

ALLEGATO EMENDATO

CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO E COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO - ESERCIZIO 2018

(Artt.229 e 230 del D.Lgs.267/200 e s.m.i.)

PROSPETTO SPESE DI RAPPRESENTANZA

(Art. 16, c. 26 del D.L. 138/2011, conv. in Legge n. 148/2011)

NOTA INFORMATIVA CONTENENTE LA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA L'ENTE E LE SOCIETÀ PARTECIPATE

(Art.6, comma 4 del D.L. 95/2012, conv. dalla Legge n. 135/2012)

ATTESTAZIONE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

(Art.41, comma 4 del D.L. 66/2014)

NOTA ILLUSTRATIVA SUI CONTRATTI DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

(Art.3, comma 8, L.203/2008)

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	63.231.316,03	57.681.927,63		
2	Proventi da fondi perequativi	11.713.000,99	12.022.226,35		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.726.363,96	11.200.362,03		
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.304.374,14	10.973.616,68		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.421.989,82	226.745,35		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.995.428,32	7.921.961,65	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.850.546,02	4.597.677,50		
b	Ricavi della vendita di beni	124.571,31	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.020.310,99	3.324.284,15		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	19.355.643,41	5.696.355,79	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		110.021.752,71	94.522.833,45		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.123.021,02	4.709.021,62	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	37.903.934,31	39.523.299,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	773.330,04	839.790,01	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.671.882,84	8.262.159,84		
a	Trasferimenti correnti	5.830.978,80	6.806.737,64		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	8.815,60		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	840.904,04	1.446.606,60		
13	Personale	22.908.919,12	22.472.407,07	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	29.176.621,42	12.829.982,93	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.734.697,50	894.573,10	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.515.429,62	8.412.268,10	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	931.950,58	1.520.960,33	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	19.994.543,72	2.002.181,40	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	16.781,19	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	13.421.383,32	2.245.413,06	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		114.979.092,07	90.865.292,68		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 4.957.339,36	3.657.540,77	0	0
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
19	Proventi finanziari				
a	Proventi da partecipazioni da società controllate	-	-	C15	C15
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	745.880,18	1.349.025,84	C16	C16
<i>Totale proventi finanziari</i>		<i>745.880,18</i>	<i>1.349.025,84</i>		
21	Oneri finanziari				
a	Interessi ed altri oneri finanziari	4.857.934,27	5.075.375,36	C17	C17
b	Interessi passivi	4.857.934,27	5.075.375,36		
	Altri oneri finanziari	-	-		
<i>Totale oneri finanziari</i>		<i>4.857.934,27</i>	<i>5.075.375,36</i>		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 4.112.054,09	- 3.726.349,52		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	26.202,35	1.986.472,96	D18	D18
23	Svalutazioni	2.167.972,33	1.970.219,06	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		- 2.141.769,98	16.253,90		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	8.490.146,17	12.149.612,55	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	1.353.726,65	1.477.450,26		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	50.000,00	1.828.737,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.563.701,17	4.821.831,56		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	34.950,71	674.828,45		E20c
e	Altri proventi straordinari	487.767,64	3.346.765,28		
<i>Totale proventi straordinari</i>		<i>8.490.146,17</i>	<i>12.149.612,55</i>		
25	Oneri straordinari	11.563.464,66	4.177.271,34	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	2.789.797,56	21.599,39		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.364.162,12	3.506.956,04		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	228.663,80		E21a
d	Altri oneri straordinari	409.504,98	420.052,11		E21d
<i>Totale oneri straordinari</i>		<i>11.563.464,66</i>	<i>4.177.271,34</i>		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		- 3.073.318,49	7.972.341,21		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		- 14.284.481,92	7.919.786,36		
26	Imposte (*)	1.473.199,91	1.453.507,37	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 15.757.681,83	6.466.278,99	E23	E23
(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.					

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 31/12/2018

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			31/12/2018	31/12/2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	35.061,36	34.099,02	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
	5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.025,20	-	BI6	BI6
	9	Altre	51.637.501,52	53.365.217,20	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	51.674.588,08	53.399.316,22		
II		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1	Beni demaniali	83.814.335,80	85.319.050,28		
	1.1	Terreni	5.104.946,31	4.196.853,00		
	1.2	Fabbricati	2.068.329,44	2.450.813,45		
	1.3	Infrastrutture	76.465.940,45	78.496.264,23		
	1.9	Altri beni demaniali	175.119,60	175.119,60		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	215.696.554,31	213.676.982,72		
	2.1	Terreni	5.409.382,88	6.063.429,85	BIII1	BIII1
	a	di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2	Fabbricati	125.199.040,81	121.180.467,85		
	a	di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3	Impianti e macchinari	453.098,53	628.438,84	BIII2	BIII2
	a	di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10.755,35	37.839,74	BIII3	BIII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	290.929,20		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	65.848,14	87.289,71		
	2.7	Mobili e arredi	310.158,01	349.154,56		
	2.8	Infrastrutture	-	-		
	2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
	2.99	Altri beni materiali	4.538,32	6.496,75		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	84.243.732,27	85.032.936,22		BIII5
		Totale immobilizzazioni materiali	299.510.890,11	298.996.033,00		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a	imprese controllate	71.531.220,12	72.459.143,81	BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	1.004.441,79	978.239,44	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	2.260.869,15	3.500.917,79		
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b	imprese controllate	3.399.998,00	4.335.357,46	BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	443.014,61	443.014,61	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	78.639.543,67	81.716.673,11		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	429.825.021,86	434.112.022,33		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	262.956,19	306.796,80	CI	CI
		Totale rimanenze	262.956,19	306.796,80		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	56.236.586,18	49.120.973,25		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b	Altri crediti da tributi	56.236.586,18	49.120.973,25		
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.702.488,51	15.929.261,17		
	a	verso amministrazioni pubbliche	9.516.693,12	14.686.232,66		
	b	imprese controllate	970.275,79	1.044.594,61	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	44.701,20	26.924,40	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	170.818,40	171.509,50		
	3	Verso clienti ed utenti	31.109.151,44	30.318.584,88	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	16.899.776,84	26.130.725,61	CII5	CII5
	a	verso l'erario	-	-		
	b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
	c	altri	16.899.776,84	26.130.725,61		
		Totale crediti	114.948.002,97	121.499.544,91		

III	1	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	2	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
		Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	-	-		
	a	Istituto tesoriere	-	-		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	-	-		
	2	Altri depositi bancari e postali	-	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	-	-		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	115.210.959,16	121.806.341,71		
		D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D	
2	Risconti attivi	-	-	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	545.035.981,02	555.918.364,04			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 31/12/2018

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31/12/2018	31/12/2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	83.213.738,22	83.213.738,22	AI	AI
II	Riserve	154.740.453,99	145.913.357,27		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-98.679.435,12	-105.145.714,11	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b	<i>da capitale</i>	104.280.583,88	101.919.766,15	AII, AIII	AVII, AVII
c	<i>da permessi di costruire</i>	22.729.837,34	22.729.837,34		AII, AIII
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	126.409.467,89	126.409.467,89		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 15.757.681,83	6.466.278,99	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		222.196.510,38	235.593.374,48		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	64.561.995,93	45.163.884,36	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		64.561.995,93	45.163.884,36		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	179.953.697,69	192.945.497,80		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	22.272.255,34	24.390.617,08	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.400.000,00	5.293.172,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	4.573.567,38	46.875.600,73	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	151.707.874,97	116.386.107,99	D5	
2	Debiti verso fornitori	35.533.376,78	39.984.291,33	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	9.273.246,99	10.311.167,90		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	5.382,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.549.699,99	6.492.300,18		
c	<i>imprese controllate</i>	124.586,89	318.841,25	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	324.531,23	381.152,23	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	4.274.428,88	3.113.492,24		
5	Altri debiti	30.650.618,30	29.369.488,41	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	1.331.052,78	1.615.975,66		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.146.886,96	1.126.821,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	28.172.678,56	26.626.691,75		
TOTALE DEBITI (D)		255.410.939,76	272.610.445,44		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	2.149.452,95	1.795.619,81	E	E
II	Risconti passivi	717.082,00	755.039,95	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	717.082,00	755.039,95		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.866.534,95	2.550.659,76		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		545.035.981,02	555.918.364,04		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-		
	2) beni di terzi in uso	32.481,79	39.311,23		
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate	7.813.371,00	7.813.371,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		7.845.852,79	7.852.682,23		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2018

L'art. 2 del D. Lgs. 118/2011 prevede, per gli Enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle operazioni poste in essere dall'Ente (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria). Lo scopo è quello di poter:

- predisporre il conto economico
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare in particolare, le variazioni del patrimonio dell'Ente che costituiscono un indicatore dei risultati di gestione).

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisti e vendite) danno luogo a costi sostenuti e a ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni..), danno luogo ad oneri sostenuti e a proventi conseguiti.

Il principio contabile applicato concernente la “contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria” illustra i criteri relativi al principio della competenza economica, alla misurazione dei componenti positivi e negativi del risultato economico e quelli relativi agli elementi patrimoniali attivi e passivi.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale sono redatti tramite la rilevazione in partita doppia delle operazioni derivanti dalle scritture della contabilità finanziaria secondo le regole della “matrice di correlazione” pubblicata su ARCONET, integrate con le scritture di assestamento e rettifica di fine anno.

Gli schemi di Stato patrimoniale e Conto Economico sono quelli previsti dal D. Lgs. 118/2011.

Lo Stato Patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio; il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica: entrambi sono predisposti nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D. Lgs. 118/2011.

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di Stato Patrimoniale è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato

rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali sono iscritti i software e valutati al costo o valore di acquisto comprensivi di eventuali oneri accessori e rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento.

I software sono ammortizzati sistematicamente applicando il coefficiente di ammortamento previsto al § 4.18 del "Principio contabile applicato concernente la Contabilità Economico-Patrimoniale degli enti in Contabilità Finanziaria" pari al 20%.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

I coefficienti applicati sono quelli previsti al § 4.18 del "Principio contabile applicato concernente la Contabilità Economico-Patrimoniale degli enti in Contabilità Finanziaria".

Come richiesto dai principi contabili vigenti, lo Stato Patrimoniale al 31/12/2018, per quanto concerne la valorizzazione delle immobilizzazioni materiali, è allineato con l'aggiornamento effettuato dal Servizio Patrimonio in sede di inventario dei cespiti ammortizzabili alla stessa data.

La movimentazione della voce immobilizzazioni è dovuta sia a incrementi per acquisizioni e capitalizzazioni dei lavori di manutenzione straordinaria e ristrutturazione sugli immobili di proprietà terminati nel 2018, sia a decrementi per alienazioni, sia variazioni in aumento o in diminuzione per rettifiche di valore o riclassificazioni tra le categorie inventariali in seguito a valutazioni del Servizio Patrimonio e Demanio.

La riduzione di valore non determinata da alienazioni è stata iscritta a conto economico, tra i componenti negativi della gestione per euro 931.950,58. L'aumento di valore dovuto a rivalutazione è pari ad euro 2.360.817,73 ed è allocato nelle riserve da rivalutazione.

CODICE PIANO DEI CONTI INTEGRATO		DESCRIZIONE		CATEGORIE										fondi immo/lo - movimenti 2018			VALORE RESIDUO 31/12/2018
				Incrementi 2018					decrementi 2018					AMMORTAMENTO 2018	INCREMENTI PER RICLASSIFICHE	DECREMENTI	
				VALORE 01/01/2018	FONDO AMMTO 1/1/2018	VALORE RESIDUO 1/1/2018	acquisizioni	variazioni ufficio	riclassifiche	sal finali	alienazioni	variazioni ufficio	riclassifiche				
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	4.136.853,00	-	4.136.853,00	921.040,00	21.053,77	-	946.983,30	5.974,44	24.066,03	-	-	5.104.946,31	135.398,42	-	-	5.104.946,31
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	3.015.312,74	564.499,29	2.450.813,45	27.720,00	39.104,26	-	946.983,30	9.974,44	-	-	-	2.068.329,44	409.195,98	436.611,38	-	2.068.329,44
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c. (*)	2.976.832,53	1.071.659,71	1.905.172,82	27.720,00	39.104,26	757.770,34	-	946.983,30	-	-	-	3.667.427,13	409.195,98	436.611,38	-	1.923.285,10
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c. (**)	1.876.140,73	-	1.876.140,73	-	281,77	70,07	-	-	-	-	-	1.815.026,86	-	-	-	1.815.026,86
1.2.2.02.03.01.001	Fabbricati ad uso scolastico (*)	75.914.915,45	20.469.396,98	55.445.522,47	131.494,44	131.494,44	4.536.116,92	61.465,71	1.532.951,57	-	-	-	78.870.334,79	1.577.406,70	924.585,85	-	57.748.116,86
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi (*)	19.390.649,95	5.620.954,67	13.769.695,28	952.989,75	952.989,75	282.063,10	137.088,00	179.244,45	-	-	-	20.488.614,80	409.772,30	80.001,43	-	14.537.849,26
1.2.2.03.02.01.001	Demanio idrico	175.119,60	-	175.119,60	-	-	-	-	-	-	-	-	175.119,60	-	-	-	175.119,60
1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli (**)	75.935,04	-	75.935,04	-	-	9.831,24	-	-	-	-	-	85.766,28	-	-	-	85.766,28
1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili (**)	4.111.354,08	-	4.111.354,08	87.000,00	43,88	73,13	688.881,35	-	-	-	-	3.508.589,74	-	-	-	3.508.589,74
1.2.2.02.09.02.001	Istituzionale (*)	45.805.917,66	19.031.262,54	26.774.655,12	-	186.028,92	1.834.660,70	66.221,11	-	-	-	-	47.888.181,28	957.763,63	35.759,40	-	26.944.197,73
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	102.307.048,92	23.810.784,69	78.496.264,23	16.140,00	48.128,22	-	-	-	-	-	-	102.323.888,92	2.046.463,78	-	-	76.465.940,45
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo (*)	9.760.010,23	3.156.002,36	6.604.007,87	-	881.652,72	-	9.306,36	-	-	-	-	11.062,80	195.755,39	5.025,43	-	6.441.036,97
1.2.2.02.09.18.001	Musei teatri e biblioteche (*)	16.721.719,82	5.946.573,54	10.775.146,28	-	981.652,72	-	-	498.466,08	-	-	-	17.204.906,46	344.038,13	269.171,68	-	11.183.406,47
1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	3.187.196,27	1.043.364,42	2.143.831,85	-	-	-	-	301.709,13	-	-	-	2.947.244,36	58.944,89	162.922,93	-	2.007.857,98
1.2.2.02.09.05.001	Fabbricati rurali (*)	259.304,26	116.686,92	142.617,34	-	-	-	-	259.304,26	-	-	-	6.730.959,71	134.619,17	340.913,99	-	4.413.290,34
1.2.2.02.10.04.001	Opere culto (*)	5.461.994,03	1.842.135,21	3.619.858,82	-	-	946.983,30	-	-	-	-	-	302.666.403,96	5.860.222,41	1.746.856,75	-	214.422.759,50
Totale		295.236.306,31	82.673.360,33	212.562.947,98	1.051.900,00	2.360.817,73	3.549.388,78	5.329.713,73	9.306,36	1.157.966,65	3.549.388,78	145.062,80	302.666.403,96	5.860.222,41	1.746.856,75	2.030.765,03	214.422.759,50

Valore residuo 31/12/2018 Fabbricati(*)

125.199.040,83

Valore residuo 31/12/2018 Terreni(**)

5.409.382,88

Nota Bene: le variazioni da ufficio sono da riconducibili essenzialmente a variazioni catastali

Immobilizzazioni finanziarie

Sono valutate, in applicazione dei nuovi principi contabili, con il metodo del Patrimonio Netto. Rivalutazioni e svalutazioni derivanti dall'applicazione dei nuovi principi contabili sono rilevate nel Conto Economico.

PARTECIPAZIONI AL 31/12/2018					
	01/01/2018		Decrementi		31/12/2018
		RIVALUTAZIONE PN	ALIENAZIONE	SVALUTAZIONE PN	
Partecipazioni in imprese controllate					
ATM	-				-
AMAG	71.701.478,43	-		170.258,32	71.531.220,12
AMIU s.p.a. (fallita)	-				-
ASPAL S.P.A in liquidazione	-				-
SVIAL s.r.l. in liquidazione	-				-
A.R.AL Spa	757.665,37	-		757.665,37	-
VALORIAL s.r.l. in liquidazione	-				-
AL.TRI. S.p.a. (fallita)	-				-
	72.459.143,81	-	-	927.923,69	71.531.220,12
Partecipazioni in partecipate					
Centrale del Latte S.P.A.	126.451,64	1.891,15		-	128.342,79
SITAL s.r.l. (fallita)	-				-
FARM.AL S.RL.	851.787,80	24.311,20			876.099,00
	978.239,44	26.202,35	-	-	1.004.441,79
Partecipazioni in altre imprese					
Fondazione SLALA					
Alexala	5.751,31			219,26	5.532,05
Ag. Sviluppo Territ. LA.MO.RO.	49.311,32	275,62			49.586,94
FOR.AL.	31.181,80	-		-	31.181,80
Ist. Resistenza	-				-
Cissaca	2.530.113,07			1.159.432,29	1.370.680,78
Consorzio di Bacino	249.221,85			59.560,82	189.661,03
Banca Popolare Etica	8.542,43	926,17			9.468,60
Azienda Speciale Costruire Insieme	227.049,00	-			227.049,00
Rivalta Terminal Europa s.p.a.	26.558,82			3.412,60	23.146,22
CSI Piemonte	373.188,21	-		18.625,46	354.562,74
	3.500.917,79	1.201,79		1.241.250,43	2.260.869,15

Credit

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti iscritto tra i fondi rischi del passivo dello stato patrimoniale.

Il Fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria, al netto degli eventuali utilizzi, degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti sia di funzionamento che di finanziamento. L'ammontare del fondo svalutazione crediti, in applicazione della metodologia di calcolo dell'accantonamento al fondo di cui ai punti n. 4.20 e n. 4.27, è di importo almeno pari a quello inserito nel conto del bilancio.

I crediti di durata residua superiore a cinque anni sono riferiti a finanziamenti concessi ad imprese controllate e sono pari ad euro 3.399.998,00.

Debiti

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti di durata residua superiore ai cinque anni sono riferibili a mutui e finanziamenti ottenuti dall'Ente e sono pari ad euro 179.953.697,69.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono i necessari accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

1. natura determinata
2. esistenza certa o probabile
3. ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

In particolare

- l'importo dei "fondi per rischi ed oneri" al 31/12/2018 è pari ad euro 64.561.995,93 e ricomprende:
 1. Euro 44.242.588,34, a titolo di fondo svalutazione crediti
 2. euro 16.486.520,76 a titolo di fondo contenzioso
 3. euro 3.832.886,83, quale accantonamento relativo al rischio connesso al contratto swap stipulato dal Comune di Alessandria (la diminuzione del fondo pari ad euro 596.432,15 rilevata nell'esercizio, con contropartita tra i proventi finanziari, è dovuta al miglioramento del fair value del contratto di swap al 31/12/2018).

FONDI RISCHI E ONERI	31/12/2017	incrementi	decrementi	31/12/2018
fondo svalutazione crediti	20.780.841,41	23.461.746,93		44.242.588,34
fondo contenzioso	19.953.723,97		- 3.467.203,21	16.486.520,76
fondo rischio connesso al contratto di swap	4.429.318,98		- 596.432,15	3.832.886,83
	45.163.884,36	23.461.746,93	- 4.063.635,36	64.561.995,93

Risconti passivi

Sono iscritti a tale voce le quote di proventi, comuni a due o più esercizi, allo scopo di realizzare il principio della competenza economica e temporale.

I risconti passivi al 31/12/2018, pari ad euro 717.082,00, si riferiscono essenzialmente alle concessioni pluriennali di diritti di superficie.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa) ma che devono, per competenza essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

L'importo al 31/12/2018, pari ad euro 2.149.452,95, costituisce la valorizzazione dei ratei passivi di debito per costi relativi a retribuzione, a indennità ed oneri contributivi e fiscali del personale.

Patrimonio Netto

I principi contabili al § 6.3 affermano "..., *il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste:*

- a) *fondo di dotazione;*
- b) *riserve;*
- c) *risultati economici positivi o (negativi) di esercizio;*
- d) *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali;*
- e) *altre riserve indisponibili.*

In particolare:

AI) Fondo di dotazione

Il fondo dotazione è quantificato in euro 83.213.738,22 . L'importo all'1/1/2018, pari ad euro

AII) Riserve

L'importo di euro 154.740.453,99 è determinato dalla consistenza di poste di segno contrapposto:

1) AVANZI (DISAVANZO) PORTATI A NUOVO

Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	-98.679.435,12
------------------------------------	----------------

2) RISERVE DA CAPITALE

Riserve da capitale	104.280.583,88
---------------------	----------------

3) RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE

Riserve da permessi di costruire	22.729.837,34
----------------------------------	---------------

4) RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI

Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	126.409.467,89
--	----------------

A III) Risultato economico dell'esercizio

L'esercizio 2018 si chiude con un risultato economico negativo pari ad euro 15.757.681,83.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 e secondo i principi di cui all'Allegato n. 4/3.

I componenti positivi della gestione sono determinati:

- dagli accertamenti finanziari di competenza relativi ai primi tre titoli dell'entrata. Gli accertamenti di competenza recepiscono gli effetti del riaccertamento ordinario dei residui in virtù dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata
- dalle rilevazioni caratteristiche della contabilità economico patrimoniale (rivalutazione partecipazioni, plusvalenze da alienazioni, insussistenze del passivo, proventi finanziari swap).

In particolare, nell'esercizio 2018, il Comune di Alessandria, ai sensi del nuovo principio contabile di cui al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., ha rilevato i seguenti, principali, ricavi di esercizio, solo in parte rilevati dalla contabilità finanziaria:

- euro 596.532,15 – provento finanziario derivante dal miglioramento del fair value del contratto di swap
- euro 26.202,35 – rivalutazione partecipazioni in applicazione del metodo del “patrimonio netto”
- euro 634.950,71– plusvalenze patrimoniali da alienazioni immobili
- euro 6.563.701,17- di cui euro 78.441,93 per sopravvenienze attive dovute essenzialmente ad acquisizioni di immobili a titolo gratuito ed euro 6.472.034,44 per insussistenze del passivo. L'importo delle sopravvenienze attive comprende anche euro 13.224,80 di entrate per rimborsi di imposte indirette rilevate anche dalla contabilità finanziaria.

I componenti negativi della gestione derivano:

- in applicazione delle correlazioni stabilite con la matrice omonima di cui dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., dagli impegni dei titoli I e II (macroaggregati 3, 4 e 5) della spesa. Gli impegni di competenza recepiscono gli effetti del riaccertamento ordinario dei residui in virtù dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata
- dalle rilevazioni caratteristiche della contabilità economico patrimoniale (ammortamento cespiti, insussistenze dell'attivo, minusvalenze da alienazione, ratei passivi del personale, svalutazione delle partecipazioni, accantonamenti ai fondi rischi, in particolare accantonamento al fondo svalutazione crediti).

In particolare, nell'esercizio 2018, il Comune di Alessandria, ai sensi del nuovo principio contabile di cui al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., ha rilevato i seguenti, principali, costi di esercizio, solo in parte rilevati dalla contabilità finanziaria:

- euro 43.840,61 – variazione delle rimanenze finali di beni di consumo
- euro 2.167.972,33– svalutazione partecipazioni in applicazione del metodo del “patrimonio netto”
- euro 2.149.452,95 – ratei passivi costi del personale
- euro 9.182.077,70 – ammortamenti e svalutazioni delle immobilizzazioni

- euro 8.364.162,12- di cui euro 240.309,17 per sopravvenienze passive dovute ad arretrati di anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato (e rilevati dalla contabilità finanziaria) ed euro 8.123.852,95 per insussistenze dell'attivo.

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari ammontano complessivamente ad Euro 745.880,18 e corrispondono agli accertamenti del titolo 3 tipologia "interessi attivi" e per euro 596.532,15 ai proventi derivanti dal miglioramento del fair value del contratto di swap.

Tra i costi della gestione si annoverano oneri finanziari per euro 4.857.934,27 essenzialmente riconducibili ai mutui ottenuti dall'Ente dalla Cassa Depositi e Prestiti e agli strumenti finanziari derivati (Interest Rate Swap) del Comune di Alessandria e così suddivisi:

SUDDIVISIONE ONERI FINANZIARI 2018

codice piano dei conti patrimoniale	descrizione	importo
3.1.1.02.02.001	Interessi passivi su anticipazione Enti Locali dissestati (MEF)	565.488,27
3.1.1.03.02.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.966.279,21
3.1.1.04.02.001	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	300.000,00
3.1.1.07.01.001	Interessi di mora ad altri soggetti	13.573,48
3.1.1.99.01.001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	13.748,19
3.1.1.99.04.001	Interessi passivi SWAP	998.845,12
Totale		4.857.934,27

Operazioni di locazione finanziaria

L'Ente non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

Compensi all'organo amministrativo e ai sindaci

I compensi spettanti agli amministratori del Comune di Alessandria (Sindaco e Assessori) per l'esercizio 2018 sono pari ad euro 385.318,70 (comprensivi di IRAP per euro 30.186,24.

Il compenso relativo ai componenti dell'OREF per l'esercizio 2018 è pari ad euro 57.495,03.

Numero medio dei dipendenti ripartito per categoria

CATEGORIA	POSTI COPERTI AL 31/12/2018
DIRIGENTI	7
D3	49
D	82
C	258
B3	48
B	97
A	25
TOTALE	566

Bilancio consolidato

L'Ente approva il bilancio consolidato entro il 30 settembre di ogni esercizio. Il bilancio del "gruppo Comune di Alessandria" viene redatto dal Servizio Contabilità Generale e soggetti partecipati ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 73/88/195/18060 del 16 maggio 2019 è stata approvata l'adesione alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista dagli artt. 243 bis, 243 ter e 243 quater del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m. e i., al fine di riassorbire lo squilibrio strutturale emergente dal conto consuntivo 2018 in via di approvazione.

COMUNE DI ALESSANDRIA

Provincia di Alessandria

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA
SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE
NELL'ANNO 2018 _____**

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Deliberazione G.C. nr. 321 del 25/11/2015 di approvazione regolamento

(Indicare gli estremi del regolamento dell'ente (se risulta adottato) che disciplina le spese di rappresentanza)

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2018.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
RINFRESCO	INAUGURAZIONE MOSTRA SAVE BORSALINO – 04/04/2018	250,00
RINFRESCO	DELEGAZIONE DEI CENTAURI/MOTORADUNO DEL 07/07/2018	250,00
CORONE ALLORO	FORNITURA CORONE PER CERIMONIE PUBBLICHE	1.298,00
Totale delle spese sostenute		1.798,00

DATA 25/03/2019

IL SEGRETARIO DELL'ENTE


 IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
 FINANZIARIO

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO^{1,2}

ORIGINALE FIRMATO POSTO AGLI ATTI

-
- 1 Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:
 - > stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente ;
 - > sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
 - > rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
 - > rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.
 - 2 E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.

Nota informativa concernente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati (società, consorzi, altri organismi) – rendiconto 2018 ai sensi dell'art.6, comma 4 del Decreto Legge 95/2012, convertito in Legge 135/2012.

I Comuni sono tenuti ad allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e gli enti e le società partecipate. La nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione; in tal caso l'Ente adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Ai sensi dell'art. 11 c. 6 lett. j del D. Lgs. 118/2011 vengono dettagliate le partite a debito e a credito del Comune di Alessandria al 31/12/2018 relative alle seguenti società partecipate ed enti strumentali:

- A.M.A.G. S.p.A.
- Amag Reti Idriche S.p.A.
- Amag Reti Gas S.p.A.
- ALEGAS S.r.l.
- Amag Ambiente S.p.A.
- Telenergia S.p.A.
- A.R.AL. S.p.A.
- Amag Mobilità S.p.A.
- FARM.AL S.r.l.
- La Centrale del Latte di Alessandria e Asti S.p.A.
- Rivalta Terminal Europa S.p.A.
- Azienda Speciale Multiservizi Costruire Insieme
- Fondazione S.L.A.L.A.
- FOR.AL S.c.r.l.
- Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani
- C.I.S.S.A.C.A.
- C.S.I. Piemonte
- Alexala
- Società Consortile Langhe Monferrato Roero
- Banca Popolare Etica
- A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione
- A.M.I.U. Sp.A. in fallimento
- A.T.M. S.p.A. in fallimento

I saldi a debito e a credito del Comune di Alessandria alla data 31/12/2018 sono stati determinati tenendo conto delle partite a decorrere dal 1/1/2012, in quanto per le somme pregresse era competente l'Organo Straordinario di Liquidazione del Comune di Alessandria.

I soggetti che non hanno accettato la transazione proposta dall'Organismo Straordinario di Liquidazione sono i seguenti:

- A.S.P.AL. s.r.l. in liquidazione
- A.M.I.U. s.p.a. in fallimento
- Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani

ed i relativi crediti, ammessi dall'Organismo Straordinario di Liquidazione alla massa passiva del Comune di Alessandria, sono stati iscritti nel fondo contenzioso del rendiconto al 31/12/2018.

L'importo da corrispondere a questi soggetti verrà determinato con provvedimento della Giunta Comunale. I relativi crediti, ammessi dall'Organismo Straordinario di Liquidazione alla massa

passiva del Comune di Alessandria, sono stati iscritti nel fondo contenzioso del rendiconto al 31/12/2018.

Si allega il prospetto contenente i saldi di credito/debito comunicati dalle Partecipate, riconciliati con le risultanze del bilancio comunale, con annotazione degli importi che compongono l'ammontare delle squadrature.

COMUNE DI ALESSANDRIA

ART. 11 c.6 l. j) e All. 4/4 D. Lgs. 118/2011 - PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEBITI/CREDITI NEI CONFRONTI DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI AL 31/12/2018

ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (A)	DEBITO DELL'ORGANISMO VS/COMUNE (B)	DIFFERENZA (B)-(A)	NOTE	DEBITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (D)	CREDITO DELL'ORGANISMO VS/COMUNE (E)	DIFFERENZA (E)-(D)	NOTE
AMAG S.p.A.	1.120.671,66	1.125.671,66	5.000,00	contributo per stagione teatrale estiva 2014 che il Comune aveva accertato nell'anno di competenza (acc. 381/2015) ed erroneamente eliminato. L'importo è accertato nel 2019	341.091,18	300.406,96	- 40.684,22	IVA SPLIT PAYMENT
AMAG RETI IDRICHE S.p.A.	583.107,94	551.480,84	- 31.627,10	IVA SPLIT PAYMENT	1.158.194,57	1.058.856,41	- 99.338,16	+EURO 37.869,42 CONGUAGLI FINANZIATI SUL 2019, -EURO 137.207,58 IVA SPLIT PAYMENT
AMAG RETI GAS S.p.A.	3.141.554,95	2.600.887,89	- 540.667,06	IVA SPLIT PAYMENT	-	-	-	
ALEGAS. S.r.L.	1.830,00	1.500,00	- 330,00	IVA SPLIT PAYMENT	673.781,13	569.036,36	- 104.744,77	+EURO 9.467,85 CONGUAGLI FINANZIATI SUL 2019, -EURO 114.212,62 IVA SPLIT PAYMENT
AMAG AMBIENTE S.p.A.	143.891,31	158.793,56	14.902,25	proventi della raccolta differenziata dell'ultimo trimestre 2018, comunicati nel 2019. L'importo è accertato nel 2019	7.283.881,38	3.026.163,46	- 4.257.717,92	-EURO 3.885.949,32 FATTURE CEDUTE A BANCA SISTEMA, - EURO 371.768,60 IVA SPLIT PAYMENT
TELENERGIA S.p.A.	-	-	-		-	-	-	
A.R.AL. S.p.A.	489.696,14	520.548,80	30.852,66	Il fornitore non ha inviato estratto conto. Il saldo è stato calcolato sulla base di comunicazione informale	2.111.477,51	1.866.406,67	- 245.070,84	- 64.922,40 in contestazione + 180.148,44 IVA SPLIT PAYMENT
AMAG MOBILITA' S.p.A.	294.884,80	294.884,80	-		6.138,19	259.370,50	253.232,31	+EURO 251.949,77 FATTURE RESPINTE POICHE' SOMME NON DOVUTE -EURO 96,00 IVA SPLIT PAYMENT +1.378,54 IMPONIBILE FATTURE NON FINANZIATE
FARM.AL. S.r. L.	568.192,24	27.220,51	- 540.971,73	proventi per gestione in esclusiva farmacie comunali anno 2008. Somma in controversia ceduta all'OSL	7.195,45	6.106,69	- 1.088,76	IVA SPLIT PAYMENT
CENTRALE DEL LATTE DI ALESSANDRIA E ASTI S.p.A.	-	-	-		-	-	-	
Rivalta Terminal Europa S.p.A.	-	-	-		-	-	-	
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI COSTRUIRE INSIEME	-	-	-		221.595,34	216.852,27	- 4.743,07	IVA SPLIT PAYMENT
Fondazione S.L.A.L.A.	-	-	-		6.000,00	15.500,00	9.500,00	SOMMA IN CONTROVERSIA
FOR.AL. S.c.r.l.	-	-	-		6.000,00	6.000,00	-	
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il trasporto dei RSU	-	-	-		1.596.340,00	1.596.340,00	-	
C.I.S.S.A.C.A.	150,00	150,00	-		289.420,53	289.420,53	-	
C.S.I. Piemonte	1.710,33	1.710,33	-		1.545.423,77	1.558.677,49	13.253,72	1.188,00 IVA SPLIT PAYMENT -14.441,72 nota di debito per oneri finanziari
Alexala	-	manca comunicazione della partecipata	-		-	manca comunicazione della partecipata	-	

Società Consortile Langhe Monferrato Roero	-	manca comunicazione della partecipata	-		-	manca comunicazione della partecipata	-	
Banca Popolare Etica	-	manca comunicazione della partecipata	-		-	manca comunicazione della partecipata	-	

Organismi in liquidazione:	CREDITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (A)	CREDITO AMMESSO DAL CURATORE FALLIMENTARE (B)	DIFFERENZA (B)-(A)	NOTE	DEBITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (D)	CREDITO DELL'ORGANISMO VS/COMUNE	DIFFERENZA (E)-(D)	NOTE
A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione	3.568.176,87	7.446.531,80	3.878.354,93	+ 3.761.875,36 di competenza OSL + 116.479,57 differenza non spiegata che deriva dagli anni precedenti	433.462,07	5.038.908,54	4.605.446,47	+ 3.350.782,32 di competenza OSL (ammessi) + 2.492,95 fatture non finanziate + 1.259.700,65 note di credito richieste dal Comune (per le quali ASPAL ha un fondo svalutazione crediti che ammonta ad Euro 1.040.484,07) - 7.529,45 IVA SPLIT PAYMENT

Organismi in fallimento:

A.M.I.U. S.p.A. in fallimento	5.240.126,28	5.250.656,15	10.529,87	euro 10.529,87 di competenza OSL. A FCDE i crediti chirografari: 5.149.031,70	6.112.369,55	manca comunicazione del curatore	-	EURO 2.950.000 SONO QUELLI AMMESSI DALL'OSL E IN FONDO CONTENZIOSO. IL FALLIMENTO NON HA ANCORA RICHIESTO A PAGAMENTO ALCUNA SOMMA
A.T.M. S.p.A. in fallimento	3.893.916,14	3.893.916,14	-		2.091.070,30	7.248.920,29	5.157.849,99	EURO 3.893.916,14 DA COMPENSARE CON L'ENTRATA, EURO 1.263.933,85 NEL PREDISPONENDO BILANCIO 2019-2021 ANNUALITA' 2020

-
-
-
-
-
-
-

-
-



CITTÀ DI ALESSANDRIA

RISORSE FINANZIARIE E TRIBUTI

Piazza della Libertà, 1 - 15121 Alessandria

tel. 0131 515270 - fax 0131 515275

email: antonello.zaccone@comune.alessandria.it - comunedialessandria@legalmail.it

Visti gli artt. 8, comma 1, lettera c) e 41 del decreto legge n. 66/2014 convertito in legge n. 89/2014 e l'art. 9, comma 8 del DPCM 22/9/2014

attesta che

1. Nel periodo 01.01.2018 – 31.12.2018 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è risultato pari a giorni 275,49;
2. L'importo dei pagamenti emessi nel periodo 01.01.2018 – 31.12.2018 relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 ammonta a Euro 40.015.146,40.

Alessandria, 29 aprile 2019

Il Legale rappresentante dell'Ente
Prof. Gianfranco Cuttica di Revigliasco (*)

Il Dirigente Responsabile
Dott. Antonello Paolo Zaccone (*)

() Il presente documento è firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 e successive modificazioni ed integrazioni e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*

Nota informativa sugli strumenti finanziari derivati del Comune di Alessandria, allegata al Rendiconto Generale 2018, ai sensi dell'Art. 3, Comma 8 Legge 22 dicembre 2008, n.203 (Finanziaria 2009) e del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4 - D.Lgs. 118/2011

A) – Informazioni sull'entità e natura dei contratti derivati

Il Comune di Alessandria ha in essere un contratto in derivati per un valore nominale iniziale pari a € 48.164.882,46, sottoscritto con **UniCredit** in data 20 febbraio 2003.

Tale contratto, definito tecnicamente **Interest Rate Swap con Collar strutturato**, prevede un corridoio di oscillazione del tasso d'interesse delimitato da un livello di tasso massimo binario (*tasso Cap 1 e Cap 2*) e da un livello di tasso minimo (*tasso Floor*).

Attraverso la sottoscrizione del contratto *Swap*, il Comune ha deciso di contenere il rischio di tasso d'interesse derivante dall'oscillazione dell'indice di riferimento (Euribor 6 mesi) del Boc a tasso variabile sottostante.

A.1) – Informazioni sui contenuti fondamentali del contratto Swap

Il contratto *Swap* prevede:

- Data Iniziale: **20-12-2003**
 - Scadenza finale: **20-12-2027**
 - Nozionale Iniziale: **€ 48.164.882,46**
 - La banca paga al Comune, con cadenza semestrale:
 - Il **tasso variabile di riferimento** maggiorato di uno *spread* pari a **0,125%** (base di calcolo Act/360).
 - Il Comune, paga alla banca, con cadenza semestrale:
 - dal 20/12/2003 al 20/12/2015, il **tasso variabile di riferimento** senza alcuna maggiorazione (base di calcolo Act/360), a meno che non si verificano le seguenti circostanze:
 - ✓ che il **tasso variabile di riferimento** venga fissato ad un livello inferiore al **Tasso Floor** del 2,90%; in tal caso il Comune paga per quel semestre **un tasso fisso** del **2,90%**.
 - ✓ che il **tasso variabile di riferimento** venga fissato ad un livello compreso tra il 4,75% e il 5,75%; in tal caso il Comune paga per quel semestre **un tasso fisso** del **4,75% (Tasso Cap 1)**.
-

- ✓ che il **tasso variabile di riferimento** venga fissato ad un livello superiore al **Tasso Cap 2** del 5,75%; in tal caso il Comune paga per quel semestre il **tasso variabile di riferimento** maggiorato di uno *spread* pari a **0,37%**.
- dal 20/12/2015 al 20/12/2027, il **tasso variabile di riferimento** senza alcuna maggiorazione (base di calcolo Act/360), a meno che non si verificano le seguenti circostanze:
 - ✓ che il **tasso variabile di riferimento** venga fissato ad un livello inferiore al **Tasso Floor** del 4,00%; in tal caso il Comune paga per quel semestre **un tasso fisso** del **4,00%**.
 - ✓ che il **tasso variabile di riferimento** venga fissato ad un livello compreso tra il 4,75% e il 5,75%; in tal caso il Comune paga per quel semestre **un tasso fisso** del **4,75% (Tasso Cap 1)**.
 - ✓ che il **tasso variabile di riferimento** venga fissato ad un livello superiore al **Tasso Cap 2** del 5,75%; in tal caso il Comune paga per quel semestre il **tasso variabile di riferimento** maggiorato di uno *spread* pari a **0,37%**.

Per **tasso variabile di riferimento** si intende il tasso Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti la fine del semestre di riferimento. (fixing in arrears).

A.2)- Eventi finanziari di particolare rilevanza: Anno 2017

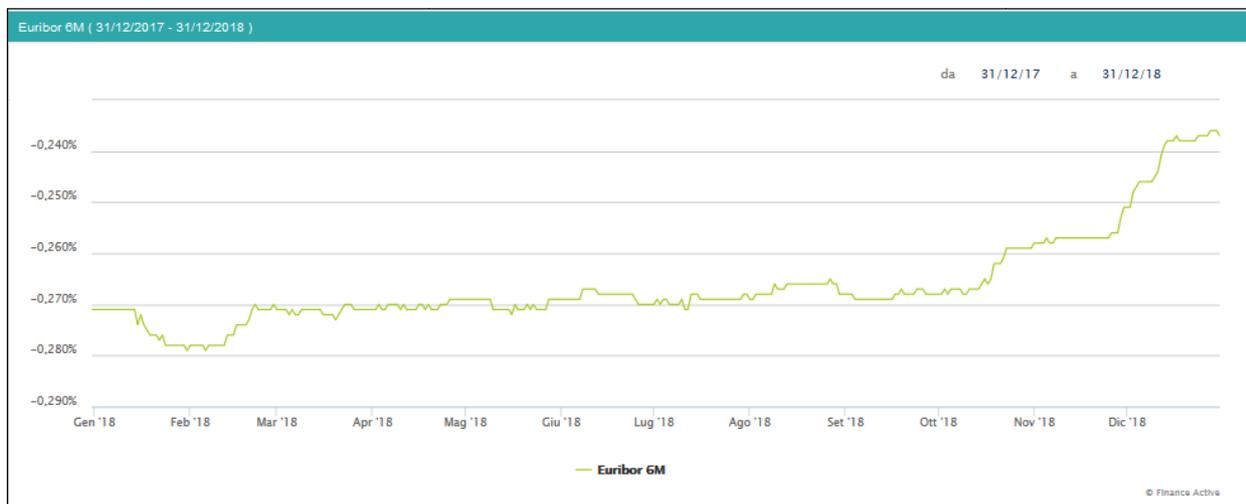
In data 31 dicembre 2017 il contratto Swap in oggetto presentava un valore di mercato pari a € **4.429.318,98**, negativo per il Comune. L'indice Euribor 6 mesi in data 31 dicembre 2017 è stato fissato al **-0,271%**.

TABELLA 1: INTEREST RATE SWAP – FAIR VALUE (dati al 31/12/2017)

Riferimento	Banca	Nozionale residuo	Fair Value
SWAP BOC	UniCredit CMB	24.390.616,08 €	- 4.429.318,98 €
TOTALE		24.390.616,08 €	- 4.429.318,98 €

La situazione macroeconomica a livello globale e il perdurare di una politica monetaria europea espansiva hanno determinato, nel corso del 2018, una tendenziale stazionarietà dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi) in territorio negativo, spingendoli solo dal mese di ottobre verso una timida risalita, sino al livello negativo - **0,237%** fissato in data 31 dicembre 2018.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI NEL 2018



B) - Fair Value Derivati

In data 31 dicembre 2018 il contratto derivato in questione presenta un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a **€ 3.832.886,83** negativi per il Comune. Nella tabella successiva si riporta il *Fair Value* del contratto *Swap*. Il *Fair Value* è determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003.

TABELLA 2: INTEREST RATE SWAP – FAIR VALUE (dati al 31/12/2018)

Riferimento	Banca	Nozionale residuo	Fair Value
SWAP BOC	UniCredit CMB	22.272.254,34 €	-3.832.886,83 €
TOTALE		22.272.254,34 €	-3.832.886,83 €

Si fa inoltre presente che il valore di mercato del derivato risulta migliorato rispetto al valore di fine anno. In data 28 febbraio 2019 il *Fair Value* ammonta infatti a **€ 3.919.905,07** negativo per il Comune.

C) - Fair Value Passività Sottostanti

In data 31 dicembre 2018 il BOC sottostante presenta un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a **€ 22.583.916,06** negativi per il Comune. Si tratta di un prestito obbligazionario a tasso variabile (indice Euribor 6 mesi + 0,125%) con ammortamento e scadenza equivalente a quanto previsto nel sottostante derivato.

TABELLA 3: FAIR VALUE PASSIVITA' SOTTOSTANTE (dati al 31/12/2018)

Riferimento	Debito residuo	Fair Value ¹
881 BOC	22.272.254,34 €	-22.538.916,08 €
TOTALE	22.272.254,34 €	-22.538.916,08 €

¹ Il *Fair Value* del debito sottostante è stato calcolato applicando la stessa metodologia ed utilizzando le stesse curve di mercato utilizzate nel calcolo del *Fair Value* degli *Swap*.

D) – Flussi di Cassa

La situazione di mercato rappresentata in precedenza ha comportato, per quanto riguarda il contratto Swap, la corresponsione di differenziali negativi da parte del Comune.

TABELLA 4: INTEREST RATE SWAP - DIFFERENZIALI SCAMBIATI NEL 2018

Data	Nozionale	Interessi ricevuti	Tasso di interesse ricevuto	Interessi pagati	Tasso di interesse pagato	Rata complessiva
20/06/2018	24.390.616,08 €	-17.633,06 €	- 0,143%	493.232,46 €	4,00%	510.865,52 €
20/12/2018	23.339.603,70 €	-13.406,66 €	- 0,113%	474.571,94 €	4,00%	487.978,60 €
TOTALE		-31.039,72 €		967.804,40 €		998.844,12 €

E) – Tasso Costo Finale Sintetico

Si specifica che, nell'esercizio 2018, il costo finale sintetico del debito ² (Boc e Swap) è stato pari al **4,12%**.

TABELLA 5: COSTO TOTALE DEL DEBITO AL 31/12/2018

Riferimento	2018
Nominale	23.925.818,93 €
Interessi pagati BOC	0,00 €
Interessi pagati IRS Collar	-998.844,12 €
TFSCFS	4,12%

² Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a Carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula:
TFSCFS=[(Interessi su debito sottostante+/-Differenziali swap)*36000] / [(Nominale * 365)].