

ATA S.p.a.

Sede legale: Via Caravaggio 13 - Savona

Capitale sociale Euro 120.000 i.v.

Codice Fiscale e Partita IVA 01164640094

Numero di Iscrizione REA 121980



Budget e Piano Industriale 2015 – 2017

Fonti: Preconsuntivo 2014 – Contratti attivi a valere sul triennio in esame – previsioni aziendali

INDICE

1. Le fonti e la metodologia	3
2. Dati Economici: consuntivo 2014 e previsioni 2015 - 2017 (sintesi)	5
3. Dati Patrimoniali: consuntivo 2014 e previsioni 2015 – 2017 (sintesi)	6
4. Ipotesi (<i>assumptions</i>)	7

1. Le fonti e la metodologia

I dati relativi al Budget e Piano Industriale per il triennio 2015 - 2017 traggono spunto dalle seguenti fonti e considerazioni generali:

- Situazione economica e patrimoniale anno 2014 (preconsuntivo);
- Andamenti dei servizi prevedibile sulla base dei dati pre-consuntivi 2014 e degli sviluppi già concretizzati e/o in corso di concretizzazione a fine 2014 aventi influenza anche sugli anni successivi;
- Scelte gestionali assunte a fine 2014 aventi influenza anche sugli anni successivi;
- Iniziative specifiche ed investimenti attuati nel 2014 aventi influenza anche sugli anni successivi, nonché prospettive di investimento per il triennio 2015 – 2017;
- Acquisizione servizi “in house providing” da Comuni Soci e da Comuni che hanno manifestato esplicitamente la volontà di diventare Soci nel 2015;
- Acquisizione servizi a seguito di gare d'appalto;
- Investimenti pianificati a seguito dell'approvazione del Piano Investimenti
- Turn over automezzi e attrezzature
- Investimenti specifici in base a piani concordati quale il progetto di raccolta differenziata frazione umida deliberato dal Comune di Savona nel 2014
- Adeguamento dotazioni finanziarie (mutui e leasing) agli investimenti programmati

I dati al 31.12.2014 sono frutto dell'elaborazione dei dati contabili e delle informazioni disponibili alla data di redazione del presente documento e coincidono con la Relazione al quarto trimestre 2014.

Il confronto di tali dati con gli altri esercizi ha la finalità di evidenziare l'evoluzione temporale della situazione patrimoniale ed economica della società, inclusa l'importante crescita realizzata dalla società in termini di volume di affari per effetto dei nuovi contratti di servizio stipulati con alcuni comuni della provincia Savonese.

I dati previsionali del 2015 e degli anni a seguire (2016 e 2017) sono quindi ipotizzati in un'ottica di continuità tenuto conto dei nuovi servizi già acquisiti e degli sviluppi ad oggi conosciuti o ragionevolmente ipotizzabili.

Il documento si compone quindi della rappresentazione numerica dei dati economici per il triennio 2015 – 2017 e dei corrispondenti dati patrimoniali, espressi in prospetti di sintesi, oltre che della descrizione delle “assumptions” sottostanti l’evoluzione numerica.

Il prospetto di conto economico rappresenta il risultato di ogni periodo “ante imposte” ciò in quanto si stanno ancora valutando gli impatti della nuova normativa in materia di deducibilità del costo del personale ai fini IRAP, delle aliquote oltre al residuo beneficio delle perdite pregresse ai fini fiscali.

2. Dati Economici: consuntivo 2014 e previsioni 2015 - 2017 (sintesi)

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 31.12.2014	% su Valore produzione	2015	% su Valore produzione	2016	% su Valore produzione	2017	% su Valore produzione
Ricavi servizi Comune di Savona	9.531.358	62,33%	12.034.000	62,17%	12.575.000	63,42%	12.600.000	62,43%
Ricavi servizi ambientali altri comuni	2.528.099	16,53%	4.202.000	21,71%	4.402.000	21,83%	4.602.000	22,80%
Ricavi gestione parcheggi	2.003.749	13,10%	2.050.000	10,59%	2.100.000	10,41%	2.150.000	10,48%
Ricavi vendita materiali raccolte differenziate	413.302	2,70%	460.000	2,38%	480.000	2,38%	560.000	2,73%
Altri ricavi servizi ambientali	270.420	1,77%	270.000	1,39%	270.000	1,34%	270.000	1,32%
Ricavi di vendita e delle prestazioni di servizi	14.746.927	96,44%	19.016.000	98,24%	19.827.000	98,31%	20.182.000	98,34%
Variazione lavori in corso	129.161	0,84%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Incremento Immobilizzazioni	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Contributi	87.136	0,57%	85.000	0,44%	85.000	0,42%	85.000	0,41%
Indennizzi assicurativi	15.585	0,10%	15.000	0,08%	15.000	0,07%	15.000	0,07%
Plusvalenze ordinarie	828	0,01%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Soppravvenienze attive ordinarie	32.406	0,21%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Altri proventi e ricavi	278.743	1,82%	240.000	1,24%	240.000	1,19%	240.000	1,17%
Altri ricavi e proventi	414.698	2,71%	340.000	1,76%	340.000	1,69%	340.000	1,66%
VALORE DELLA PRODUZIONE	15.290.787	100%	19.356.000	100%	20.167.000	100%	20.522.000	100%
Acquisti di materie prime e magazzino	(920.439)	-6,02%	(1.186.000)	-6,13%	(1.256.000)	-6,23%	(1.278.000)	-6,23%
Servizi	(3.694.649)	-24,16%	(5.964.000)	-30,81%	(6.418.000)	-31,82%	(6.532.000)	-31,83%
Godimento beni di terzi	(1.428.393)	-9,34%	(1.900.000)	-9,82%	(1.900.000)	-9,42%	(1.900.000)	-9,26%
Oneri diversi di gestione	(314.494)	-2,06%	(400.000)	-2,07%	(460.000)	-2,28%	(480.000)	-2,34%
Totale costi di terzi	(6.357.975)	-41,58%	(9.450.000)	-48,82%	(10.034.000)	-49,75%	(10.190.000)	-49,65%
VALORE AGGIUNTO	8.932.812	58%	9.906.000	51%	10.133.000	50%	10.332.000	50%
Personale	(7.396.169)	-48,37%	(8.190.000)	-42,31%	(8.300.000)	-41,16%	(8.450.000)	-41,18%
EBITDA	1.536.643	10%	1.716.000	9%	1.833.000	9%	1.882.000	9%
Ammortamenti	(981.492)	-6,42%	(1.100.000)	-5,68%	(1.200.000)	-5,95%	(1.250.000)	-6,09%
Svalutazioni	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Totale ammortamenti e svalutazioni	(981.492)	-6,42%	(1.100.000)	-5,68%	(1.200.000)	-5,95%	(1.250.000)	-6,09%
EBIT	555.151	4%	616.000	3%	633.000	3%	632.000	3%
Proventi finanziari	18.518	0,12%	20.000	0,10%	20.000	0,10%	20.000	0,10%
Oneri finanziari	(310.221)	-2,03%	(340.000)	-1,76%	(320.000)	-1,59%	(300.000)	-1,46%
Risultato della gestione finanziaria	(291.702)	-1,91%	(320.000)	-1,65%	(300.000)	-1,49%	(280.000)	-1,36%
Risultato della gestione straordinaria	(730)	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	262.719	2%	296.000	2%	333.000	2%	352.000	2%
Totale imposte dirette	(252.492)	-1,65%						
RISULTATO NETTO	10.227	0%						

3. Dati Patrimoniali: consuntivo 2014 e previsioni 2015 – 2017 (sintesi)

ATTIVO	31.12.2014	%	2015	%	2016	%	2017	%
Immobilizzazioni Immateriali	834.156	5%	850.000	5%	850.000	5%	850.000	4%
Immobilizzazioni Materiali	9.333.884	53%	9.700.000	52%	9.800.000	52%	10.000.000	52%
Immobilizzazioni Finanziarie	164.434	1%	175.000	1%	185.000	1%	195.000	1%
Attivo immobilizzato	10.332.473	59%	10.725.000	58%	10.835.000	57%	11.045.000	57%
Rimanenze	2.624.173	15%	2.600.000	14%	2.600.000	14%	2.600.000	13%
Crediti verso clienti	3.400.296	19%	4.000.000	22%	4.200.000	22%	4.400.000	23%
Crediti verso Comune di Savona	340.358	2%	318.000	2%	295.000	2%	272.000	1%
Crediti tributari	184.697	1%	200.000	1%	200.000	1%	200.000	1%
Altri crediti	187.784	1%	200.000	1%	200.000	1%	200.000	1%
Attivo Circolante	6.737.307	38%	7.318.000	39%	7.495.000	40%	7.672.000	40%
Disponibilità liquide	275.623	2%	300.000	2%	300.000	2%	300.000	2%
Ratel e risconti attivi	247.588	1%	250.000	1%	250.000	1%	250.000	1%
TOTALE ATTIVO	17.592.992	100%	18.593.000	100%	18.880.000	100%	19.267.000	100%
PASSIVO	31.12.2014	%	2015	%	2016	%	2017	%
Capitale sociale	120.000	1%	120.000	1%	120.000	1%	120.000	1%
Riserve del patrimonio netto	536.277	3%	546.504	3%	842.504	4%	1.175.504	6%
Risultato di periodo	10.227	0%	296.000	2%	333.000	2%	352.000	2%
Patrimonio netto	666.505	4%	962.505	5%	1.295.505	7%	1.647.505	9%
Fondi rischi e oneri	29.300	0%	29.300	0%	29.300	0%	29.300	0%
Fondo T.F.R.	1.983.449	11%	1.934.000	10%	1.884.000	10%	1.834.000	10%
Debiti verso banche	4.565.557	26%	5.000.000	27%	5.200.000	28%	5.000.000	26%
Debiti verso Regione Liguria	378.268	2%	271.000	1%	194.000	1%	139.000	1%
Debiti verso Comune di Savona	1.402.145	8%	1.100.000	6%	1.100.000	6%	1.100.000	6%
Debiti verso fornitori	3.530.911	20%	4.404.195	24%	4.365.195	23%	4.785.195	25%
Debiti tributari	588.276	3%	500.000	3%	500.000	3%	500.000	3%
Debiti verso enti previdenziali	306.855	2%	350.000	2%	370.000	2%	390.000	2%
Altri debiti	299.982	2%	300.000	2%	300.000	2%	300.000	2%
Debiti	11.071.994	63%	11.925.195	64%	12.029.195	64%	12.214.195	63%
Ratel e risconti passivi	3.841.744	22%	3.742.000	20%	3.642.000	19%	3.542.000	18%
TOTALE PASSIVO	17.592.992	100%	18.593.000	100%	18.880.000	100%	19.267.000	100%

NOTA: il risultato di periodo è al netto delle imposte per l'anno 2014, al lordo delle imposte per gli anni successivi.

4. Ipotesi (assumptions)

Le previsioni per gli anni 2015-2017 sono state elaborate sulla base delle seguenti ipotesi (*assumptions*):

Dati Economici:

1. il corrispettivo per il **servizio di igiene urbana a favore del Comune di Savona** è stato calcolato in base all'importo contrattuale previsto per l'anno 2015, tale corrispettivo è integrato dal costo per lo smaltimento dei rifiuti in discarica calcolato per 10 mesi (da marzo 2015) per il primo anno e per 12 mesi per gli anni 2016 e 2017. La stima per il 2015 si basa sulle comunicazioni pervenute al momento ed all'operatività attuale.
2. i costi sono calcolati di conseguenza oltre alle variazioni organizzative conseguenti lo sviluppo del servizio con incremento della raccolta differenziata di prossimità e la raccolta della frazione umida
3. gli incrementi negli anni sono calcolati in base ad una progressione di ampliamento delle zone da servire e normali cambiamenti organizzativi, non sono riportati in questa fase cambiamenti sostanziali oggetto di valutazioni da parte dell'amministrazione comunale, ma non ancora deliberati
4. conseguentemente sono stati calcolati i costi necessari per mantenere il livello di servizio degli anni precedenti, con la consapevolezza che ogni eventuale riduzione imporrebbe conseguenti riduzioni del servizio e riduzione dei costi ai diversi livelli.
5. è stato considerato di importo minimale il valore delle commesse per lavori straordinari ordinate dal Comune di Savona e da terzi.
6. i **servizi di igiene urbana** originati dagli **altri Comuni** sono stati considerati sulla base del valore dei contratti, con calcolo dei costi correlati; come detto si tratta sia di Comuni già Soci, Comuni che hanno formulato richiesta di diventare Soci, e Comuni che hanno affidato il servizio a seguito di gara d'appalto vinta da ATA.
7. i **ricavi gestione parcheggi** del Comune di Savona sono stati ipotizzati immaginando un incremento fisiologico, senza ipotizzare nuovi stalli e/o ampliamenti delle strutture esistenti; sono peraltro considerati i necessari continui investimenti per ammodernamento ed evoluzione tecnologica, tra i costi è calcolato il canone di concessione vigente dal 2014 e ridefinito nel contratto in vigore dal 1 gennaio 2015
8. i ricavi per il servizio di manutenzione del verde e protezione civile del Comune di Savona è stato calcolato al valore contrattuale ed in base all'organizzazione definita con il nuovo contratto a valere dal 1 gennaio 2015

9. il documento non contiene l'ipotesi di ricavi e costi correlati riferibili al Forno Crematorio di Savona in quanto al momento di elaborazione della previsione non vi è stata aggiudicazione della gara da cui deriverebbe la cessione dell'attività a favore di ATA
10. i costi del personale sono stati incrementati negli anni in base ai previsti aumenti contrattuali, scatti d'anzianità, e riassorbimenti nel rispetto della normativa vigente; sono stati altresì inseriti i costi relativi alle maestranze in ingresso a seguito di nuove eventuali acquisizioni.
11. gli ammortamenti recepiscono le quote relative agli investimenti 2014 oltre a tener conto degli incrementi di attrezzature e mezzi nel triennio 2015 -2017, al turn-over fisiologico delle attrezzature ed alla conclusione dei piani di ammortamento per alcuni investimenti pregressi
12. gli oneri finanziari sono correlati al fabbisogno finanziario relativo agli investimenti pianificati, oltre alla prosecuzione dei mutui in essere contratti per i precedenti investimenti e per la realizzazione della sede sociale.

Dati Patrimoniali

1. per quanto riguarda le attrezzature ed in particolare gli automezzi è previsto da un lato un incremento dei mezzi, per far fronte al maggior volume di lavoro, dall'altro il normale turn-over necessario all'espletamento dei servizi, con il conseguente impegno finanziario; una parte dell'esborso finanziario sarà coperto con mutuo ed una parte mediante ricorso al leasing.
2. la dotazione di attrezzature in corso con il contributo del Comune di Savona al fine di potenziare la raccolta differenziata ed in particolare la frazione umido non impatterà in termini di valori patrimoniali in quanto è previsto il rimborso integrale a titolo di contributo di quanto speso per investimenti
3. in merito alle partecipazioni l'unica valorizzata è Ecologic@ s.r.l., partecipata al 51% e valorizzata al patrimonio netto; dal 2010 ATA recepisce il valore patrimoniale pro-quota della partecipata determinato a seguito dell'approvazione antergrata del bilancio di esercizio di quest'ultima, la Società negli ultimi anni ha chiuso i propri bilanci con un modesto utile d'esercizio
4. la voce "lavori in corso" contiene, fino al 2014, la valorizzazione dell'operazione Sacro Cuore; in particolare è rappresentato all'attivo il valore di acquisizione del diritto di superficie a tempo determinato (90 anni) e dei lavori svolti ed oneri sostenuti, mentre al passivo sono rappresentati nei risconti passivi i futuri oneri di completamento dell'opera. Con delibera del consiglio comunale di Savona del 26 settembre 2013 nr. 39 è stata prevista la cessione di tale operazione, alla data di redazione del presente documento non vi è stata aggiudicazione della sottostante gara d'appalto per cui i valori non sono stati variati nelle previsioni per il prossimo triennio
5. i crediti verso clienti sono previsti in aumento a seguito dell'incremento del volume di affari; le dilazioni di pagamento sono quelle d'uso per i Comuni clienti
6. i debiti verso fornitori sono correlati ai costi per acquisti correnti e servizi, oltre che per gli investimenti
7. il debito per TFR diminuisce per la quota di competenza spettante a personale cessante
8. la Posizione Finanziaria Netta varia per il pagamento delle rate dei mutui, per il turn-over degli investimenti ed in base alla liquidità generata dalla gestione economica in equilibrio.

Savona, 29 gennaio 2015