

OGGETTO: ATR soc.cons.a r.l. – Assemblea ordinaria dei soci del 29 aprile 2019

INDICAZIONI GENERALI PROPOSTA DI BILANCIO ANNO 2018

La società chiude con risultato in pareggio come da previsione.

Per quanto riguarda il comune di cesena, il servizio sosta in convenzione presenta un risultato positivo di € 200.000 oltre al canone sosta ospedale per € 35.521. Per la sosta Cesena sono stati fatti accantonamenti per spese future di € 40.000; in confronto con il 2017 l'utile sosta parcheggi, al netto accantonamenti, è passato da € 257.293 ad € 235.521 (-8,4%).

Nel 2018 si è completata l'operazione di scissione del ramo forlivese e l'acquisizione del ramo d'azienda parcheggi Cesena: le operazioni hanno comportato importanti variazioni dei valori patrimoniali

Si riporta a confronto le voci di sintesi bilancio 2017 e 2018:

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
ATTIVO	18.581.689,00	15.064.764,00	-18,92%
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0,00	0,00	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.410.040,00	11.800.092,00	13,35%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.160.985,00	3.223.032,00	-60,5%
D) RATEI E RISCONTI	10.664,00	41.640,00	100%
PASSIVO	18.581.689,00	15.064.764,00	-18,92%
A) PATRIMONIO NETTO	11.852.099,00	5.915.763	-50,08%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.819.975,00	2.863.441,00	-40,6%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	168.406,00	92.780,00	-44,9%
D) DEBITI	1.507.105,00	6.012.064,00	100%
E) RATEI E RISCONTI	234.104,00	180.716,00	-22,8%
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0

Le forti variazioni dei valori discendono principalmente dalle operazioni sopra richiamate: in sintesi si evidenzia:

- Immobilizzazione immateriali: si assestano ad € 5.778.826 con un incremento di 5.668.909 in relazione acquisto ramo d'azienda parcheggi per "avviamento" (€ 500.000), "diritto di superficie su beni immobili acq" (€3.381.450) "oneri concessione cesena" (€ 1.900.000) oltre a spese da ammortizzare per € 17.101
- Immobilizzazioni materiali: si assestano ad € 3.828.740 con riduzione di € 4.310.666 per operazione di scissione ramo forlivese con attribuzione di relativi depositi, terreni e fabbricati;
- Immobilizzazioni finanziarie: sono pari ad € 2.192.526 (+1,47%) e comprendono contratti assicurativi di capitalizzazione per € 2.174.771
- Attivo circolante: comprendono crediti v.so clienti per € 450.869 (- 73,62%), tributari per iva € 371.522 (-77,05%) e v.so altri per € 767.945 (+54,5%)
- Disponibilità liquide per € 1.610.658 (-62,65%)

Il patrimonio netto risulta così composto:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
A) PATRIMONIO NETTO	11.852.099,00	5.915.763,00	-50,08%
I. Capitale	2.400.819,00	1.103.240,00	-54,04%
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0,00	0,00	0
III. Riserva di rivalutazione	830.258,00	381.526,00	-54,04%
IV. Riserva legale	0,00	0,00	0
V. Riserve statutarie	2.930.852,00	1.346.804,00	-54,04%
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00	0
VII. Altre riserve	5.690.170,00	3.084.193,00	-45,79%

VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00	0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	0,00	0

La riduzione del capitale e della riserva rivalutazione deriva dall'operazione di scissione con forli così come la riduzione e l'azzeramento di altre specifiche per area forlivese comprese nelle "altre riserve"

Per il comune di Cesena sono rimasti invariati: "fondo dotazione serv.urbano" di € 791.168 ed il "fondo riserva facoltativa ex delibera assemblea n.15/2013" di € 77.723

Si segnala la presenza ancora di "fondi per investimenti servizi extraurbani anni 2011-2012-2013-2014" per totali € 329.759

Tra le passività si evidenzia:

- fondo per rischi ed oneri: ammonta ad € 2.863.441 (-40,59%) così composto:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
fondo rischi	1.462.483	808.356
f.do oneri arretrati personale	205.056	127.570
f.do spese future	874.558	414.249(*)
f.do vertenze legali	42.000	31.447
f.do investimenti sosta cesena	145.651	157.651
f.do investimenti sosta gatteo	29.160	36.160
f.do investimenti sosta cesenatico	159.850	159.850
f.do oneri contratto servizio	514.001	689.160
f.do investimenti atr e da contratto servizio	337.737	157.473
f.do invest.ampliamento depositi e miglioramenti tecnologici	1.016.890	657.242
f.do acquisti paline e pensiline	32.587	93.602

(*) sono compresi accantonamenti 2018 di € 28.000 per Cesena per futuri oneri gestione sosta necessari per copertura maggiori interessi mutui operazione acq.ramo azienda

Le variazioni del fondo sono state determinate principalmente dalla liquidazione ramo forlivese

- Debiti: ammontano ad € 6.012.064 (+298,91%) tra cui "v/so banche" per € 4.288.106 relativo ai mutui di cui sopra; tra "altri debiti" per € 739.127 sono compresi debiti v.so cesena di € 267.515 per avanzi gestione servizi in convenzione, interessi sul cap.dotazione e canone concessione parcheggi

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	10.366.569,00	6.504.673,00	-37,25%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	10.455.464,00	6.428.118,00	-38,51%
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	-88.895,00	76.555,00	100%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	105.895,00	39.221,00	-62,96%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0
Risultato Prima delle Imposte	17.000,00	37.334,00	100%
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	17.000,00	37.334,00	100%
23) Utile (Perdita) dell' Esercizio	0,00	0,00	0

Dettaglio valore della produzione:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	10.366.569,00	6.504.673,00	-37,25%
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.786.857,00	5.655.597,00	-2,26%
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0
5) Altri ricavi e proventi	4.579.712,00	849.076,00	-81,46%

Dettaglio costo della produzione:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	10.455.464,00	6.428.118,00	-38,51%
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	26.527,00	22.115,00	-16,63%
7) Spese per servizi	6.511.727,00	3.006.102,00	-53,83%
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.548.872,00	1.119.036,00	27,75%
9) Costi del personale	1.272.759,00	1.010.773,00	-20,58%
10) Ammortamenti e svalutazioni	378.323,00	627.934,00	65,97%
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-1.080,00	112,00	100%
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0
13) Altri accantonamenti	271.626,00	308.804,00	13,68%
14) Oneri diversi di gestione	446.710,00	333.242,00	-25,40%

Dettaglio proventi e oneri finanziari:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	105.895,00	-39.221,00	100%
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0
16) Altri proventi finanziari	137.912,00	44.529,00	-67,71%
17) Interessi e altri oneri finanziari	32.017,00	83.820,00	-73,8%
17-bis) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0

Dall'esame degli indici di bilancio di evidenza:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
Posizione Finanziaria Netta	4.313.220,00	-2.677.448,00	100%
Risultato d'esercizio	0,00	0,00	0
Posizione Finanziaria Netta su Margine Operativo Lordo (PFN/EBITDA)	7,69	-2,64	100%
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	561.054,00	1.013.293,00	80,6%

Confronto con budget 2018:

	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	Scarto
valore della produzione	6.355.510,00	6.504.679,00	2,34%
costi della produzione	6.318.120,00	6.428.123,00	1,74%
differenza tra valore e costo produzione	37.390,00	76.556,00	100%
gestione finanziaria	-12.390,00	-39.222,00	100%
risultato prima delle imposte	25.000,00	37.334,00	49,33%
imposte sul reddito di esercizio	25.000,00	37.334,00	49,33%
utile dell'esercizio	0	0	0

VALUTAZIONE DI RISCHIO AZIENDALE EX ART 6 C.2 DLGS 175/2016

La società sta ultimando la predisposizione di un Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale da approvare nel corso del 2019. Per la valutazione sono stati individuati quali strumenti:

- analisi di indici e margini di bilancio per monitorare lo stato di solidità – liquidità e redditività
- analisi prospettica attraverso indicatori

Per anno 2018 la società ha condotto misurazione del rischio determinando i seguenti indicatori:

	2018	2017	2016
Margine tesoreria	3.688.846	6.397.626	12.158.641
Margine struttura	-3.691.803	1.442.059	6.740.646
Margine disponibilità	3.752.524	6.430.440	12.183.420

Indice liquidità	3,16	4,67	4,68
Indice disponibilità	3,20	4,69	4,68
Indice copertura immobilizz.	0,62	1,14	1,69
Quoziente indebitamento complessivo	1,55	0,57	0,53
Indipendenza finanziaria	0,39	0,64	0,65
leverage	2,55	1,57	1,53
MOL	1.013.293	561.054	1.492.496
EBIT	76.555	-88.895	-70.756
ROE	0%	0%	0%
ROS	1,35%	-1,54%	-1,11%
PFN/EBITDA	-2,18	5	2,22
PFN/NOPAT	-28,8	-31,5	-46,8
Debt/equity	4,83	2,42	4,01
Oneri finanziari/MOL	8,27%	5,71%	2,15%