



COMUNE DI ALESSANDRIA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica e la necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso, è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione.

Già con la legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale e in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, all'art. 2 si stabilisce che debbano essere definiti e individuati "i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati,..."

Successivamente, il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 regolando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati"

Il D.L. 174 del 10/10/2012 introduce, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i Comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147-quater e disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Il D.L. 175 del 19-08-2016, integrato dal D.L. 100 del 16-06-2017, contiene le disposizioni riguardo all'efficiente gestione delle partecipazioni pubbliche, alla tutela e promozione della concorrenza e del mercato, nonché alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica.

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011), aggiornato con il D.M. 11/8/2017 ad oggetto "Aggiornamento degli allegati del D. Lgs 23 giugno 2011 n. 118 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi", definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'ente e le sue società ed organismi partecipati, prevedendo la redazione di un bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica funzionale alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale, nonché del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente "amministrazione pubblica" attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le società che lo stesso partecipa o controlla.

Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare, la redazione del bilancio consolidato, è volta a:

- sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente,*
- migliorare la pianificazione e la programmazione del gruppo nel suo complesso,*
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie del gruppo di enti e società che fanno capo all'amministrazione pubblica di riferimento.*

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce ad esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato - che va predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce - è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato e dai relativi allegati.

E' approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo".

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate dall'ente. Ci si riferisce, in tal modo, ad una nozione di controllo, sia di "diritto", sia di "fatto" e sia "contrattuale", al capitale delle controllate e ad una nozione di partecipazione; pertanto, come prima attività, è stato necessario procedere alla ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente, per esaminare e valutare correttamente il legame esistente tra la singola società e la capogruppo in relazione alle tipologie elencate e definite dal punto 2 dell'Allegato A/4 al D.Lgs. 118/2011.

Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

Sono da comprendere nel "gruppo amministrazione pubblica":

Rientrano nel gruppo "amministrazione pubblica", ai sensi del paragrafo 2 dell'Allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 e s.m. e i.:

- a) organismi strumentali (c. 2 lett. b) art. 1 del D. Lgs. 118/2011): articolazioni organizzative della capogruppo dotate di autonomia gestionale e contabile e prive di personalità giuridica*
- b) enti strumentali controllati (c. 1 lett. 11ter del D. Lgs. 118/2011): qualsivoglia azienda o ente pubblico o privato, in cui l'ente capogruppo disponga di poteri e/o presenti condizioni tali da far presumere, ai sensi della normativa richiamata, un ruolo di controllo*
- c) enti strumentali partecipati (c. 2 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011): qualsivoglia azienda o ente, pubblico o privato, in cui l'ente capogruppo, pur detenendo partecipazioni, non disponga di poteri e/o presenti condizioni tali da far presumere, ai sensi della normativa richiamata, un ruolo di controllo*
- d) società controllate (art. 11quater del D. Lgs. 118/2011): le società di capitale in cui l'ente disponga di quota maggioritaria o di quota tale da poter esercitare un'influenza dominante; la condizione di controllo può essere determinata anche da un rapporto contrattuale tra ente capogruppo e società di capitali*

- e) *società partecipate* (art. 11quinquies del D. Lgs. 118/2011): di norma, per gli enti locali, sono rappresentate dalle società di capitali in cui l'ente capogruppo detiene una quota di voti esercitabili in assemblea pari o superiore al 20% (oppure 10% se si tratta di società quotate).

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

Gli enti e le società del "gruppo amministrazione pubblica", possono non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio consolidato al manifestarsi di una delle cause di esclusione previste dall'allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2001:

- irrilevanza delle grandezze contabili: sono irrilevanti e quindi escludibili dal perimetro, i soggetti che presentino bilanci con un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica. La valutazione di irrilevanza deve essere condotta anche sull'insieme dei soggetti ritenuti irrilevanti, verificando che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenti, per ciascuno dei parametri sopra indicati, abbia un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo: in questo caso l'Ente dovrà individuare e ricomprendere nel perimetro organismi singolarmente irrilevanti fino a ricondurre la sommatoria dei parametri sotto la soglia del 10%.
- Irrilevanza della quota di partecipazione detenuta: sono considerate irrilevanti le società di cui l'ente capogruppo detiene una quota di partecipazione inferiore all'1% del capitale sociale.
- Impossibilità di reperire le informazioni necessarie per il consolidamento: tale fattispecie è circoscritta a situazioni di natura eccezionale.

Le esclusioni per irrilevanza delle grandezze contabili o della quota di partecipazione non trovano applicazione per gli enti e le società totalmente partecipate dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

In applicazione di quanto indicato, il perimetro di consolidamento del Gruppo Comune di Alessandria comprende il C.S.I. Piemonte, partecipato nella percentuale dello 0,87% ma titolare di un affidamento diretto.

Il Comune di Alessandria ha attuato, con deliberazione di Giunta Comunale n. 158 del 11 luglio 2019, la ricognizione degli enti, aziende e società costituenti il Gruppo e approvato la definizione del perimetro di consolidamento per l'anno 2018 addivenendo alla individuazione di due distinti elenchi:

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Alessandria al 31/12/2018,

2. *Elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato al 31/12/2018.*

Tra le società partecipate dal Comune di Alessandria ed escluse dal perimetro di consolidamento vi è A.R.AI. S.p.A.. La società, che ha palesato una profonda crisi aziendale sotto il profilo economico - amministrativo e tecnico-industriale, ed è attualmente oggetto di una importante evoluzione gestionale, non ha approvato nè il bilancio al 31/12/2017 nè quello al 31/12/2018. Il differimento è senza dubbio importante, ma può essere giustificato dalla sussistenza di ragioni oggettive e valide nell'interesse della società e dei soci . La società, che ha presentato domanda di ammissione alla procedura di concordato preventivo in data 19/7/2018, e depositato ulteriore istanza in data 24/9/2019, è stata ammessa, in data alla procedura.

Il Comune di Alessandria ha dettato, attraverso provvedimenti del proprio Consiglio Comunale, specifici atti di indirizzo alla società:

- *Deliberazione del Consiglio Comunale n. 82 del 17/7/2018: "Art. 42 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.e i.. Secondo atto di indirizzo alla società A.R.AI. S.p.A. di Alessandria"*
- *Deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 29/1/2019: "Art. 42 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.e i.. Terzo atto di indirizzo alla società A.R.AI. S.p.A, di Alessandria. Presa d'atto piano concordatario, cessione quote societarie ad AMIU Genova S.p.A. con Socio Unico e conseguente approvazione modifiche statutarie".*

Inoltre con la deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 6/2/2019: "Art. 20 del D. Lgs. N. 175/2016 e s.m.e i. – Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche. Art. 17 del D. L. n. 90/2014 convertito con modificazioni in Legge n. 114/2014 – Censimento annuale delle partecipazioni pubbliche", il Comune di Alessandria ha formalizzato l'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate direttamente e indirettamente, nonché l'esito della ricognizione e le modalità e i tempi di razionalizzazione delle stesse.

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 e comprende la Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla redazione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

La predisposizione del bilancio consolidato 2018 consente, infine, un interessante e significativo confronto con l'esercizio precedente dal quale emergono, al netto dei cambiamenti di classificazione ai sensi di legge, una valutazione retrospettiva dei contributi economico patrimoniali apportati dai singoli soggetti consolidati al risultato complessivo del Gruppo Comune con indicazione degli scostamenti temporali conseguenti.

Nota integrativa

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Alessandria”*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Alessandria”*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Variazioni rispetto all’annoprecedente*
6. *Le operazioni infragruppo*
7. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
8. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento*
11. *Interessi e altri oneri finanziari*
12. *Gestione straordinaria*
13. *Compensi amministratori e sindaci*
14. *Strumenti derivati*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42”, articoli da 11-bis a 11- quinquies e dall’allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126.e aggiornato con il D.M. 11/8/2017. Inoltre, come indicato al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nel dicembre 2016 ed aggiornato con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica" e sono ricompresi nel “perimetro di consolidamento”;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Alessandria:

- con delibera di Giunta Comunale n. 158 dell’11 luglio 2019 ad oggetto “*Bilancio consolidato del gruppo Comune di Alessandria al 31/12/2018: definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Alessandria e del perimetro di consolidamento*”, ha definito il perimetro di consolidamento per l’anno 2018;

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Alessandria”

L’art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio contabile applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall’esercizio finanziario 2015, sono state applicate al Comune di Alessandria già a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime, i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di analisi e dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall’art. 3bis del D. Lgs. 118/2011.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 e successivi aggiornamenti.

Per quanto riguarda la Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa si è tenuto conto delle Linee Guida della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, di cui alla Deliberazione n. 18/SEZAUT/2019/INPR.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Alessandria” per l'esercizio 2018 ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n 158 dell'11 luglio 2019 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente è stato trasmesso, a ciascuno degli enti facenti parte del perimetro di consolidamento, l'elenco di tutti gli organismi ricompresi nello stesso. Sono inoltre state comunicate le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, ciascun organismo partecipante al gruppo ha proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti.

3. La composizione del Gruppo “Comune di Alessandria”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Alessandria al 31.12.2018 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

SOCIETA'

Fallimento A.T.M. s.p.a. (94,54%)

AMAG s.p.a. (capogruppo di gruppo di imprese)
(74,64%)

A.R.AL. s.p.a. (93,52%)

La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a.
(10,35%) FARM.AL. s.r.l. (20%)

A.S.P.AL. s.r.l. in liquidazione
(100%) Fallimento S.V.I.AL. s.r.l.
(100%)

Fallimento VALOR.I.AL. s.r.l. (100%)

Rivalta Terminal Europa s.p.a. (0,19%)

Banca Popolare Etica (0,01%)

Fallimento A.M.I.U. s.p.a. (99,72%)

ALTRI ORGANISMI

Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (40,83%)

C.I.S.S.A.C.A. – Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali (74,30%)

FOR.AL. – Consorzio per la Formazione Professionale dell'Alessandrino (10%)

Società Consortile Langhe Monferrato e Roero (32,89%)

Azienda Speciale “Costruire Insieme” (100%)

ATO 6 (17,57%)

ATO G.R.A. (5%)

Alexala Consorzio (2,82%)

CSI Piemonte 0,87%)

Fondazione S.L.A.L.A.

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Sede sociale	Capitale	Capogruppo diretta	% partecipaz. Comune di Alessandria	Classificazione	Criterio consolidamento
AMAG s.p.a. (capogruppo)	Via D. Chiesa, 18 - Alessandria	87.577.205,00	Comune di Alessandria	74,64%	società controllata	integrale del bilancio consolidato di gruppo
ALEGAS s.r.l.	Via D. Chiesa, 18 - Alessandria	1.810.000,00	AMAG s.p.a.	74,64%	società controllata	integrale del bilancio consolidato di gruppo
REAM s.p.a	Via D. Chiesa, 18 - Alessandria	360.000,00	AMAG s.p.a.	38,07%	società partecipata	integrale del bilancio consolidato di gruppo
AMAG RETI IDRICHE s.p.a.	Via D. Chiesa, 18 - Alessandria	100.000,00	AMAG s.p.a.	74,64%	società controllata	integrale del bilancio consolidato di gruppo
AMAG RETI GAS s.p.a.	Via D. Chiesa, 18 - Alessandria	850.000,00	AMAG s.p.a.	74,64%	società controllata	integrale del bilancio consolidato di gruppo
AMAG AMBIENTE s.p.a.	Via D. Chiesa, 18 - Alessandria	50.000,00	AMAG s.p.a.	59,71%	società controllata	integrale del bilancio consolidato di gruppo

FARM.AL. s.r.l.	Via Vescovado, 26 Alessandria	40.000,00	Comune di Alessandria	20,00%	società partecipata	proporzionale
A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione	Via Savona, 1 - Alessandria	80.000,00	Comune di Alessandria	100,00%	società controllata	integrale
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	Via Plana, 22- Alessandria	15.559,33	Comune di Alessandria	40,83%	ente strumentale partecipato	proporzionale
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	Via Galimberti 2/A - Alessandria	2.896.803,02	Comune di Alessandria	74,30%	ente strumentale partecipato	integrale
C.S.I. Piemonte	Corso Unione Sovietica 216 - Torino	12.345.794,00	Comune di Alessandria	0,87%	Ente strumentale partecipato	proporzionale
Azienda Speciale Costruire Insieme	Piazza Vittorio Veneto, 1 - Alessandria	20.000,00	Comune di Alessandria	100,00%	ente strumentale partecipato	integrale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Alessandria", nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati i seguenti enti:

Fallimento A.T.M. s.p.a. – non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto sottoposta a procedura concorsuale gestita da un curatore fallimentare

Fallimento A.M.I.U. s.p.a. - non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto sottoposta a procedura concorsuale gestita da un curatore fallimentare

Fallimento S.V.I.AL. s.r.l. . - non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto sottoposta a procedura concorsuale gestita da un curatore fallimentare

Fallimento VALOR.I.AL. s.r.l. - non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto sottoposta a procedura concorsuale gestita da un curatore fallimentare

La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a. – non rientra nel perimetro di consolidamento poichè società partecipata nella quale l'Ente detiene una quota di voti esercitabili in assemblea inferiore al 20%

Rivalta Terminal Europa s.p.a. - non rientra nel perimetro di consolidamento poichè irrilevante (quota di partecipazione inferiore all'1%)

Banca Popolare Etica - non rientra nel perimetro di consolidamento poichè irrilevante (quota di partecipazione inferiore all'1%)

ALEXALA Consorzio - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/12/2018 presenta un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica)

Fondazione S.L.A.L.A. - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/12/2018 presenta un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica).

FOR.AL. – Consorzio per la Formazione Professionale dell'Alessandrino - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/8/2018 - presenta un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica).

Società Consortile Langhe Monferrato e Roero - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/12/2018 presenta un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica).

Riguardo alle 4 partecipate irrilevanti singolarmente la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati presenta, per ciascuno dei parametri indicati un'incidenza inferiore al 10% della situazione patrimoniale economico e finanziaria della capogruppo, come richiesto dal D.M. 11/8/2017 di aggiornamento del D. Lgs. 118/2011.

ATO 6 (Autorità Ambito Territoriale Ottimale n. 6 "Alessandrino" – non rientra nel perimetro di consolidamento poiché è una convenzione tra Enti Locali e non ha capitale sociale

ATO GRA – non rientra nel perimetro di consolidamento poiché è una convenzione tra Enti Locali e non ha capitale sociale.

A.R.AL. s.p.a. – la società, che ha palesato una profonda crisi aziendale sotto il profilo economic - amministrativo e tecnico-industriale, attualmente oggetto di importanti cambiamenti gestionali, non ha approvato il bilancio al 31/12/2018. La società è stata ammessa, nel corso dell'esercizio 2019, alla procedura del concordato preventivo. Viene dunque, in applicazione, della normativa vigente, esclusa dal perimetro di consolidamento.

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Per gli organismi in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato (Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani e C.I.S.S.A.C.A. – Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali) l'uniformità dei bilanci è garantita dall'adozione, da parte loro, della contabilità armonizzata ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e s.m.e i.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Alessandria.

AMAG s.p.a. (capogruppo di gruppo di imprese: ALEGAS s.r.l., REAM s.p.a., AMAG RETI IDRICHE s.p.a., AMAG RETI GAS s.p.a., AMAG AMBIENTE s.p.a.. La società AMAG MOBILITA' s.p.a. che era compresa nel bilancio consolidato 2016 è stata estromessa dal perimetro di consolidamento a decorrere dall'esercizio 2017 a seguito dell'ingresso nella compagine societaria, con quota di maggioranza, della società LINE Servizi per la Mobilità s.p.a.).

La società AMAG spa ha come oggetto sociale l'acquisto, la detenzione e la gestione di partecipazioni in società controllate costituite per la gestione di servizi pubblici locali ed è la capogruppo di un gruppo multiutility costituito in esecuzione di specifici atti di indirizzo del Consiglio Comunale della Città di Alessandria in merito alle società partecipate operanti nei settori gas, rete idrica integrata, filiera rifiuti e trasporti. In particolare:

ALEGAS s.r.l. si occupa di acquisto e vendita di gas metano per usi civili e di vendita di energia elettrica

REAM s.p.a. si occupa di "gestione calore e riscaldamento"

AMAG RETI IDRICHE s.p.a è affidataria del Servizio Idrico Integrato nell'ATO 6 alessandrino in forza di concessione amministrativa della Conferenza dell'ATO 6

AMAG RETI GAS s.p.a svolge attività di distribuzione del gas (trasporto di gas naturale attraverso una rete di gasdotti locali) all'interno dell'ATEM Alessandria 2 centro

AMAG AMBIENTE s.p.a. è il gestore del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani in forza degli artt. 10 e 11 della L. R. 24/2002 in attesa dell'operatività della nuova L.R. 7/2012

AMAG MOBILITA' s.p.a. gestisce in affidamento il servizio di trasporto pubblico locale.

Oggetto del consolidamento sono i bilanci al 31/12/2018 approvati dalle società e dagli enti compresi nel perimetro di consolidamento e riclassificati ai sensi del D. Lgs. 11/2011, dei quali, nelle tabelle seguenti vengono indicate le principali grandezze.

- Gruppo AMAG – bilancio consolidato al 31/12/2018 approvato dall'assemblea dei soci in data 22 maggio 2019 (con indicazione degli importi dell'anno 2017)

Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	2.468.381	2.468.381
Attivo immobilizzato	135.190.240	135.107.197
Attivo circolante	88.151.804	90.504.040
Ratei e risconti attivi	480.549	435.532
TOTALE DELL'ATTIVO	226.728.730	228.515.150
Patrimonio netto	106.569.215	104.044.541
Fondi per rischi ed oneri	2.842.179	4.271.099
TFR	3.580.648	3.669.030
Debiti	81.597.952	84.344.593
Ratei e risconti passivi	32.138.736	32.185.887
TOTALE DEL PASSIVO	226.728.730	228.515.150

Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	79.902.915	78.405.918
Costi della produzione	-73.720.479	-71.106.021
Risultato della gestione operativa	6.182.436	7.299.897
Proventi ed oneri finanziari	-265.268	-1.039.226
Proventi e oneri straordinari	-28.007	-38.736
Imposte sul reddito	-1.478.243	-1.708.282
Risultato di esercizio	4.410.918	4.513.653

- **FARM.AL. s.r.l.**

La società gestisce le farmacie comunali in forza di una concessione amministrativa stipulata con il Comune di Alessandria nel 2008 della durata di 60 anni.

Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	16.725.110	17.109.603
Attivo circolante	6.057.658	5.550.171
Ratei e risconti attivi	92.556	112.769
TOTALE DELL'ATTIVO	22.875.324	22.772.543
Patrimonio netto	4.427.500	4.380.495
Fondi per rischi ed oneri	105.632	60.181,00
TFR	831.897	783.600
Debiti	17.294.234	17.424.561
Ratei e risconti passivi	216.061	123.706
TOTALE DEL PASSIVO	22.875.324	22.772.543

Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	13.023.646	12.620.342
Conto economico	2018	2017
Costi della produzione	12.772.045	12.260.113
Risultato della gestione operativa	251.601	360.229
Proventi ed oneri finanziari	-134.977	-110.880
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-69.619	-127.794
Risultato di esercizio	47.005	121.555

- **A.S.P.AL. s.r.l. inliquidazione**

La società, in liquidazione dal 2012, è attualmente inattiva

Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.156.060	1.319.337
Attivo circolante	4.187.024	4.332.807
Ratei e risconti attivi	412	253
TOTALE DELL'ATTIVO	5.343.496	5.652.397
Patrimonio netto	-3.322.539	-3.353.591
Fondi per rischi ed oneri	3.947	7.500
TFR	0	0
Debiti	8.654.701	8.991.305
Ratei e risconti passivi	7.387	7.183
TOTALE DEL PASSIVO	5.343.496	5.652.397

CONTO ECONOMICO	2018	2017
Valore della produzione	409.087	213.979
Costi della produzione	-375.302	-634.585
Risultato della gestione operativa	33.785	-420.606
Proventi ed oneri finanziari	-94	-8.126
Proventi e oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-2.639	0
Risultato di esercizio	31.052	-267.476

- **Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed i Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani**

Lo stesso è stato costituito in ossequio alla L. R. 24/2002 come organo di governo nella gestione della raccolta, del trasporto e dello smaltimento dei rifiuti dei Comuni del Bacino.

Il Consorzio ha redatto il proprio bilancio al 31/12/2018 adottando la contabilità

armonizzata secondo quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011.

Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.284.886	1.991.835
Attivo circolante	11.281.391	11.479.116
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	13.566.277	13.470.951
Patrimonio netto	1.019.713	464.514
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	11.591.727	12.028.259
Ratei e risconti passivi	954.837	978.178
TOTALE DEL PASSIVO	13.566.277	13.470.951

Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	7.887.872	8.128.039
Costi della produzione	-7.325.968	-7.299.542
Risultato della gestione operativa	561.904	828.496
Proventi ed oneri finanziari	-47.648	-56.536
Proventi e oneri straordinari	-259.524	-584.980
Imposte sul reddito	-32.111	-30.741
Risultato di esercizio	222.621	2.138

- C.I.S.S.A.C.A. – Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali

Il C.I.S.S.A.C.A. è un consorzio avente personalità giuridica di diritto pubblico, non persegue scopi di lucro e informa la sua gestione a criteri di economicità.

Gestisce i servizi socio assistenziali del Comune di Alessandria.

Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.247.685	2.180.664
Attivo circolante	20.180.032	20.728.204
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	22.427.717	22.808.868
Patrimonio netto	2.374.781	1.844.792
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	20.052.936	21.064.076
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	22.427.717	22.808.868

Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	12.540.063	11.797.774
Costi della produzione	-11.930.294	-11.274.366
Risultato della gestione operativa	609.769	523.408
Proventi ed oneri finanziari	-54.733	-92.620
Proventi e oneri straordinari	123.299	-1.446.877
Imposte sul reddito	-148.346	135.083
Risultato di esercizio	529.989	-1.151.171

- **Azienda Speciale Multiservizi Costruire Insieme**

L'Azienda Speciale gestisce servizi socio-culturali del Comune di Alessandria

Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	21.446	25.019
Attivo circolante	673.504	1.096.854
Ratei e risconti attivi	15.334	6.324
TOTALE DELL'ATTIVO	710.284	1.128.197
Patrimonio netto	301.518	227.049
Fondi per rischi ed oneri	195.049	230.000
TFR	297	451.505
Debiti	144.141	147.984
Ratei e risconti passivi	69.279	71.659
TOTALE DEL PASSIVO	710.284	1.128.197

Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	1.300.620	1.270.469
Costi della produzione	-1.209.490	-1.175.288
Risultato della gestione operativa	91.130	95.181
Proventi ed oneri finanziari	12	-134
Proventi e oneri straordinari	0	48.154
Imposte sul reddito	-16.674	-44.251
Risultato di esercizio	74.468	98.950

- **C.S.I. PIEMONTE** – svolge in seguito ad affidamento diretto da parte del Comune di Alessandria il servizio informatico e telematico.

E' ricompreso, a partire dall'anno 2017, nel perimetro di consolidamento, in seguito a quanto previsto dal D.M. 11/8/2017 che, al punto 3.1.2) a) ha introdotto come condizione del consolidamento la titolarità di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione detenuta dalla capogruppo.

Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	222.650	173.550
Attivo immobilizzato	20.107.036	21.694.776
Attivo circolante	71.648.575	79.195.640
Ratei e risconti attivi	993.067	700.365
TOTALE DELL'ATTIVO	92.971.328	101.764.331
Patrimonio netto	41.368.135	40.754.338
Fondi per rischi ed oneri	2.901.265	3.159.295
TFR	11.207.964	11.622.920
Debiti	35.511.070	44.332.738
Ratei e risconti passivi	1.982.894	1.895.040
TOTALE DEL PASSIVO	92.971.328	101.764.331
Conto economico		
	2018	2017
Valore della produzione	123.205.679	118.559.626
Costi della produzione	-123.249.678	-119.397.185
Risultato della gestione operativa	-43.999	-837.559
Proventi ed oneri finanziari	35.251	15.439
Proventi e oneri straordinari	239.839	1.087.243
Imposte sul reddito	-76.693	-205.118
Risultato di esercizio	154.398	164.272

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Alessandria, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	Percentuale di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza percentuale
Gruppo AMAG	100%	11.519.843,49	81.459.657,00	14,14%
FARM.AL. s.r.l.	20,00%	9.168,46	13.100.090,00	0,07%
A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione	100%	43.680,15	409.131,00	10,68%
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	40,83%	970.333,00	7.892.423,18	12,29%
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	100%	3.450.672,70	12.684.581,22	27,91%
Azienda Speciale Costruire Insieme	100,00%	1.158.787,44	1.300.632,00	89,09%
CSI PIEMONTE	0,87%	674.987,00	124.545.100,00	0,54%

Spese di personale

Organismo partecipato	Percentuale di consolidamento	Spese di personale	Spese di personale * percentuale di consolidamento	Incidenza percentuale sul totale spese personale del Gruppo
Gruppo AMAG	100%	19.017.448,00	19.017.448,00	40,89%
FARM.AL. s.r.l.	20,00%	1.796.704,00	359.340,80	0,77%
A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione	100%	84.795,00	84.795,00	0,18%
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	40,83%	476.112,23	194.396,62	0,42%
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	100,00%	2.382.530,91	2.382.530,91	5,12%
Azienda Speciale Costruire Insieme	100,00%	1.013.175,00	1.013.175,00	2,18%
C.S.I. PIEMONTE	0,87%	63.521.675,00	552.638,57	1,19%

Costo medio per dipendente e valore della produzione per dipendente e incidenza costo personale sui costi di gestione bilanci organismi partecipati

Organismo partecipato	Spese di personale	Addetti al 31/12/2018	Costo medio per dipendente	Valore della produzione	Valore della produzione per dipendente
Comune di Alessandria	22.908.919,12	566	40.475,12	110.021.752,71	194.384,72

Organismo partecipato	Spese di personale	Addetti al 31/12/2018	Costo medio per dipendente	Valore della produzione	Valore della produzione per dipendente
Gruppo AMAG	19.017.448,00	345	55.123,04	79.902.915,00	231.602,65
FARM.AL. s.r.l.	1.796.704,00	33	54.445,58	13.023.646,00	394.655,94
A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione	84.795,00	3	28.265,00	409.087,00	136.362,33
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	476.112,23	10	47.611,22	7.887.871,96	788.787,20
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	2.382.530,91	54	44.120,94	12.540.063,35	232.223,40
Azienda Speciale Costruire Insieme	1.013.175,00	34	29.799,26	1.300.620,00	38.253,53
CSI PIEMONTE	63.521.575,00	1068	59.477,22	123.205.679,00	115.361,12

Totali	111.201.359,26	2113	52.627,24	348.291.635,02	164.832,77
--------	----------------	------	-----------	----------------	------------

Costo medio per dipendente e valore della produzione per dipendente e incidenza costo personale sui costi di gestione (valori di bilancio consolidato)

Organismo partecipato	Percentuale di consolidamento	Spese di personale consolidate	Addetti al 31/12/2018 consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato	Valore della produzione consolidato per dipendente
Comune di Alessandria	100,00%	22.908.919,12	566	40.475,12	108.580.585,86	191.838,49
Gruppo AMAG	100,00%	19.017.448,00	345	55.123,04	67.366.050,83	195.263,92
FARM.AL. s.r.l.	20,00%	359.340,80	33	10.889,12	2.603.954,99	78.907,73
A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione	100,00%	84.795,00	3	28.265,00	357.880,34	119.293,45
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	40,83%	194.396,62	10	19.439,66	2.811.479,50	281.147,95
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	100,00%	2.382.530,91	54	44.120,94	8.999.390,00	166.655,37
Azienda Speciale Costruire Insieme	100,00%	1.013.175,00	34	29.799,26	137.211,58	4.035,63
CSI PIEMONTE	0,87%	551.814,04	1.068	516,68	1.066.291,85	998,40

Totali		46.512.419,49	2.113	22.012,50	191.922.844,95	90.829,55
--------	--	---------------	-------	-----------	----------------	-----------

I valori di conto economico consolidati presi a riferimento riguardano i soli costi e ricavi derivanti da attività verso soggetti esterni al perimetro in quanto depurati delle partite economiche infragruppo.

Ripiano perdite

Organismo partecipato	Ripiano perdita	
	Anno	Importo
Nessun ripiano	2017	0

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che “è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”.

Rispetto all’indicazione riportata, l’Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell’elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

5. Variazioni rispetto all’anno precedente nella consistenza delle voci del passivo e dell’attivo

Come indicato nel paragrafo 3., nell’esercizio 2018 il perimetro di consolidamento è variato rispetto all’esercizio 2017: non è, infatti, stata ricompresa la società La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a., all’epoca consolidata con il metodo proporzionale, tenendo conto della quota di partecipazione pari al 10,35%.

La diversa composizione del perimetro di consolidamento nei due esercizi determina differenze negli importi dell’attivo e del passivo patrimoniale, nonché del conto economico 2018 rispetto a quelli del 2017.

Le differenze dipendono poi dai fatti di gestione dei singoli bilanci delle società e degli enti che sono stati oggetto del consolidamento.

Di seguito una breve analisi delle differenze significative.

Le immobilizzazioni risultano diminuite per 2 milioni di euro per effetto, sostanzialmente:

- di una diminuzione delle immobilizzazioni immateriali di 2,5 milioni di euro (dovuta al mancato consolidamento della Centrale del Latte e agli effetti degli ammortamenti dell’esercizio per tutti gli organismi partecipati)
- di un aumento delle immobilizzazioni materiali di 0,8 milioni di euro (dovuta, all’effetto del mancato consolidamento della Centrale del Latte e per il resto, da movimentazioni in più e in meno dei cespiti e da incrementi del fondo ammortamento distribuiti fra i vari bilanci oggetto di consolidamento)

- di una variazione in diminuzione delle immobilizzazioni finanziarie dell'ordine di 0, 3 milioni di euro (derivante essenzialmente dall'effetto congiunto della svalutazione della partecipazione di A.R.AL. s.p.a. registrata nel Bilancio del Comune di Alessandria – esercizio 2018, e dal mancato storno della partecipazione della Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a., non più oggetto di consolidamento nell'esercizio 2018).

Le rimanenze registrano una variazione negativa di circa 100.000 euro dovuta alle movimentazioni delle consistenze finali in più e in meno di tutti gli organismi partecipati.

I crediti espongono una diminuzione di 7, 6 milioni di euro a livello complessivo, generata per tutte le tipologie di crediti dal mancato consolidamento della Centrale del Latte di Alessandria e Asti S.p.A.. ed inoltre, nel dettaglio per i seguenti effetti:

- da un aumento dei “crediti di natura tributaria” del bilancio della capogruppo dell'ordine di 9 milioni di euro
- da una diminuzione, dell'ordine di 7 milioni di euro, dei “crediti per trasferimenti e contributi”, individuabile nel bilancio della capogruppo per 6,2 milioni di euro, nel bilancio del C.I.S.S.A.C.A per 1,1 milione di euro e da variazioni positive nei bilanci del Consorzio di Bacino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani e del Gruppo AMAG
- da una diminuzione di 9,6 milioni degli “altri crediti” generate soprattutto dai bilancio della capogruppo ed inoltre di C.I.S.S.A.C.A. e dell'Azienda Speciale Costruire Insieme, bilanciata parzialmente da un aumento registrato nel bilancio del Gruppo AMAG.

Il saldo dei “crediti verso clienti e utenti” è in linea con l'importo consolidato dell'esercizio 2017, nonostante un aumento dei crediti sia della capogruppo che del Gruppo AMAG dell'ordine complessivo di 3 milioni di euro, a causa della riclassifica, tra le sopravvenienze attive, dei debiti che ASPAL s.r.l. in liquidazione vanta nei confronti del Comune di Alessandria e che, lo stesso, ha svalutato al 100% nell'esercizio 2018.

Le disponibilità liquide del 2018, subiscono una diminuzione di 2,4 milioni di euro rispetto alle consistenze 2017 dovuta, sia ad un decremento della liquidità nel bilancio del Gruppo AMAG pari a 3,8 milioni, che ad un aumento della liquidità del C.I.S.S.A.C.A. per 1,4 milioni di euro.

Per quanto riguarda il passivo patrimoniale, l'importo del Patrimonio Netto consolidato, nel suo totale, differisce, in meno, da quello dell'esercizio 2017 sia per effetto risultato negativo 2018, sia per gli effetti della Gestione 2018 degli organismi oggetto di consolidamento, sia per l'effetto delle differenze di consolidamento rilevate.

Il risultato di consolidamento è una perdita di esercizio di euro 7.348.992,56 e differisce dal risultato positivo del 2017, pari ad euro 9.566.945,20, sostanzialmente per la peggior situazione economica consolidata della controllante (penalizzata essenzialmente dagli oneri della gestione straordinaria), bilanciata parzialmente da un miglioramento della situazione economica del CISSACA e ASP.AL. s.r.l. in liquidazione (per le rilevazioni di proventi straordinari in sede di scritture di rettifica di cui all'all. 5) e del Gruppo AMAG.

I fondi per rischi e oneri aumentano, a livello complessivo, di 11 milioni di euro, sostanzialmente a causa dell'adeguamento dei fondi svalutazione crediti e fondo rischi del

Comune di Alessandria mentre si è verificato un decremento dei fondi del Gruppo AMAG. Per quanto riguarda i debiti, si è verificata una contrazione del totale di 18 milioni di euro, individuabili, per 1 milione di euro nel mancato consolidamento della Centrale del Latte e per i restanti 17 milioni, nella diminuzione degli importi nei bilanci della Capogruppo e del C.I.S.S.A.C.A. ed, in particolare, dei debiti di finanziamento e dei debiti verso i fornitori.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti, inclusi nel consolidamento, hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La procedura di elisione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presuppone l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto non si è sempre riscontrato nell'ambito del consolidamento dei conti.

Nella verifica delle operazioni infragruppo e nella successiva impostazione delle scritture di rettifica, si è privilegiata la scelta di fare emergere tutte le tipologie di disallineamento e di rilevarne l'impatto sia patrimoniale che economico sul bilancio consolidato.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune di Alessandria, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica: è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi, con una maggior sensibilizzazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento alle procedure di riconciliazione delle partite reciproche.

Nell'allegato 5 si riporta l'elenco e la descrizione delle più significative scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 20178, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 all'interno del Gruppo Comune di Alessandria, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.

2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)

3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi

4. sistemazione contabile dei disallineamenti

7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuno degli organismi consolidati. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Rispetto a tale soluzione ed alle indicazioni del Principio n. 17, rilevato che l'ente capogruppo deteneva già le quote di partecipazione all'inizio dell'esercizio, i risultati economici dei singoli organismi che compongono il perimetro di consolidamento non sono stati considerati per determinare la differenza di consolidamento, ma sono stati ricompresi nel consolidamento del conto economico, contribuendo in questo modo a determinare il risultato di esercizio di gruppo.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Alessandria al 31.12.2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale al 31/12/2018 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente:

partecipazione Comune di Alessandria > Patrimonio Netto per euro 3.353.591,00 : il valore è stato portato a riduzione della Riserva di consolidamento

partecipazione Comune di Alessandria < Patrimonio Netto per euro 4.859.521,98: il valore è stato portato ad incremento della Riserva di consolidamento.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2018:

ORGANISMO PARTECIPATO	PATRIMONIO NETTO (C.S. Riserve Utili/perdite a nuovo) AL 31/12/2018 (A)	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE (B)	METODO DI CONSOLIDAMENTO	IMPORTO DI P.N. DETENUTO D= (A*B)	IMPORTO PARTECIPAZIONE COMUNE (E)	DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (E- D)
AMAG s.p.a.	102.158.297,00	74,64%	INTEGRALE	76.250.952,88	71.531.220,12	- 4.719.732,76
A.S.P.AL. s.r.l. in liquidazione	- 3.353.591,00	100%	INTEGRALE	- 3.353.591,00	-	3.353.591,00
FARM.AL. s.r.l.	4.380.495,00	20%	PROPORZIONALE	876.099,00	876.099,00	-
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	1.844.792,44	74,30%	INTEGRALE	1.370.680,78	1.370.680,78	-
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	797.091,53	40,83%	PROPORZIONALE	325.452,47	189.661,03	- 135.791,44
CSI PIEMONTE	41.213.737,93	0,87%	PROPORZIONALE	358.559,52	354.562,74	- 3.996,78
Azienda Speciale Costruire Insieme	227.050,00	100%	INTEGRALE	227.050,00	227.049,00	- 1,00

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

8. Crediti e debiti di consolidato di durata residua superiore a cinque anni

Crediti di durata residua superiore a 5 anni

Organismo partecipato	Valore complessivo
CSI PIEMONTE (nella percentuale dello 0,87%)	18.270,00
Comune di Alessandria	3.399.998,00

Debiti di durata residua superiori a 5 anni

Organismo partecipato	debiti per mutui e finanziamenti
Comune di Alessandria	179.953.697,69
CISSACA	841.738,13
CONSORZIO DI BACINO PER LA RACCOLTA E LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI (nella percentuale del 40,83%)	202.453,11
CSI PIEMONTE (nella percentuale dello 0,87%)	9.961,50
GRUPPO AMAG s.p.a.	547.705,60
FAR.MAL s.r.l. (nella percentuale del 20%)	495.699,40

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

9.1 Ratei e risconti attivi

COMPOSIZIONE DEI RATEI ATTIVI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO

Organismo partecipato	Canoni	interessi passivi su mutui
GRUPPO AMAG s.p.a.	28.911,00	32.461,00

COMPOSIZIONE DEI RISCONTI ATTIVI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO

Organismo partecipato	Spese di pubblicità e sponsorizzazioni	Assicurazioni	Canoni e spese esercizi futuri
Gruppo AMAG	39.027,00	143.495,00	135.836,00
FARM.AL. s.r.l. (nella percentuale del 20%)	17.944,60		

9.2 Ratei e risconti passivi

COMPOSIZIONE DEI RATEI PASSIVI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO

Organismo partecipato	Spese promozionali	Canoni locazione	Canoni e utenze	Interessi passivi bancari	Ratei personale
Comune di Alessandria					2.149.452,95
Gruppo AMAG	29.916,00		13.909,00	102.173,00	495.339,00
FARM.AL. s.r.l. (nella percentuale del 20%)			11.667,00	10.138,40	15.227,20
Azienda Speciale Costruire Insieme					66.473,55
CSI PIEMONTE (nella percentuale dello 0,87%)					16.576,34

COMPOSIZIONE DEI RISCONTI PASSIVI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO

Organismo partecipato	Contributi agli investimenti	Ricavi esercizi futuri	Concessioni diritti superficie	Contributi
Comune di Alessandria			717.082,00	
Gruppo AMAG	31.103.788,00	158.650,00		185.484,00
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (nella percentuale del 40,83%)	389.859,87			

9.3 Altri accantonamenti

ALTRI ACCANTONAMENTI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO

Organismo partecipato	Fondo crediti dubbia esigibilità	Fondo per rischi e oneri (imposte differite)	Fondo per rischi e oneri (strumenti finanziari derivati)	Fondo per rischi e oneri (rischi specifici e vertenze)	Fondo rischi passività potenziali
Comune di Alessandria	44.242.588,34		3.832.886,83	275.908,62	16.210.612,14
Gruppo AMAG		498.431,00	108.360,00	2.235.388,00	
CSI Piemonte (allo 0,87%)				25.115,92	
Azienda Speciale Costruire Insieme				195.049,00	

10. Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Non sussistono

11. Interessi e altri oneri finanziari

Organismo partecipato	Interessi passivi su mutui	Oneri finanziari contratto swap	Interessi passivi su finanziamento/ Banca e Tesoreria
Comune di Alessandria	3.266.279,21	998.845,12	579.236,46
Gruppo AMAG	622.188,58		879.072,19
FARM.AL. s.r.l. (al 20%)	18.364,81		16.397,01
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (al 40,83%)	3.648,81		
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	44.732,78		10.000,00

12. Gestione straordinaria

ONERI STRAORDINARI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO

Organismo partecipato	sopravvenienze passive	insussistenze dell' attivo	minusvalenze
Comune di Alessandria	6.740.309,19	8.123.852,95	
Gruppo AMAG	28.007,00		
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (nella percentuale del 40,83%)		107.821,93	
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	21.218,61		

PROVENTI STRAORDINARI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO

Organismo partecipato	insussistenze del passivo	Sopravvenienze attive	da permessi da costruire	plusvalenze patrimoniali
Comune di Alessandria	6.472.034,44	91.666,73	1.353.726,65	634.950,71
A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione		259.845,00		
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali		144.517,87		
Azienda Speciale Costruire Insieme		65.109,00		

13. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare "cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento", si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

14. Strumenti derivati

Il Comune di Alessandria ha in essere un contratto in derivati: Interest Rate Swap con Collar strutturato

Valore nozionale iniziale: 48.164.882,46

Tasso: variabile di riferimento maggiorato di uno spread pari a 0,125% (base di calcolo Act/360). Al 31/12/2018 il Fair Value era negativo e pari ad euro 3.832.886,83.

A.M.A.G. s.p.a. ha in essere un contratto di derivati IRS atti a limitare il rischio di crescita dei tassi di interesse su mutui BNL e MPS. Al 31/12/2018 il Fair Value era negativo e pari ad euro 108.360,00.

15. Immobilizzazioni finanziarie – importi esigibili entro l'esercizio successivo

Non risultano

16. Crediti – importi esigibili oltre l'esercizio successivo

	Immobilizzazioni finanziarie	Crediti vs clienti	Crediti tributari	Crediti per trasferimenti
FARMAL s.r.l. (nella percentuale del 20%)	24.387,40			
CSI Piemonte (allo 0,87%)		30.450,00		
Gruppo AMAG			1.236,00	
C.I.S.S.A.C.A.				1.468.715,00

17. Debiti – importi esigibili oltre l'esercizio successivo

	Debiti di finanziamento	Altri debiti	Debiti vs fornitori
Consorzio Bacino (nella percentuale del 40,83%)	322.200,66		
FARMAL s.r.l. (nella percentuale del 20%)	1.168.343,60	166.574,60	1.058.006,40
Comune di Alessandria	179.953.697,69		
Gruppo AMAG	8.573.995,00	8.659.742,00	
C.I.S.S.A.C.A.	841.738,13		2.757.422,00
CSI Piemonte (allo 0,87%)	25.899,90		
A.S.P.AL. s.r.l. in liquidazione			288.843,00

18. Immobilizzazioni materiali – importi relativi ai beni indisponibili

Le consistenze delle immobilizzazioni materiali esposte nel bilancio consolidato sono determinate second la classificazione dei conti di bilancio prevista dal D. Lgs. 118/2011 che non prevede la ripartizione tra beni disponibili ed indisponibili. Tuttavia la Determinazione Dirigenziale n. 468 del 28/1/2019 di approvazione dell'inventario al 31/12/2018 emergono i seguenti valori relative ai beni immobile indisponibili:

Terreni : euro 4.149.158,50

Fabbricati: euro 124.928.007,90 non decurtato del fondo ammortamento.