infomobilità

Vengono qui allocati i costi inerenti il sistema di infomobilità, lo strumento informativo per la diffusione di informazioni legate alla mobilità, che, per il presente esercizio, riguardano i costi energetici e, in minima parte, le manutenzioni.

Descrizione	2014	2013
Energia elettrica Infomobilità	3.559	2.953
Impianto Infomobilità L.M.R.	246	
Totali	3.805	2.953

Gestione Impianti Fotovoltaici

Vengono qui allocati gli oneri direttamente riferibili agli impianti fotovoltaici installati.

Descrizione	2014	2013
Impianti Fotovoltaici L.M.R.	2.413	523
Energia elettrica Fotovoltaico	694	199
Contratti di assistenza tecnica Imp. Fotovoltaici	1.746	1.358
Prestazioni di servizi Diversi Imp. Fotovoltaici	74	
Totali	4.927	2.081

Per godimento di beni di terzi

Descrizione	2014	2013
Affitto immobile sede aziendale	46.016	45.810
Affitto immobile magazzino		4.071
Canone Leasing Mecenate	202.978	202.485
Canone Leasing San Donato	377.867	374.149
Totali	626.861	626.516

In attuazione di quanto disposto dall'art. 27 del contratto di servizio, il canone di concessione non viene più corrisposto al Comune di Arezzo dal 14 novembre 2008, data di approvazione, da parte dello stesso Ente, del Piano Economico e Finanziario e del Piano degli Investimenti di Atam Spa.

Sono stati allocati in questa posta di bilancio gli oneri relativi all'affitto dell'immobile ove ha sede la società.

Dall'esercizio 2012, vengono allocati in tale posta di bilancio i canoni di leasing relativi al contratto di finanziamento sottoscritto per la realizzazione dei parcheggi "Mecenate" e "San Donato". Il costo riferito al contratto di leasing del parcheggio Mecenate, oltre ai canoni di locazione trimestrali è comprensivo della quota parte della maxirata di € 1.330.000 erogata nel 2012.

Per il personale

Le spese per il personale vengono suddivise nelle varie categorie previste dallo schema tipo di bilancio.

Salari e stipendi

Descrizione	2014	2013
Retribuzioni lorde direzione	100.781	102.198
Retribuzioni lorde amministrazione	185.393	238.203
Retribuzioni lorde ausiliari della sosta	172.484	164.273
Retribuzioni lavoro temporaneo	9.921	11.856
Totali	468.579	516.530

Le retribuzioni decrementano di circa 48 mila euro poiché, il costo riferito al

2013 comprendeva l'erogazione, ai sensi dell'art. 92 D.Lgs. n. 163/2006 e s.m.i., del compenso incentivante la progettazione e Direzione Lavori interna all'azienda per la realizzazione del parcheggio San Donato per complessivi 60 mila euro.

Oneri sociali

Descrizione	2014	2013
Contributi Inps	131.666	144.200
Contributi Inail	3.114	4.121
Oneri Ente Bilaterale Territoriale	303	300
Contributi al fondo Est	1.560	1.524
Contributi Fondo Fasi	2.916	2.916
Totali	139.559	153.060

Gli oneri sociali nel 2014 si attestano a circa 139 mila euro, circa 14 mila euro in meno del precedente anno anche in questo caso per effetto degli oneri previdenziali dovuti sul compenso incentivante la progettazione, ai sensi dell'art. 92 D.Lgs. n. 163/2006 e s.m.i., erogato nel 2013.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto presenta un costo complessivo di 30 mila euro ed è relativo al personale in servizio al 31/12/2014.

Descrizione	2014	2013
Accantonamento T.F.R.	29.109	29.475
Rivalutazione T.F.R.	911	1.148
Totali	30.020	30.623

Altri costi

Descrizione	2014	2013
Vestiaro	4.112	3.503
Mensa aziendale parcheggi	1.850	1.802
Oneri accordo personale trasferito (ramo d'impresa TPL)	7.226	41.423
Totali	13.188	46.728

Gli altri costi del personale nel loro complesso decrementano di circa 33 mila euro rispetto al 2013. In tale voce del conto economico sono stati appostati gli oneri sostenuti in relazione all'accordo stipulato con il personale ex-Atam, ceduto con il ramo trasporti. L'intesa, siglata inizialmente da 35 lavoratori, in seguito alla riapertura dei termini avvenuta nel mese di aprile 2013, ha trovato l'adesione, complessivamente, di circa 60 ex dipendenti di Atam Spa. L'accordo, siglato fra le parti presso l'ufficio del lavoro di Arezzo, prevedeva, a carico di Atam, per la durata di 6 anni, la differenza economica insistente tra le voci variabili ex Atam Spa e le voci variabili LFI Spa. L'onere assunto da Atam nei confronti degli ex dipendenti firmatari aderenti al presente accordo, per l'anno 2014, ammonta a circa 7 mila euro. Tale accordo, infatti, aveva validità fino al 28/02/2014. La scadenza della validità contrattuale ha comportato l'estinzione di quanto appostato nel sistema degli impegni.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti riguardano le immobilizzazioni immateriali e materiali come previsto dallo schema di bilancio.

Le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate tenendo conto dei valori della perizia e dei costi di acquisto dei beni immessi nel processo produttivo fino a tutto il 2014.

Per quanto riguarda le aliquote applicate alle categoria omogenea impianti per parcheggi si rimanda alle considerazioni espresse sulla parte generale della presente nota integrativa.

Ammortamento di immobilizzazioni immateriali

Descrizione	2014	2013
Concessioni e licenze	3.678	1.601
Altre immobilizzazioni immateriali	4.827	4.827
Totali	8.505	6.428

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali si attestano sui medesimi valori del precedente esercizio.

Ammortamento di immobilizzazioni materiali

Descrizione	2014	2013
Fabbricati industriali	54.115	54.241
Costruzioni leggere	6.810	3.348
Automezzi di servizio	1.242	3.683
Autocarri trasporto cose	1.244	1.658
Impianti e macchinari	2.100	2.439
Mobili e macch. da ufficio	1.412	1.379
Macch. elettrom. elettron.	8.386	5.866
Impianti telefonici	995	1.060
Impianti per parcheggi	119.710	91.960
Impianto Bike Sharing	48.336	47.152
Beni gratuitamente devolvibili		15.826
Impianti Fotovoltaici	18.096	19.120
Totali	262.446	247.732

Gli ammortamenti di immobilizzazioni materiali incrementano rispetto al precedente esercizio per effetto dell'immissione in servizio degli impianti per parcheggi.

I beni gratuitamente devolvibili dal precedente esercizio sono stati completamente ammortizzati.

Svalutazione crediti dell'attivo circolante

Le svalutazioni nel loro complesso ammontano a 48 euro circa contro i 145 dell'esercizio precedente ed è stato calcolato nella misura dello 0,50% dei crediti commerciali al 31/12/2014. Non si è provveduto alla svalutazione dei crediti multe utenti derivanti dalla gestione trasporti e dei crediti su parcheggi poiché il fondo accantonamento acceso a tale scopo risulta già essere pari al 100% degli stessi.

Descrizione	2014	2013
Accantonamento fondo rischi su crediti	48	145
Accantonamento fondo rischi su crediti multe utenti		
Accantonamento fondo rischi su crediti parcheggi		
Totali	48	145

Variazioni delle rimanenze

La differenza tra le esistenze iniziali (rilevate tra i costi) e le rimanenze finali (rilevate tra i ricavi), quale posta in aumento dei costi della produzione, accerta un saldo negativo di 8 mila euro circa per effetto del maggiore stoccaggio di ricambi che consentano un tempestivo ripristino degli impianti in caso di necessità.

Descrizione	2014	2013
Bigl. parch. esistenze iniziali	6.983	9.830
Bigl. parch. rimanenze finali	-8.515	-6.983
Stampati esistenze iniziali	1.817	720
Stampati rimanenze finali	-1.849	-1.817
Cancelleria e stamp. esistenze iniziali	401	219
Cancelleria rimanenze finali	-98	-401
Ricambi per parcheggi es. iniziali	1.014	2.421
Ricambi per parcheggi riman. finali	-7.089	-1.014
Mat. Consumo park esistenze iniziali	980	2.039
Mat. Consumo park esistenze finali	-1.880	-980
Totali	-8.236	4.035

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione rappresentano un sito residuale ove trovano collocazione i conti riguardanti le spese generali e le imposte e tasse (IMU, Tosap, diritti vari ecc.).

Si evidenzia l'incremento del costo delle imposte sugli immobili dovuto all'I.M.U. per l'anno 2014 sulle rendite catastali dei parcheggi multipiano San Donato e Mecenate. Fra le imposte e tasse dell'esercizio occorre segnalare anche il costo relativo alla Tosap per euro 114 mila circa con un decremento rispetto al 2013 di 30 mila euro a causa della riduzione dei posti auto stradali soggetti a tale tassa. Le spese di rappresentanza incrementano poiché hanno accolto, nel 2014, gli oneri connessi con l'evento organizzato per la celebrazione del 50° anniversario dalla costituzione della Società.

Descrizione	2014	2013
Quote associative	3.490	3.529
Rimborsi per trasferte	3.380	656
Libri e giornali	2.147	2.130
Valori bollati	310	194
Spese varie	752	2.997
Imposte e tasse di esercizio	113.811	144.472
Imposta comunale sugli Immobili	125.926	122.218
Tassa proprietà autoveicoli	1.060	600
Concessioni governative	2.636	2.298
Atti di liberalità	3.200	7.200
Spese di rappresentanza	26.055	1.750
Oneri di ospitalità	375	135
Oneri di ristorazione	213	86
Revisioni e immatricolazioni	170	112
Minusvalenze		-3
Totali	283.524	288.373

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Altri proventi e oneri finanziari

Gli altri proventi finanziari comprendono gli interessi attivi al lordo delle ritenute di legge. I proventi finanziari si attestano su valori pressoché identici rispetto all'esercizio precedente. Già da qualche anno la Società sconta il decremento dei tassi di interesse attivi di conto corrente attuato dagli istituti bancari, mentre gli investimenti delle liquidità nei fondi gestiti mediante contratti di capitalizzazione o polizze, stanno ottenendo rendimenti in linea con i precedenti esercizi.

Gli oneri finanziari sono in linea con i valori registrati nell'esercizio 2013.

Descrizione	2014	2013
Da crediti iscritti nelle immob.		
Interessi su immobilizz. Finanz.	0	0
Da titoli iscritti nelle Immob. non partecip.	0	0
Da titoli iscritti nell'attivo circ. non part.	0	0
Proventi diversi dai precedenti		
Interessi attivi altri conti correnti bancari	4.343	8.618
Interessi attivi su depositi cauzionali		
Interessi attivi su rimborsi erario		
Interessi su contratti di capitalizzazione	74.897	70.010
Sconti e premi finanziari		
Totale altri proventi Finanziari	79.240	78.628
Interessi e altri oneri finanziari		
Interessi passivi su finanziamenti		
Interessi passivi bancari	0	0
Commissioni bancarie	-1.892	-2.489
Interessi di mora per ritardati pagamenti	-2	-35
Interessi passivi su pagamenti erariali	-0	
Totale interessi e oneri finanziari	-1.893	-2.525
Totale proventi e oneri Finanziari	77.346	76.104

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 non vengono apportate rettifiche al valore delle attività finanziarie.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

I proventi ed oneri straordinari comprendono le sopravvenienze attive e le insussistenze positive, le sopravvenienze passive e insussistenze negative.

Sopravvenienze attive e insussistenze positive

Descrizione	2014	2013
Sopravvenienze attive	27.996	213.175
Insussistenze positive		
Totali	27.996	213.175

Le sopravvenienze attive si riducono rispetto ai precedenti esercizi nei quali, tra i valori più rilevanti, vi erano i contributi a ripiano perdite di Tpl degli anni 1994-1999 L.R. 194/1998 e L. 472/1999 ormai non più dovuti.

Sopravvenienze passive e insussistenze attive

Descrizione	2014	2013
Sopravvenienze passive	17.385	48.947
Insussistenze negative		
Sanzioni amministrative	13	102
Totali	17.398	49.049

Le sopravvenienze passive decrementano di 32 mila euro circa rispetto all'esercizio 2013.

Relazione sulla Gestione - Bilancio 2014

1. INTRODUZIONE

La presente relazione sulla gestione viene redatta secondo quanto previsto dall'art. 2428 del C.C. così come modificato dal D.Lgs. 32/2007.

Fatti salienti della gestione

Atam svolge l'attività di gestione di parcheggi a pagamento siano essi stradali o in struttura, nonché la gestione dei servizi accessori, strumentali e collaterali.

In data 09/03/2013 era scaduto l'affidamento diretto in regime concessorio nella formula denominata "in house providing".

Con la delibera n. 74 del 21/02/2013 la Giunta Comunale aveva disposto la proroga interinale dell'affidamento del servizio di gestione "parcheggi ed aree di sosta a pagamento" e delle attività collaterali fino alla data del 31/12/2013 poi differita al 30 giugno 2014 con Delibera di Giunta n. 644 del 13/12/2013 e successivamente ulteriormente differita al 31/12/2014 con Delibera di Giunta n. 338/2014 del 30/06/2014.

Con l'Assemblea Ordinaria dei Soci del 29 aprile 2014, convocata per l'approvazione del bilancio di esercizio 2013, il Sindaco del Comune di Arezzo, in qualità di Socio Unico dell'Azienda, essendo giunto a termine il secondo mandato del collegio sindacale in carica, ha nominato i nuovi membri del collegio per il successivo triennio come specificato in premessa alla presente nota integrativa.

In data 20/11/2014 il Consiglio Comunale n. 165 ha approvato il Piano Economico e Finanziario 2014-2016. Il Consiglio Comunale n. 168 del 20/11/2014 ha approvato il nuovo contratto di servizio ed ha deliberato l'affidamento, della durata di anni 20, in regime "In House Providing", del servizio di "gestione parcheggi ed aree di sosta a pagamento" e delle attività ad esso collaterali ed accessorie in favore di Atam Spa, società con socio unico, totalmente controllata dal Comune di Arezzo ed assoggettata ai meccanismi di "controllo analogo" a quello operato sulle proprie strutture interne.

Con il nuovo contratto di servizio, rispetto al precedente, vengono confermate tutte le attività principali ed accessorie tranne che la manutenzione ordinaria e straordinaria del manto stradale. La manutenzione ordinaria del manto stradale su tutte le aree di sosta affidate in gestione, limitatamente alle superfici di parcheggio, 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.

Nel corso dell'esercizio 2014 si è proceduto all'espletamento della gara per l'affidamento dei lavori di manutenzione straordinaria di piazzetta e via Nazario Sauro per l'importo di euro 37.349, i lavori termineranno nel corso del 2015.

Nel corso del 2014 sono stati corrisposti i canoni di leasing dei parcheggi Mecenate e San Donato in relazione ai contratti sottoscritti nel 2012. Per ciò che riguarda il parcheggio Mecenate, la locazione finanziaria con MPS leasing & Factoring Spa ha una durata residua di 18 anni ed una quota capitale di € 2.184.567,33 e si estinguerà l'01/03/2032. Le rate residue con scadenza il giorno 10 dei mesi di aprile, luglio, ottobre e gennaio, al 31/12/2014, sono n. 69 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.

Per ciò che riguarda il parcheggio San Donato la locazione finanziaria, con Banca Etruria Spa, ha una durata residua di 18 anni con decorrenza il 20/07/2012 ed una quota capitale di 5.942.720,84 e si estinguerà il 20/07/2032. Le rate residue con scadenza dicembre, marzo, giugno e settembre, al 31/12/2014, sono 70 e l'importo dei canoni trimestrali ammonta a € 100.826,82 oltre IVA salvo conguagli successivi per l'indicizzazione al tasso variabile applicato.

Per il corrente anno, non si è provveduto ad effettuare accantonamenti per rischi a copertura dei tassi variabili dei contratti di Leasing rilevando il tasso IRS a 15 anni pari allo 0,73%.

E' proseguita, nel corso del 2014, la gestione del servizio di Bike Sharing, un sistema di noleggio automatizzato di biciclette pubbliche nel Comune di Arezzo. La fornitura del sistema si compone di n. 8 stazioni di distribuzione, n. 77 cicloposteggi, 10 biciclette a pedalata assistita e 35 biciclette tradizionali. Tale servizio, proposto dall'amministrazione comunale e da Atam Spa, non va esaminato nella valenza prettamente economica, come si evince dai valori espressi nel presente bilancio, bensì nella volontà di favorire la mobilità dolce: consentendo lo scambio auto bici nei parcheggi per spostamenti brevi all'interno della città che contribuiscono alla riduzione del traffico cittadino mediante un sistema di condivisione di un mezzo di trasporto non inquinante. Nel corso dell'esercizio 2015 è previsto l'incremento di ulteriori 6 stazioni di distribuzione e nel 2016 di ulteriori 3 stazioni attraverso le quali si riusciranno a collegare, con tale mezzo di trasporto non inquinante, i quartieri limitrofi al centro della città. Il sistema integrato e automatizzato di condivisione di biciclette pubbliche quale il bike sharing infatti è maggiormente utilizzato dall'utenza, e di conseguenza è più funzionale alla riduzione del traffico cittadino, quando le stazioni di distribuzione sono in numero sufficiente da poter essere dislocate equidistanti nelle immediate vicinanze del centro cittadino o dai centri di interesse.

Nel corso del 2014 prosegue la gestione del sistema di infomobilità; impianto

integrato da tre sistemi:

1. indirizzamento dei posti liberi nei parcheggi;
2. diffusione di informazioni legate alla mobilità;
3. classificazione e monitoraggio dei flussi di traffico.

Il costo complessivo del 1° stralcio del progetto è stato pari a € 138 mila oltre IVA al netto dei contributi regionali. Nel corso del 2014 si provveduto all'assegnazione dei lavori del 2° stralcio del progetto che prevede l'installazione di ulteriori pannelli informativi nella città. I lavori si concluderanno nel corso del 2015.

Prosegue la produzione dei tre impianti fotovoltaici c/o l'immobile di via Setteponti (ex sede aziendale) e nei parcheggi multipiano San Donato e Mecenate. Nel primo caso l'energia elettrica viene ceduta in regime di ritiro dedicato da parte dell'operatore energetico essendo installato su un immobile di proprietà concesso in locazione. Nel parcheggio San Donato, trattandosi di impianti installati su un immobile adibito a parcheggio, dove l'energia prodotta viene anche utilizzata per la gestione del servizio di sosta, è prevista la cessione in regime di ritiro dedicato, mentre per l'impianto installato presso il parcheggio Mecenate è prevista la cessione di energia mediante lo scambio sul posto.

Per tutti gli impianti installati si beneficia del contributo incentivante erogato dal GSE alle condizioni di quanto previsto dalla convenzione del 4° conto energia. L'impianto fotovoltaico di via Setteponti, l'unico di proprietà, viene ammortizzato all'aliquota del 9% come previsto dai principi contabili nazionali.

Con l'installazione dei nuovi parcometri modello "strada" già nel corso del 2013 era stato possibile, per l'erogazione dei servizi di sosta, offrire all'utenza tecnologie più avanzate di pagamento, e disporre di numerosi dati di funzionamento e di incasso tramite l'utilizzo di piattaforme web dedicate.

Nel mese di novembre 2014 è stato esteso l'utilizzo della nuova tessera "Arezzo Card", un sistema di pagamento integrato, per l'area urbana della città di Arezzo. Con l'Arezzo Card consente di accedere ai servizi di trasporto pubblico locale gestiti da Tiemme Spa, di bike sharing e di parcheggio, sia in aree chiuse che su strada, gestiti da Atam Spa,.

Come si evince da quanto detto, nel corso degli ultimi anni, l'Ente di riferimento, nel rispetto di quanto previsto nel Piano Economico e Finanziario, ha affidato ad Atam Spa numerose ed importanti attività connesse ai servizi di mobilità urbana della città. Il ruolo strategico assunto in questi anni ha consentito ad Atam Spa di acquisire il know-how di cui l'Ente di riferimento, ed in generale tutta la collettività locale, potranno beneficiare, per avere un servizio che risponda a criteri di qualità, economicità ed efficienza, e che consenta alla città di Arezzo di essere più "intelligente" (smart city), cioè un ambiente urbano in grado di agire attivamente per migliorare la qualità della vita dei propri cittadini o meglio di chi erediterà il mondo dopo di noi.

Il quadro di riferimento

Il quadro di riferimento del settore parcheggi si sostanzia nei seguenti fattori produttivi ed economici:

- posti auto stradali: 1.587 oltre a 113 posti disabili
- posti auto su aree scoperte in parcheggi chiusi: 468
- posti auto su multipiano: 1.199
- corrispettivi sosta: 2.954 migliaia di euro

I posti auto stradali decrementano di 119 stalli di sosta a pagamento (strisce blu) per la concessione degli stessi in favore dei residenti all'interno della città murata (strisce gialle). La gestione strettamente connessa con il settore parcheggi continua ad essere, nel suo complesso remunerativa.

Il risultato economico ante imposte dell'anno 2014 di tutte le attività gestite dalla Società è di circa 500 mila euro.

Contratto di servizio parcheggi

In data 09/03/2013 era scaduto l'affidamento diretto in regime concessorio nella formula denominata "in house providing" del servizio di gestione dei parcheggi e delle aree di sosta a pagamento della città di Arezzo.

Con la delibera n. 74 del 21/02/2013 la Giunta Comunale aveva disposto la proroga interinale dell'affidamento del servizio di gestione "parcheggi ed aree di sosta a pagamento" e delle attività collaterali fino alla data del 31/12/2013 poi differita al 30 giugno 2014 con Delibera di Giunta n. 644 del 13/12/2013 e successivamente ulteriormente differita al 31/12/2014 con Delibera di Giunta n. 338/2014 del 30/06/2014. In data 20/11/2014 il Consiglio Comunale n. 165 ha approvato il Piano Economico e Finanziario 2014-2016. Il Consiglio Comunale n. 168 del 20/11/2014 ha approvato il nuovo contratto di servizio ed ha deliberato l'affidamento, della durata di anni 20, in regime "In House Providing", del servizio di "gestione parcheggi ed aree di sosta a pagamento" e delle attività ad esso collaterali ed accessorie in favore di Atam Spa, società con socio unico, totalmente controllata dal Comune di Arezzo ed assoggettata ai meccanismi di "controllo analogo" a quello operato sulle proprie strutture interne.

Le fasi di cui si è composto il procedimento di rinnovo dell'affidamento sono state le seguenti:

1. Formale avvio del procedimento istruttorio di rinnovo dell'affidamento in house;
2. Adozione delle linee strategiche di indirizzo per il servizio parcheggi (comprendente di indicazioni al gestore sugli investimenti prospettati);
3. Predisposizione piano industriale (piano degli investimenti e piano economico-finanziario) da parte del gestore;
4. Attività di benchmarking rispetto a realtà analoghe a quella del Comune

- di Arezzo che abbiano affidato il servizio con gara, al fine di verificare l'economicità della scelta di procedere secondo il modello in house;
5. Predisposizione della relazione di cui all'art. 34, comma 20, del d.l. n. 179/2012, propedeutica all'affidamento del servizio;
 6. Formale affidamento del servizio di gestione dei parcheggi ed aree di sosta a pagamento (Consiglio Comunale n. 168 del 20/11/2014);
 8. Approvazione e sottoscrizione del nuovo contratto di servizio (19/12/2014);

2. ANDAMENTO DEL RISULTATO ECONOMICO

L'analisi sull'andamento del risultato economico nel contesto delle numerose attività avviate dall'azienda, assume particolare rilevanza.

Al fine di garantire l'equilibrio economico e finanziario, prerogativa prevista anche dal nuovo contratto di servizio stipulato con il Comune di Arezzo, occorrerà infatti che, nel suo complesso, i costi per i servizi erogati dall'azienda trovino adeguata copertura con i ricavi derivanti dalla gestione.

A tal proposito è opportuno procedere ad una analisi delle voci salienti che hanno caratterizzato il presente bilancio di esercizio.

I ricavi derivanti dalla gestione complessiva dei parcheggi si sono attestati intorno a 2.954 mila euro con un incremento sul 2013 di circa 157 mila euro su base annua (+5,64%). In parte tale incremento è dovuto ai maggiori ricavi conseguiti dal parcheggio A. Fanfani in seguito all'installazione dell'impianto con regolazione degli accessi mediante sbarre in luogo dei parcometri. Per quest'ultimo pertanto, dal mese di settembre 2013, gli introiti sono stati riclassificati separatamente in una apposita unità di business. I ricavi da parcometri 2014 rispetto al 2013, non considerando gli introiti del parcheggio Fanfani, per poter effettuare una comparazione, sono incrementati di circa 30 mila euro, registrando un aumento del 3% circa.

Il parcheggio "Eden", anche nell'anno 2014, ha prodotto ricavi per circa 607 mila euro con un decremento di 16 mila euro circa (-2,64%) rispetto al 2013. Tali minori introiti sono dovuti, da un lato alla migrazione di alcuni utenti verso il più economico parcheggio Mecenate e da un altro alla contrazione della domanda avvenuta in seguito alla attuale congiuntura economica sfavorevole.

Nel corso del 2014 inoltre, come nei precedenti esercizi, per volontà dell'Amministrazione Comunale, si è concessa gratuitamente l'area Eden per accogliere manifestazioni di interesse pubblico che hanno sottratto più giornate alla sosta.

I proventi del parcheggio Mecenate si attestano intorno ai 99 mila euro, più di quanto atteso nelle previsioni contenute nel nuovo Piano Economico e Finanziario e circa il 12% in più rispetto all'esercizio 2013. Le iniziative volte a promuovere l'utilizzo del parcheggio Mecenate iniziano a produrre alcuni benefici.

I proventi del parcheggio San Donato sono pari a circa 430 mila euro, in linea

con quanto atteso in sede previsionale. E' tuttavia utile ricordare che sullo stesso è in vigore una tariffa di 1 euro a ingresso/giorno in ragione della peculiare funzione che svolge in quanto realizzato a servizio del plesso ospedaliero.

Come precedentemente enunciato, sono riclassificati, dal mese di settembre 2013, in una apposita voce del valore della produzione, i ricavi della sosta del parcheggio Fanfani. La gestione con impianto di regolazione degli accessi mediante sbarre, consente di apprezzare, anche nel 2014, un incremento degli introiti difficilmente raggiungibile con l'utilizzo dei parcometri.

Con deliberazione della Giunta Comunale n° 37 del 08.02.2012 "Sistema della mobilità dei Parcheggi - Atto di indirizzo", l'Amministrazione Comunale formulava ad A.T.A.M. S.p.A. di valutare la possibilità di assumere la gestione dei parcheggi "Baldaccio" stante la sua strategicità nell'ambito di un sistema a rete inserito nel sistema urbano.

Con decorrenza dal 01.07.2014, stante la strategicità nell'ambito della riorganizzazione complessiva della mobilità cittadina, il Comune di Arezzo ha autorizzato, con delibera n. 340 del 30/06/2014, la "gestione provvisoria" del parcheggio Baldaccio da parte di A.T.A.M. S.p.A. non rientrante nell'affidamento nel regime consessorio denominato "in house" della gestione della sosta a pagamento di cui al contratto di servizio sottoscritto con il Comune di Arezzo. Nel secondo semestre 2014 pertanto si sono registrati ricavi per circa 36 mila euro. Tali valori coincidono con quanto atteso nel piano previsionale pluriennale consegnato al Comune di Arezzo in data 18 marzo 2015.

Fra gli altri ricavi di esercizio vengono allocati i contributi erogati dal GSE per gli impianti fotovoltaici Mecenate, San Donato e Setteponti secondo quanto previsto dalla convenzione del 4° conto energia, che si attestano nei medesimi valori del precedente esercizio, i canoni di locazione dell'immobile di via Setteponti, che decrementa per effetto della riduzione del 15% operata ai sensi dell'art. 24, comma 4, del dl 66/2014, i canoni di locazione del ramo d'azienda Carrozzeria e la quota parte di competenza del contributo per il finanziamento del parcheggio Mecenate erogato dalla Regione Toscana, in attuazione del Decreto 6360 del 30 dicembre 2008 assegnati al Comune di Arezzo e da questi ad Atam Spa con decreto dirigenziale n. 4178 del 13 agosto 2009. Il contributo complessivo ammonta ad € 1.335.000,00. Annualmente, per l'intera durata del contratto, si provvede ad effettuare il risconto passivo di tale ricavo rilevando la quota di competenza dell'esercizio che per l'anno 2014 è pari a 67 mila euro circa.

Sia per gli acquisti per materie prime, sussidiarie e di consumo che per i servizi, si è provveduto ad indicare separatamente gli oneri direttamente riferiti al parcheggio Eden, alla manutenzione stradale, al bike sharing, al parcheggio Mecenate, al parcheggio San Donato, al sistema di Infomobilità, gli oneri riferiti agli impianti fotovoltaici e al parcheggio Fanfani. Tale suddivisione in centri di costo, che risultano essere ben distinti ed autonomi rispetto a tutti gli altri costi generali, consente un monitoraggio più preciso delle diverse aree di attività aziendale.

I costi della gestione in generale incrementano di circa 67 mila euro prevalentemente per effetto dei maggiori ammortamenti relativi agli investimenti 2013/2014 e per gli oneri riferiti alla gestione provvisoria del parcheggio Baldaccio.

Di seguito si esegue un'analisi dei singoli centri di costo per poter effettuare alcune valutazioni e comparazioni con il precedente esercizio.

Gli oneri per servizi relativi ai parcheggi stradali si attestano a 478 mila euro e incrementano rispetto al 2013 di 37 mila euro.

Gli oneri relativi ai servizi del parcheggio Eden, pari a 13 mila euro, decrementano rispetto ai valori del 2013 di circa 7 mila euro. L'impianto di automazione è stato installato nel 2008 e, poiché l'azienda produttrice ha comunicato, per questo prodotto, con decorrenza 2016, la cessazione della produzione di ricambi e l'aggiornamento del software, si rende opportuno valutare l'acquisto di un nuovo impianto.

Con l'avvio, già dal 2009, dell'attività di manutenzione straordinaria del manto stradale si è reso necessario creare, fra i servizi, un ulteriore centro di costo. Tale attività caratteristica ha accolto gli oneri di manutenzione stradale, il costo per il rifacimento della segnaletica stradale e le consulenze professionali ad essi correlate. Trattandosi di lavori su beni di terzi effettuati sulla base di un preciso obbligo di servizio scaturito con la stipula del contratto con il Comune di Arezzo, gli oneri qui allocati rappresentano il costo effettivamente sostenuto a seguito dell'emissione dei SAL e dei relativi certificati di pagamento alla data del 31/12/2014 e gravano nel singolo esercizio in cui sono sorti. Per l'anno 2014 complessivamente gli oneri riferiti a tale attività ammontano a circa 35 mila euro e riguardano esclusivamente il rifacimento della segnaletica stradale di alcune vie in concessione. Nel corso del 2014 non si sono svolti lavori di manutenzione stradale. Occorre tuttavia precisare che l'iter di approvazione del nuovo Piano Economico e Finanziario e del contratto di servizio indispensabili al fine del conferimento del nuovo affidamento della gestione della sosta a pagamento, si è protratto per tutto il corso dell'anno e si è concluso con il Consiglio Comunale n. 168 del 20/11/2014.

I costi per servizi relativi alla gestione del Bike Sharing si attestano intorno ai 24 mila euro, come nel precedente esercizio e si riferiscono prevalentemente al contratto stipulato con la Cooperativa La Tappa, per la gestione e la manutenzione delle biciclette e delle 8 postazioni installate.

I costi per servizi afferenti al parcheggio Mecenate si attestano intorno ai 74 mila euro, come nel 2013.

I costi per servizi afferenti al parcheggio San Donato si attestano intorno ai 124 mila euro ovvero circa 15 mila euro più del precedente esercizio. Tuttavia occorre ricordare che nel 2014 si sono eseguiti diversi lavori di manutenzione sugli impianti del parcheggio in oggetto per danni causati da un evento atmosferico. E' in corso l'espletamento della pratica per ottenere il risarcimento danni da parte dell'assicurazione. Gli altri valori sono in linea con l'anno precedente.

Come precedentemente evidenziato, in seguito all'autorizzazione del

Comune di Arezzo per la "gestione provvisoria" da parte di A.T.A.M. S.p.A. del Parcheggio "Baldaccio", dal 01.07.2014 e protratta fino al 31/03/2015, non rientrante nella concessione dei parcheggi a pagamento previsti dal contratto di servizio, si registrano, fra i costi per servizi, relativamente al II semestre 2014 gli oneri riferiti alla gestione del parcheggio di cui sopra per euro 74 mila.

Fra i costi su beni di terzi trovano allocazione i canoni di leasing relativi ai contratti sottoscritti per il finanziamento dei due parcheggi multipiano per circa 576 mila euro complessivi come nel precedente esercizio, essendo rimasti invariati i tassi passivi di riferimento.

Fra i costi dei canoni di leasing del parcheggio Mecenate è allocata la quota parte della maxi rata di € 1.330 mila euro erogata da Atam Spa nel 2012 corrispondente al contributo, ancora in parte da riscuotere, assegnato dalla Regione Toscana, in attuazione del Decreto 6360 del 30 dicembre 2008 ed assegnato al Comune di Arezzo, e da quest'ultimo ad Atam Spa, con decreto dirigenziale n. 4178 del 13 agosto 2009.

Annualmente, per l'intera durata del contratto, si provvederà ad effettuare il risconto attivo di tale costo rilevando la quota di competenza dell'esercizio che per l'anno 2014 ammonta ad euro 67 mila.

Gli altri oneri su beni di terzi si riferiscono all'affitto dell'immobile della sede aziendale, sui medesimi valori del 2013.

Il costo per il personale si attesta su valori inferiori rispetto al precedente esercizio. I costi per salari e stipendi ammontano a 468 mila euro e sono in linea con il bilancio previsionale redatto. La forza media presente in azienda è di 13,94 unità contro le 14,00 unità rilevate nel 2013.

Gli ammortamenti si attestano intorno ai 270 mila euro, circa 16 mila euro in più del precedente esercizio per effetto dell'ammortamento dei cespiti acquistati ed entrati in esercizio nel corso dell'anno.

Anche nel presente esercizio viene effettuato l'accantonamento al fondo rischi su crediti secondo le aliquote previste dalla normativa fiscale mentre non vengono attuati ulteriori accantonamenti poiché il fondo risulta adeguatamente costituito per la copertura del rischio su crediti parcheggi e multe utenti.

Fra gli altri oneri di gestione emerge il costo relativo al pagamento della Tosap in ragione degli stalli di sosta stradali affidati in gestione, che per l'esercizio corrente, ammonta a euro 108 mila, e per il pagamento della I.M.U. sulle rendite dell'immobile di via Setteponti e dei parcheggi multipiano per 126 mila euro. Si ricorda infatti che tale imposta è dovuta dai soggetti che possiedono gli immobili o le aree fabbricabili sia in diritto di superficie che in locazione finanziaria (leasing). In seguito all'accatastamento degli immobili dei parcheggi Mecenate e San Donato l'imposta dei multipiano viene calcolata sulla relativa rendita catastale.

La differenza fra il valore ed i costi della produzione produce un risultato positivo di € 500 mila contro i 423 mila del 2013. Il piano economico e finanziario redatto dall'Azienda ed approvato da parte del Consiglio Comunale n. 165 del 20/11/2014, recepisce gli investimenti futuri. I proventi

finanziari per l'anno 2014 si attestano a 79 mila euro. Gli interessi attivi di conto corrente hanno subito un decremento sia per effetto della contrazione dei tassi di interesse attivi sia per effetto delle minori giacenze di liquidità aziendale in essere dopo gli investimenti effettuati. I contratti di capitalizzazione in essere, per i quali è previsto un tasso minimo garantito, hanno accertato invece delle performance nei medesimi valori del 2013.

Le sopravvenienze attive decrementano, dal 2014, per effetto della cessazione dell'erogazione dei contributi a ripiano perdite pregresse degli anni 1994-1999 ai sensi della L.R. 194/1998 e L. 472/1999 riferite agli anni di gestione del trasporto pubblico locale.

Il carico fiscale riferito al corrente esercizio ammonta complessivamente a 224 mila euro, di cui 178 mila per Ires e 46 mila euro per IRAP.

La riclassificazione di costi e ricavi di diretta imputazione per singola unità di business, consente di effettuare una analisi che risulta particolarmente utile per comprendere meglio l'incidenza degli stessi sul risultato di esercizio.

Di seguito si riepiloga sinteticamente il risultato della gestione caratteristica dei parcheggi multipiano San Donato e Mecenate:

DESCRIZIONE	San Donato
Ricavi	
Vendite e prestazioni	428.463
Altri ricavi e proventi	39.894
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	468.357
Costi	
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	38.972
Per servizi	124.299
Oneri diversi di gestione	59.655
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	222.926
DIFFERENZA (A-B)	245.431
Per godimento beni di terzi (canoni di Leasing)	377.867
TOTALE	-132.436

DESCRIZIONE	Mecenate
Ricavi	
Vendite e prestazioni	98.801
Altri ricavi e proventi	82.210
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	181.010
Costi	
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.336
Per servizi	74.321
Oneri diversi di gestione	47.039
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	122.696
DIFFERENZA (A-B)	58.314
Per godimento beni di terzi (canoni di Leasing)	202.978
TOTALE	-144.664

Come si evince dalle tabelle sopra riportate, la gestione dei parcheggi San Donato e Mecenate registra un risultato positivo ma, in entrambi i casi, i proventi non sono sufficienti a coprire interamente il costo dei canoni di leasing per il finanziamento delle opere.

Di seguito si riepiloga sinteticamente il risultato della gestione caratteristica dei parcheggi "chiusi" Eden e Fanfani:

DESCRIZIONE	Eden
Ricavi	
Vendite e prestazioni	607.717
Altri ricavi e proventi	0
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	607.717
Costi	
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.493
Per servizi	13.276
Ammortamenti e svalutazioni	0
Oneri diversi di gestione	63
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	18.833
DIFFERENZA (A-B)	588.884

DESCRIZIONE	Fanfani
Ricavi	
Vendite e prestazioni	470.649
Altri ricavi e proventi	0
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	470.649
Costi	
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.577
Per servizi	5.997
Ammortamenti e svalutazioni	24.107
Oneri diversi di gestione	
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	36.680
DIFFERENZA (A-B)	433.969

In questo caso, trattandosi di aree di sosta non in infrastruttura, benché gestite mediante impianti di regolazione degli accessi a sbarre, i costi di gestione risultano essere esigui consentendo un'alta remuneratività.

Di seguito si riepiloga sinteticamente il risultato della gestione caratteristica del 2° semestre 2014 del parcheggio Baldaccio:

DESCRIZIONE	Baldaccio
Ricavi	
Vendite e prestazioni	36.053
Altri ricavi e proventi	0
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	36.053
Costi	
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0
Per servizi	73.836
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	73.836
DIFFERENZA (A-B)	-37.783

Come narrato in premessa tali dati si riferiscono alla "gestione provvisoria" del parcheggio e non rientra nella concessione del servizio di sosta prevista dal contratto di servizio, e si è avviata per volontà dell'Ente di riferimento, stante la strategicità dello stesso nell'ambito della riorganizzazione complessiva della mobilità cittadina. Tali risultanze corrispondono a quanto indicato nel piano previsionale pluriennale redatto ed inviato all'Ente di riferimento in data 18/03/2015 nel quale, a seguito degli opportuni investimenti volti alla riduzione dei costi energetici ed allo sfruttamento della parte immobiliare in superficie, si presume, nel corso di alcuni anni, il raggiungimento dell'equilibrio economico come indicato nel P.E.F. approvato.

Di seguito si riepiloga sinteticamente il risultato della gestione caratteristica del Bike Sharing:

DESCRIZIONE	Bike Sharing
Ricavi	
Vendite e prestazioni	770
Altri ricavi e proventi	0
TOTALE RICAVI DIRETTI (A)	770
Costi	
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.085
Per servizi	23.989
Ammortamenti e svalutazioni	48.336
TOTALE COSTI DIRETTI (B)	73.410
DIFFERENZA (A-B)	-72.640

Il servizio di Bike Sharing ha un costo annuo netto di circa 70 mila euro.

Atam Spa investe i proventi della sosta per migliorare la mobilità urbana, nel rispetto degli obiettivi emanati dall'Ente proprietario garantendo un'adeguata remunerazione del capitale.

I risultati di bilancio confermano, anche per il 2014, il rispetto dell'equilibrio

economico e finanziario della Società come previsto dal contratto di servizio stipulato con il Comune di Arezzo. In considerazione degli importanti investimenti operati nel corso degli ultimi esercizi, che produrranno effetti sia economici che finanziari per un periodo di medio/lungo termine, è fondamentale monitorare l'andamento nei prossimi esercizi.

Di seguito vengono elaborati alcuni indici utili ad una analisi onde evidenziare il trend dei principali veicoli di produzione del reddito della Società.

Tabella 1

La tabella evidenzia l'andamento dei ricavi del settore parcheggi negli ultimi 2 anni.

Aggregato	2014	2013
Valore della Produzione	3.240.208	3.095.250

Tabella 2

Il prospetto che segue individua le seguenti aree della gestione desumibili all'interno degli schemi di bilancio previsti dal Codice Civile:

- L'area operativa, inerente l'attività tipica e caratteristica della Società;
- L'area accessoria, che accoglie i componenti positivi e negativi relativi ad una attività collaterale a quella operativa;
- L'area finanziaria, inerente la gestione degli investimenti finanziari e dei debiti di finanziamento;
- L'area straordinaria, che comprende i proventi e gli oneri non collegati alla gestione ordinaria dell'impresa;
- L'area tributaria, che comprende le imposte di esercizio.

Aggregati	2014	2013
Ricavi delle vendite	2.954.280	2.796.608
Produzione interna	0	0
Valore della produzione operativa	2.954.280	2.796.608
Costi esterni operativi	1.533.739	1.382.839
Valore Aggiunto	1.420.542	1.413.769
Costi del personale	651.345	746.941
Margine operativo lordo MOL	769.197	666.828
Ammortamenti e accantonamenti	270.999	254.306
Risultato operativo lordo	498.197	412.522
Risultato dell'area accessoria	2.404	10.270
Risultato operativo netto	500.601	422.792
Risultato dell'area finanziaria	79.240	78.628
EBIT normalizzato	579.841	501.420
Risultato dell'area straordinaria	10.599	164.126
EBIT integrale	590.439	665.547
Oneri finanziari	1.893	2.525
Risultato lordo	588.546	663.022
Imposte sul reddito	223.802	251.847
Risultato netto	364.745	411.175

Tabella 3

La tabella che segue evidenzia la modalità di finanziamento degli impieghi a medio e lungo termine, con l'assunto che il tempo di recupero degli impieghi debba essere correlato al tempo di recupero delle fonti.

Si registra, anche per l'anno 2014 una copertura totale dell'attivo fisso con i mezzi propri. Tale situazione è ottimale dal punto di vista della solidità patrimoniale.

Indicatori di finanziamento delle Immobilizzazioni		
Indicatori	2014	2013
Margine primario di struttura	4.446.421	3.966.533
Quoziente primario di struttura	1,99	1,86
Margine secondario di struttura	4.670.494	4.158.959
Quoziente secondario di struttura	2,04	1,90

Tabella 4

Di seguito sono riportati alcuni degli indici di redditività più comunemente utilizzati. I dati che emergono sono positivi per ciò che riguarda il ROE lordo e netto e confermano la remuneratività del servizio di gestione dei parcheggi a pagamento.

Indici di redditività		
Indicatori	2014	2013
ROE netto	4,08%	4,80%
ROE lordo	6,59%	7,74%
ROI	4,63%	3,89%
ROS	16,94%	15,12%

3. GESTIONE PARCHEGGI

Nell'anno 2014 il controllo sui parcheggi viene effettuato da 8 agenti assunti alle dipendenze della Società in qualità di ausiliari della sosta abilitati all'esercizio di tale funzione con provvedimento del Sindaco. Nel corso del 2014, l'impiego del personale qualificato, non sempre a pieno organico, ha consentito un controllo sistematico che, grazie anche al coordinamento con la Polizia Municipale di Arezzo, ha portato benefici non solo all'azienda ma alla mobilità urbana in generale ed ha garantito ai cittadini una migliore fruizione del servizio di sosta grazie alla più alta rotazione delle autovetture sugli stalli di sosta.

4. PERSONALE

La forza media del personale nel 2014 è stata di 13,94 unità, contro le 14,00 unità del 2013.

Anno	Amministrazione	Ausiliari della sosta	Dirigenti	TOTALE
2012	5,00	7,92	1,00	13,92
2013	5,00	8,00	1,00	14,00
2014	5,00	8,00	0,94	13,94

Le presenze di tutto il personale sono state di 3.307,00 giornate (3.163,00 del 2013) e le assenze di 1.782,00 giorni (1.947,00 nel 2013) su un totale complessivo di 5.089,00 considerando 365 giornate a dipendente.

Il lavoro straordinario è stato di 829,32 ore (1.138,55 nel 2013) di cui 730,67 nel settore Amministrativo e 98,65 nel settore Ausiliari della sosta.

Il costo relativo è stato di circa 13 mila euro, al netto degli oneri sociali, contro i 16 dell'esercizio precedente.

La gestione delle ferie evidenzia un residuo medio al 31 dicembre 2014 di 12,83 giorni pro-capite e una fruizione media di 27,29 giornate.

Centro di costo	Forza agenti al 31 dic.	Residuo ferie	Residuo medio ferie	Forza media agenti	Totale ferie fruite	Media ferie fruite
Anno 2012:						
Amministrazione	5,00	38,15	7,63	5,00	140,01	28,00
Ausiliari della sosta	8,00	138,50	17,31	7,92	176,09	22,23
Dirigente	1,00	23,58	23,58	1,00	28,80	28,80
Totali 2012	14,00	200,23	14,30	13,92	344,90	24,78
Anno 2013:						
Amministrazione	5,00	52,59	10,52	5,00	113,39	22,68
Ausiliari della sosta	8,00	143,09	17,89	8,00	186,90	23,36
Dirigente	1,00	25,78	25,78	1,00	28,80	28,80
Totali 2013	14,00	221,46	15,82	14,00	329,10	23,51
Anno 2014:						
Amministrazione	5,00	55,76	11,15	5,00	126,83	25,37
Ausiliari della sosta	8,00	111,01	13,88	8,00	227,92	28,49
Dirigente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali 2014	13,00	166,77	12,83	13,00	354,75	27,29

5. FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

In data 19 gennaio 2015 con determina dell'Amministratore Unico n. 9/2015, ai sensi dell'art. 43 del d.lgs. 33/2013 è stata attribuita la qualifica di Responsabile della Trasparenza e, ai sensi dell'art. 1 co. 7 della L. 190/2012, la qualifica di Responsabile della Prevenzione Corruzione, al Responsabile Area Amministrativa Rag. Paolo Scicolone, per il periodo strettamente necessario alla nomina del nuovo Direttore Generale. Con la determina n. 10/2015, ai sensi dell'art. 1, comma 8, della L. 190/2012 è stato approvato l'aggiornamento del Piano triennale di Prevenzione della Corruzione per il periodo 2015-2017 predisposto dallo stesso Responsabile, conservato e sottoscritto in ogni pagina, tra gli atti della Società.

In data 27 gennaio 2015 sono state affidate le funzioni di Responsabile Unico del Procedimento al Responsabile dell'Area Tecnica Ing. Mirko Farini e al Responsabile dell'Area Amministrativa Rag. Paolo Scicolone, ciascuno per le materie di propria competenza.

In data 27.02.15 con verbale prot. 104 redatto fra il Comune di Arezzo ed ATAM SpA è stata effettuata la consegna formale degli impianti di risalita per la gestione delle Scale Mobili da via Pietri a p.za della Liberta', come previsto dal nuovo Contratto di Servizio sottoscritto in data 19.12.14 e recepito nel

Piano Economico e Finanziario approvato dal Consiglio Comunale n. 165 del 20/11/2014.

Nei primi mesi del 2015 Atam Spa, in adempimento della Giunta Comunale n. 711 del 30/12/2014, ha protratto la gestione provvisoria del parcheggio Baldaccio che disponeva la proroga fino al 31/03/2015, già disposta per il periodo 01/07/2014 – 31/12/2014 con le deliberazioni n. 340 del 30/06/2014 e n. 560 del 31/10/2014. In data 18 marzo 2015 come richiesto dalla delibera n. 711 del 30/12/2014, è stato consegnato all'Ente di riferimento il piano previsionale pluriennale al fine di valutare le condizioni per una eventuale acquisizione anticipata del parcheggio medesimo da parte del Comune di Arezzo, attualmente concesso in diritto di superficie, per poter consentire la programmazione dell'Amministrazione comunale in merito alle azioni urbanistiche e di programmazione del sistema della sosta in grado di potenziare adeguatamente l'attrattività del parcheggio stesso.

Nei primi mesi del 2015 inoltre, in adempimento di quanto previsto dal nuovo Contratto di Servizio e come definito nel Piano Economico e Finanziario approvato dal Consiglio Comunale n. 165 del 20/11/2014, l'Azienda sta svolgendo le attività necessarie per l'implementazione del servizio di Car Sharing il cui avvio è previsto per il mese di maggio 2015.

Per ciò che riguarda l'andamento economico dei primi 2 mesi del 2015 si rilevano ricavi derivanti dalla sosta nei parcheggi stradali per 194 mila euro, eguagliando il valore registrato nel medesimo periodo dell'anno 2014, si registrano inoltre introiti relativi alla gestione del parcheggio Eden per circa 96 mila euro, come nel precedente esercizio.

Gli introiti relativi al parcheggio Mecenate, registrano nei primi due mesi del 2014 un incremento di circa 3 mila euro (+24,17%) rispetto al precedente periodo. L'andamento positivo testimonia che, se pur lentamente i cittadini si stanno sempre più affezionando alla nuova struttura multipiano. Il parcheggio San Donato presenta ricavi di circa 5 mila euro inferiori rispetto ai primi due mesi del 2014 con una flessione del 7,29%.

Il parcheggio Fanfani registra un incremento considerevole di 5 mila euro (+6,62%) rispetto ai primi due mesi del 2014.

Dal mese di novembre 2014 la tessera Arezzo Card, attraverso la quale si può fruire dei servizi di sosta, trasporto e bike sharing, è stata abilitata anche nei parcheggi gestiti mediante regolazione degli accessi a sbarre. Nel corso dei primi mesi del 2015 si è provveduto progressivamente a sostituire le tessere magnetiche agli utenti abbonati con la nuova tessera contact less.

6. INFORMAZIONI RELATIVE AI RISCHI E ALLE INCERTEZZE

Il rischio è definibile tipicamente come un evento che può produrre effetti negativi, esso indica pertanto una misura dell'eventualità di subire un danno derivante da processi in corso o da eventi futuri.

Per fornire una analisi in tal senso occorre dapprima comprendere il contesto socio-economico e geo-politico di riferimento dell'Azienda e successivamente effettuare una valutazione dei rischi. In relazione al primo aspetto, l'ambito di riferimento, per lo svolgimento del servizio affidato, è il territorio comunale. In tale ambito territoriale sono presenti complessivamente quattro soggetti (Atam inclusa) che gestiscono il servizio di sosta a pagamento. Atam è l'Azienda con la quota di mercato più rilevante. L'elemento di incertezza maggiore attualmente è rappresentato dalla L. 23 dicembre 2014 n. 190 che prevede a carico degli Enti Locali l'obbligo di approvazione di un "piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute".

7. INFORMAZIONI ATTINENTI ALL'AMBIENTE E AL PERSONALE

Per quanto attiene alle informazioni da fornire circa il seguente punto della relazione sulla gestione, si afferma che la Società non ha registrato, allo stato attuale, per cause riconducibili all'esercizio dell'attività lavorativa, alcun evento grave sia in ordine allo stato di salute dei dipendenti, sia per ciò che riguarda i danni arrecati all'ambiente.

8. RAPPORTI CON IMPRESE COLLEGATE CONTROLLANTI E CONSOCIATE

La Società, in seguito all'adesione del Comune di Arezzo alla Convenzione denominata "Iniziativa dei Comuni per il Car Sharing" (I.C.S.) con deliberazione del Consiglio Comunale del 12.06.2104, n° 98, in data 28 novembre 2014 con determina n. 48 ha aderito al consorzio di Acquisto Gestori Circuito Nazionale Car Sharing. La partecipazione al fondo consortile è di € 10.000,00. Il Consorzio medesimo, anche per uniformare a livello nazionale i servizi e le procedure di utilizzo dei veicoli del car sharing tra gli aderenti al circuito I.C.S., ha sottoscritto un accordo quadro per le forniture delle suddette apparecchiature e dei SW ed HW gestionali e dei servizi, per cui l'adesione al suddetto Consorzio comporta per l'Azienda la possibilità di acquisto con le procedura di cui all'art. 33 del D.Lgs. 163/2006, fungendo il Consorzio stesso da Centrale di Committenza. Per quanto riguarda i rapporti

con l'Ente controllante, il dettaglio delle partite attive e passive commerciali e finanziarie è stato dettagliatamente esplicitato in nota integrativa e se ne rimanda quindi la lettura a pagina 14. La Società detiene azioni proprie iscritte al valore di € 30.100 corrispondenti a n. 70 azioni del valore nominale complessivo di € 3.616.

9. INVESTIMENTI

Per l'intero esercizio 2014 si è svolto l'iter tecnico – amministrativo per l'approvazione del P.E.F. 2014-2016 e del contratto di servizio. In assenza dei documenti programmatici approvati, prodromici all'affidamento, non sono state poste in essere operazioni significative di investimento patrimoniale.

10. ALTRE INFORMAZIONI

Protezione dati personali

Per quanto riguarda il trattamento dei dati personali, identificativi e sensibili del personale, degli utenti, dei clienti e dei fornitori la Società rispetta le norme di cui al decreto legislativo 30 giugno 2003 n. 196, codice in materia di protezione dei dati personali.

Sono state effettuate le nomine dei responsabili e degli incaricati, nonché sono state messe in atto le misure minime di sicurezza, di carattere tecnico, informatico, organizzativo e procedurale. Il DPS è stato regolarmente aggiornato nei termini di legge.

Sistemi di gestione

a) Sicurezza e igiene del lavoro

Sono attive tutte le procedure sulla sicurezza e igiene del lavoro previste dalle varie norme generali e particolari che prevedono la valutazione dei rischi, l'organizzazione e la programmazione della prevenzione, la formazione e l'informazione dei lavoratori, la sorveglianza sanitaria e la nomina del rappresentante dei lavoratori per la sicurezza.

Tutto il personale interessato al protocollo sanitario è stato sottoposto a visita medica da parte del medico competente.

Si fa infine presente che Atam Spa ha adottato un proprio Sistema di Gestione della Sicurezza sul Lavoro (SGLS) in ottemperanza alle linee guida UNI-INAIL (art.30 D.Lgs.81/08).

Sistema che ha l'obiettivo di contribuire a migliorare i livelli di dignità, di salute e sicurezza sul lavoro ed a ridurre incidenti, infortuni e malattie

correlate al lavoro, minimizzando i rischi cui possono essere esposti dipendenti e terzi.

b) Modello di organizzazione gestione e controllo ex D.Lgs. 231/2001

Atam si è dotata nel corso del 2011, con la consulenza dell'Avv. Stefano Cacchiarelli e del Dott. Ezio Zacchei, di un 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 del modello di gestione sono state individuate le fattispecie delittuose in cui Atam può incorrere nello svolgimento della propria attività:

- 1) Reati con la pubblica amministrazione;
- 2) Reati informatici;
- 3) Falsità in monete;
- 4) Reati societari;
- 5) Omicidio colposo, lesioni colpose;
- 6) Reati di criminalità organizzata;
- 7) Violazione del diritto d'autore;
- 8) Reati ambientali.

Per un corretto funzionamento del sistema Atam ha provveduto infine a nominare un Organismo di Vigilanza (delibera n°5 del 27/04/2011) a cui ha conferito i seguenti poteri:

- potere di accedere a tutti i documenti e a tutte le informazioni relative alla Società;
- potere di avvalersi della collaborazione di tutte le strutture e risorse della Società, senza limitazioni di tempo e di numero;
- potere di raccogliere informazioni presso tutti i destinatari del presente Modello in relazione a tutte le attività della Società;
- potere di richiedere la convocazione del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale per affrontare questioni urgenti inerenti la propria attività;
- potere di richiedere ai titolari delle funzioni aziendali di partecipare, senza potere deliberante, alle sedute dell'Organismo di Vigilanza;
- potere di avvalersi di consulenti esterni ai quali delegare circoscritti ambiti di indagine o attività. A tale proposito, l'organo amministrativo, potrà approvare annualmente, nel contesto delle procedure di formazione del budget aziendale ed in conformità alle risorse economiche disponibili, un preventivo di spesa per l'OdV da impiegare per il corretto svolgimento dei propri compiti (es. consulenze specialistiche, trasferte, ecc.), il cui utilizzo dovrà essere comunque autorizzato dall'organo amministrativo e segnalato al Collegio Sindacale.

11. DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'utile del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2014 è pari a € 364.744,58.

Si propone di approvare il bilancio 2014 e di voler destinare l'utile di esercizio come segue:

- per euro 18.237,23 pari al 5% dell'utile, al fondo di riserva legale;
- Per la restante parte, pari a € 346.507,35 all'incremento del fondo riserva indisponibile investimenti e rinnovo beni, essendo questa Azienda nella necessità di dover acquisire nell'immediato una sede stabile nell'area urbana di Arezzo per potervi ivi concentrare tutti i servizi amministrativi rivolti all'utenza, attualmente ubicati presso Case Nuove di Ceciliano (in affitto).

Arezzo, lì 30/03/2015

L'Amministratore Unico

Francesco Falsini

A.T.A.M. s.p.a.

Azienda Territoriale Arezzo Mobilità
Società con socio unico Comune di Arezzo
Sede in Arezzo, Loc. Case Nuove di Ceciliano n. 49/5
Capitale sociale Euro 4.811.714,00 i.v.

Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di controllo contabile

Signori Azionisti della A.T.A.M. spa Azienda Territoriale Arezzo Mobilità, Società con socio unico Comune di Arezzo,

Parte prima**Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs n. 39/2010**

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società A.T.A.M. spa Azienda Territoriale Arezzo Mobilità chiuso al 31/12/2014. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della società A.T.A.M. spa Azienda Territoriale Arezzo Mobilità. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dal precedente Collegio Sindacale in data 12 aprile 2014.

3. A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società A.T.A.M. spa Azienda Territoriale Arezzo Mobilità per l'esercizio chiuso al 31/12/2014, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

4. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete all'amministratore unico della società A.T.A.M. spa Azienda Territoriale Arezzo Mobilità. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14 comma 2 lettera e), del D.Lgs. n.39/2010. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della società A.T.A.M. spa Azienda Territoriale Arezzo Mobilità al 31 dicembre 2014.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.
2. In particolare:
 - Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
 - Abbiamo partecipato a n. 1 assemblee dei soci (in data 18 dicembre 2014), svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
 - Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dall'amministratore unico sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Da tale informativa è emerso che la gestione è stata orientata alla concreta attuazione del

piano di sviluppo del settore parcheggi in linea con i piani economico-finanziari approvati. Il Collegio rileva che in data 20 novembre 2014, nell'adunanza n°168 del Consiglio Comunale, è stato conferito un nuovo affidamento alla Società, in regime concessorio "in house providing" del servizio pubblico locale di gestione dei parcheggi ed aree di sosta a pagamento nel Comune di Arezzo per la durata di anni 20 (venti).

Il Collegio ha preso atto, nel corso delle verifiche, che non sono state poste in essere, nel corso dell'esercizio, operazioni significative di investimento patrimoniale.

A livello economico finanziario, invece, si rileva che la Società, in data 1 luglio 2014, con delibera n°340 della Giunta comunale di Arezzo del 30 giugno 2014, ha avviato la gestione provvisoria del parcheggio Baldaccio che si è protratta per l'intero secondo semestre dell'anno 2014. Il Collegio prende atto che tale gestione determina una perdita economica di circa 40 mila Euro, come previsto nel Piano Economico previsionale riferito alla "gestione provvisoria" 01/07/2014 - 31/12/2014, inviato al Comune di Arezzo con la prot. n. 143 del 18/03/2015; si rileva che tale risultato negativo non ha impatto significativo sulla gestione complessiva della Società. Il Collegio si riserva di verificare, per gli esercizi futuri, l'evoluzione della gestione di tale parcheggio.

Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

4. Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo.
5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
6. Al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti.
7. Il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
8. Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, in merito al quale non abbiamo specifiche osservazioni da formulare. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2014 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società rimandiamo alla prima parte della nostra relazione.

9. Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
10. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 365.745 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	10.822.908
Passività	Euro	1.886.707
- Patrimonio netto (escluso il risultato dell'esercizio)	Euro	8.571.456
- Utile dell'esercizio	Euro	364.745
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	8.127.288

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	3.240.208
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	2.739.607
Differenza	Euro	500.601
Proventi e oneri finanziari	Euro	77.346
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	10.599
Risultato prima delle imposte	Euro	588.546
Imposte sul reddito	Euro	223.801
Utile dell'esercizio	Euro	364.745

11. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.
12. Per quanto precede, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2014, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'organo amministrativo per la destinazione del risultato dell'esercizio.

Arezzo, 14 aprile 2015

Il Collegio Sindacale

Dott.ssa Serena Gatteschi- Presidente

Dott. Tiziano Cetarini – Sindaco effettivo

Dott. Stefano Andreucci- Sindaco effettivo