

# COMUNE DI ALESSANDRIA

Analisi CAF – aggiornamento sullo sviluppo delle  
macro-azioni di miglioramento  
(Common Assessment Framework)

31 maggio 2015

- 1) Costituzione task force interdirezionale**
- 3) Riorganizzazione della macchina comunale**
- 6) Potenziamento del sistema di pianificazione e controlli**

Si richiama integralmente quanto riportato nel contesto delle precedenti analisi e, in particolare, si riportano le seguenti osservazioni, contenute nel report di marzo 2015 a cui si rinvia per la dettagliata illustrazione.

*“Si osserva preliminarmente come – a fronte dell’avvio del Sistema operativo per il controllo direzionale – non sia stata prevista né costituita una struttura organizzativa a ciò preposta. E’ pur vero che l’organigramma riporta anche l’Ufficio di Direzione, le cui finalità e modalità operative sono definite all’articolo 30 del vigente Regolamento sull’Ordinamento degli Uffici e dei Servizi, tuttavia si reputa indispensabile la costituzione di una struttura operativa permanente, anche a supporto di tale organismo, al fine di attuare compiutamente le fasi descritte nella tabella sopra riportata (ndr: tabella Controllo Direzionale) per il conseguimento delle finalità ivi indicate. Si rammenta, inoltre, come il Ministero, nel contesto delle prescrizioni correlate all’approvazione dell’ipotesi di bilancio, la Corte dei Conti ed il Collegio dei Revisori abbiano evidenziato tale necessità; si evidenzia, altresì, che l’Unità di Progetto, dedicata all’avvio di alcune attività di programmazione e di controllo di carattere manageriale (costituita con deliberazione G.C. n. 6 del 13/01/2015 e insediatasi l’11/02/2015), dimostratasi struttura organizzativa non adeguata allo svolgimento dei compiti assegnati, non è più stata convocata”.*

## **2) Rivisitazione sistema delle partecipate**

*Mobilità infragruppo (ex L. n.147/2013, art. 1, commi dal 563 al 568)*

Come già rammentato nei precedenti report, con propria deliberazione n.365 del 16/12/2014, la Giunta comunale ha approvato un “Atto di indirizzo nei confronti delle società partecipate del Comune in materia di vincoli assunzionali, di contenimento delle spese del personale e in materia di procedure di mobilità infragruppo” (vedi report CAF al 31/12/2014). In particolare, riguardo a quest’ultimo punto, nel contesto dell’allegato 2, era stabilito che, entro sessanta giorni dalla formale comunicazione della deliberazione de qua, le società partecipate in esso indicate dovessero approvare, con apposito atto del proprio CdA, una specifica ricognizione dell’organico, in funzione delle attività attuali e prospettiche svolte. I suddetti atti – trasmessi al Comune – devono essere oggetto di accurato monitoraggio, per l’attivazione di eventuali procedure di riallocazione, totale o parziale, del personale in eccedenza. E’ perciò necessario che le Direzioni competenti provvedano alla verifica del rispetto delle disposizioni di cui alla succitata deliberazione da parte degli organismi partecipati, e ai conseguenti adempimenti.

## *Bilancio consolidato*

Ai sensi dell'articolo 11bis, comma 4 del D.Lgs.n.118/2011 così come modificato dal D.Lgs. n.126/2014, al Comune è concessa la facoltà di rinviare all'esercizio 2016 l'adozione del Bilancio Consolidato, con specifica deliberazione del Consiglio Comunale che prenda atto dell'evoluzione normativa in materia di contabilità comunale e dei vincoli di finanza pubblica e ne disponga perciò il rinvio al 2016 (all.n.1).

*Gruppo A.M.A.G. S.p.A.*

*A.M.I.U. S.p.A. in fallimento*

*A.M.A.G. Ambiente S.p.A.*

*A.R.AL. S.p.A.*

*Consorzio di Bacino Alessandrino R.S.U. - CARSU (in fase di scioglimento ex L.R.n.7/2012)*

*A.R.AL. S.p.a.* – Si rammenta che, con deliberazione n.45 del 23/04/2015, il Consiglio Comunale ha preso atto dell'azzeramento del C.S. per perdite (vedi report di aggiornamento CAF alla data del 31/03/2015) e ha contestualmente autorizzato l'Amministrazione comunale alla sottoscrizione dell'aumento del capitale netto (con ricostituzione del C.S. e sovrapprezzo azioni, per un totale di € 729.200) e all'eventuale sottoscrizione per le quote inoptate dagli altri Comuni soci (per un ammontare massimo pari ad € 270.800). Si è altresì autorizzata la procedura statutaria di abrogazione del quinto comma dell'art. 5 dello Statuto della società che recita: "Il capitale sociale dovrà essere posseduto, per tutta la durata della Società ed in misura totale, da Enti Pubblici".

Con successiva deliberazione n.135 del 14/05/2015 la Giunta Comunale, preso atto di quanto deliberato dal Consiglio, ha autorizzato la Direzione Servizi Finanziari "a stanziare, ai sensi dell'articolo 2447 del codice civile

- 1. la somma di Euro 729.200,00 a titolo di sottoscrizione delle nuove azioni in misura proporzionale alla propria, attuale, quota di partecipazione;*
  - 2. la somma di euro 270.800,00 a titolo di sottoscrizione dell'aumento di capitale netto per le quote eventualmente inoptate da parte degli altri azionisti;*
- e a provvedere al versamento della somma di euro 519.062,02 entro il 18 maggio 2015".*

La suddetta Direzione Servizi Finanziari, con determinazione n.868 del 15/05/2015, ha proceduto con "il primo versamento a favore di ARAL della somma di euro 519.062,02, pari al 25% del valore nominale delle azioni da sottoscrivere, più l'intero sovrapprezzo a copertura delle perdite d'esercizio di competenza del socio (somma determinata proporzionalmente all'attuale partecipazione)". Nel suddetto atto la stessa Direzione si è

*“impegnata, in sede di approvazione del bilancio d’esercizio 2015 della Città di Alessandria, a regolarizzare la suddetta partita monetaria come segue:*

- Euro 449.016,01, a copertura perdita di esercizio, da imputare a capitolo di nuova istituzione*
- Euro 70.046,01, per ricostituzione del capitale sociale, da imputare a capitolo di nuova istituzione,*

*rinviano, quindi, l’assunzione dell’impegno di spesa non appena possibile operare sugli stanziamenti del bilancio di previsione 2015”.*

Considerato che la succitata determinazione è stata trasmessa al Collegio dei Revisori dei Conti, si reputa opportuno un loro parere in merito.

Si informa, infine, che il Consiglio Comunale di Valenza non ha espresso parere favorevole alla ricapitalizzazione di Aral: si pone quindi il problema delle quote inopstate e del conseguente rispetto dell’impegno assunto dal Comune di Alessandria.

*Alegas S.r.l.*

In assemblea dei soci, il 15/05/2015, è stato approvato il bilancio 2014 (**vedi all.n.2**) della società partecipata da AMAG. Da una prima analisi emerge un dato significativo: il trend decrescente del valore della produzione (-20,9% rispetto all’omologo dato del 2013), dovuto alla riduzione del consumo medio per cliente (che passa dai 2092 mc/cliente di gas del 2013 ai 1763 mc/cliente del 2014) che ha comportato una diminuzione complessiva dei volumi venduti pari al 13,5%, da imputarsi in prevalenza alla particolarità della situazione climatica, così come si evince dalla relazione acclusa. Da evidenziare, altresì, la riduzione del numero dei clienti/gas, che passano dai 40.479 del 2013 ai 39.158 del 2014.

***Affidamento del servizio di distribuzione del gas naturale nell’Atem 2*** – Per opportuna memoria, si riporta quanto specificato nel contesto dei precedenti report di aggiornamento CAF.

Con il D.L. 31 dicembre 2014 n.192 convertito, con modificazioni, dalla Legge 27 febbraio 2015. n.11, pubblicata nella G.U. n.49 del 28 febbraio 2015, si è concessa nuovamente una proroga dei termini previsti per la pubblicazione del bando di gara per l’affidamento del servizio di distribuzione del gas naturale nell’Atem2 (di cui il Comune di Alessandria è capofila), scadenza ora fissata all’**11/07/2015**, oltre la quale è esercitato il potere sostitutivo della Regione, con oneri a carico della stazione appaltante (art.3, D.M. n.226/2011).

*A.S.P.AL. s.r.l. in liquidazione*

### ***Gara affidamento Tributi minori***

Richiamato integralmente quanto riportato nel contesto delle precedenti analisi, si rammenta che, con determinazione n.290 dell'11/03/2015, il Direttore dei Servizi Finanziari ha approvato – in via definitiva – l'aggiudicazione dell'*affidamento in concessione del servizio di accertamento, riscossione volontaria e coattiva di entrate tributarie minori (imposta comunale sulla pubblicità e conseguenti diritti sulle pubbliche affissioni, COSAP permanente e temporanea, canoni patrimoniali non ricognitori)*.

La società aggiudicataria è l'I.C.A. – Imposte Comunali Affini s.r.l. - e l'aggio offerto è pari al 13,45%.

L'affidamento "in prorogatio" ad A.S.P.AL. s.r.l. in liquidazione cesserà a far tempo dalla sottoscrizione dell'atto di concessione al soggetto aggiudicatario.

### ***Azienda Speciale Costruire Insieme***

Con deliberazione n.42 del 23/04/2015 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di esercizio ed il consuntivo 2014 dell'Azienda, che chiude con un risultato positivo di € 76.713. Per completezza d'informazione si acclude (**all.n.3**) il report inerente all'analisi di confronto dei principali dati di bilancio degli esercizi 2013 e 2014.

Si rammenta infine che, col mese di maggio, è scaduta la cassa integrazione, che interessava gran parte del personale dell'Azienda (a tal proposito, si rinvia al parere espresso dal revisore del conto e riportato nel report di aggiornamento CAF al 31/10/2014).

### ***8) Documenti di Programmazione***

Il 13/05/2015 è stato firmato il Decreto Ministeriale di proroga al 30/07/2015 del termine di approvazione del bilancio di previsione per il corrente esercizio.

Così come già evidenziato in alcuni report precedenti, approssimandosi la data di ultimazione delle operazioni di pagamento da parte dell'OSL, sarebbe opportuno acquisire preliminarmente una bozza del rendiconto della gestione liquidatoria, al fine di verificarne l'eventuale impatto sul bilancio dell'Ente



**CITTA' DI ALESSANDRIA**

*Allegato n. 1*  
*Analisi CAF – Approfondimento a maggio*

31 maggio 2015

Centro Stampa Comunale

## **RINVIO AL 2016 CONTABILITA' ECONOMICA E BILANCIO CONSOLIDATO**

Anche se siamo tutti certi dell'importanza a fini informativi della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, ma nel contempo siamo consapevoli dell'enorme mole di lavoro che è caduta in questi ultimi mesi sull'ufficio ragioneria comunale (aggiungendosi al già fitto lavoro ordinario) ci permettiamo consigliare ai Comuni, almeno quelli di medio piccole dimensioni, di rinviare al 2016 l'adozione del principio di contabilità economico patrimoniale, del piano integrato dei conti e del bilancio consolidato. La facoltà del rinvio è prevista dal Dlgs 118/2011 modificato dal Dlgs 126/2014, all'art. 3 comma 12, per quanto riguarda la contabilità economico patrimoniale, e all'art. 11 bis comma 4, per il bilancio consolidato.

Per far valere l'opzione del rinvio, tuttavia, occorre specifica deliberazione del consiglio comunale che prenda atto (in narrativa) dell'evoluzione normativa in materia di contabilità comunale e vincoli di finanza pubblica e della possibile opzione di rinvio e disponga (nel dispositivo) di rinviare al 2016:

- a) l'adozione del principio della contabilità economico-patrimoniale, di cui principio allegato 4.3 al Dlgs 118/2011 e conseguente integrazione della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria;
- b) l'adozione del piano dei conti integrato, strumentale all'integrazione di cui sopra;
- c) l'adozione del principio del bilancio consolidato, di cui principio allegato 4.4 al Dlgs 118/2011

La delibera consiliare di opzione al rinvio, per la quale si ritiene vada espresso il parere di regolarità tecnica e di regolarità contabile, ma non necessariamente il parere dell'Organo di revisione, deve essere tempestivamente trasmessa al Tesoriere; all'Organo di revisione; a tutti i responsabili di servizio.

Non si può tuttavia nascondere un evidente problema dietro il possibile rinvio della contabilità economico patrimoniale e la conseguente scelta di approvare il rendiconto 2015 formato dal solo conto del bilancio, senza il conto economico e lo stato patrimoniale, come previsto dall'art. 11 comma 13 Dlgs 118/2011: la consistenza del patrimonio netto finale al 31.12.2014 non può certo essere riaperta al 01.01.2016, come se nel 2015 il patrimonio fosse rimasto intatto. Quindi a fine anno 2015, pur in assenza di obbligo di stesura del conto economico e del conto stato patrimoniale redatti secondo la nuova modulistica, l'ente dovrà comunque riconciliare i dati, presentando la variazione del patrimonio netto intervenuta, per

effetto delle operazioni gestite in contabilità finanziaria e per le variazioni economiche da altre cause, tra il 31.12.2014 (come riaperto al 01.01.2015) e il 31.12.2015.

Se l'ente non intende avvalersi dell'opzione, dovrà attuare l'integrazione tra la contabilità finanziaria e la economico patrimoniale già dall'esercizio 2015, stessa cosa per il bilancio consolidato, la cui delibera relativa al 2015 dovrà essere approvata dal consiglio comunale entro il 30 settembre 2016.

Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017 (art. 232 comma 2 Tuel)

### **Richiamiamo di seguito la normativa rilevante in merito:**

#### ***Per quanto riguarda la contabilità economico patrimoniale e il piano dei conti integrato:***

Dlgs 118/2011 e smi art. 3 comma 12: L'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2, commi 1 e 2, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4, può essere rinviata all'anno 2016, con l'esclusione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione di cui all'articolo 78.

Dlgs 118/2011 e smi art. 11 comma 13: Il bilancio di previsione e il rendiconto relativi all'esercizio 2015 predisposti secondo gli schemi di cui agli allegati 9 e 10 sono allegati ai corrispondenti documenti contabili aventi natura autorizzatoria. Il rendiconto relativo all'esercizio 2015 predisposto secondo lo schema di cui all'allegato 10 degli enti che si sono avvalsi della facoltà di cui all'articolo 3, comma 12, non comprende il conto economico e lo stato patrimoniale. Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale

#### ***Per quanto riguarda il bilancio consolidato:***

Dlgs 118/2011 e smi art. 11 bis comma 4: Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.





**CITTA' DI ALESSANDRIA**

*Allegato n. 2*  
*Analisi CAF – Approfondimento a maggio*

31 maggio 2015

Centro Stampa Comunale



Città di Alessandria

ALEGAS S.r.l.

Analisi di Bilancio

Esercizi 2013 - 2014

maggio 2015

CENTRO STAMPA COMUNALE

CONTO ECONOMICO	ALEGAS 31/12/2014	ALEGAS 31/12/2013	Variazione 2014/2013	% 2014/2013
<b>A - Valore della produzione</b>				
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	44.222.810	56.272.320	- 12.049.510	-21,4%
VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	-	-	-	
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	
ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO:				
diversi	773.501	622.551	150.950	24,2%
contributi in conto esercizio	-	-	-	
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>44.996.311</b>	<b>56.894.871</b>	- 11.898.560	-20,9%
<b>B - Costi della Produzione</b>				
PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	- 31.276.483	- 38.394.755	7.118.272	-18,5%
PER SERVIZI	- 10.703.011	- 12.721.862	2.018.851	-15,9%
PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	- 40.000	- 40.000	-	0,0%
PER IL PERSONALE:				
salari e stipendi	-	-	-	
oneri sociali	-	-	-	
trattamento di fine rapporto	-	-	-	
trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	
altri costi	-	-	-	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:				
amm.to immobilizzazioni immateriali	- 192.962	- 202.872	9.910	-4,9%
amm.to immobilizzazioni materiali	- 24.013	- 24.013	-	0,0%
altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	- 2.860.000	2.860.000	-100,0%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	-	-	-	
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-	-	-	
ALTRI ACCANTONAMENTI	- 58.379	-	- 58.379	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 321.933	- 235.138	- 86.795	36,9%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>- 42.616.781</b>	<b>- 54.478.640</b>	<b>11.861.859</b>	<b>-21,8%</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.379.530</b>	<b>2.416.231</b>	- 36.701	-1,5%

CONTO ECONOMICO	ALEGAS 31/12/2014	ALEGAS 31/12/2013	Variazione 2014/2013	% 2014/2013
<b>C - Proventi e Oneri Finanziari</b>				
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI:				
da imprese controllate	-	-	-	
ALTRI PROVENTI FINANZIARI:			-	
proventi diversi	686.267	933.765	- 247.498	-26,5%
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:			-	
da imprese controllate	-	-	-	
da imprese controllanti	-	-	-	
da altri	- 523.176	- 535.613	12.437	-2,3%
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>163.091</b>	<b>398.152</b>	<b>- 235.061</b>	<b>-59,0%</b>
<b>D - Proventi e Oneri Straordinari</b>				
PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI				
plusvalenze da alienazioni	-	-	-	
altri	-	-	-	
ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI				
altri	- 114.452	- 10.270	- 104.182	1014,4%
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>- 114.452</b>	<b>- 10.270</b>	<b>- 104.182</b>	<b>1014,4%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>2.428.171</b>	<b>2.804.114</b>	<b>- 375.943</b>	<b>-13,4%</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
imposte sul reddito dell'esercizio	- 769.432	- 2.364.876	1.595.444	-67,5%
imposte differite (anticipate)	- 829.009	930.532	- 1.759.541	-189,1%
TOTALE IMPOSTE	- 1.598.441	- 1.434.344	- 164.097	11,4%
<b><u>UTILE NETTO DELL'ESERCIZIO</u></b>	<b>829.730</b>	<b>1.369.770</b>	<b>- 540.040</b>	

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	ALEGAS 31/12/2014	ALEGAS 31/12/2013	differenza 2014/2013	% 2014/2013
<b>Valore della produzione</b>	<b>44.996.311</b>	<b>56.894.871</b>	- <b>11.898.560</b>	<b>-20,9%</b>
COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	- <b>31.276.483</b>	- <b>38.394.755</b>	<b>7.118.272</b>	<b>-18,5%</b>
SERVIZI	- <b>10.703.011</b>	- <b>12.721.862</b>	<b>2.018.851</b>	<b>-15,9%</b>
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	- <b>40.000</b>	- <b>40.000</b>	-	<b>0,0%</b>
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	-	-	-	
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>2.976.817</b>	<b>5.738.254</b>	- <b>2.761.437</b>	<b>-48,1%</b>
COSTO DEL PERSONALE	-	-	-	
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>2.976.817</b>	<b>5.738.254</b>	- <b>2.761.437</b>	<b>-48,1%</b>
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	- <b>216.975</b>	- <b>3.086.885</b>	<b>2.869.910</b>	<b>-93,0%</b>
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-	-	-	
ALTRI ACCANTONAMENTI	- <b>58.379</b>	-	- <b>58.379</b>	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- <b>321.933</b>	- <b>235.138</b>	- <b>86.795</b>	<b>36,9%</b>
<b>Reddito Operativo</b>	<b>2.379.530</b>	<b>2.416.231</b>	- <b>36.701</b>	<b>-1,5%</b>
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-	-	
PROVENTI FINANZIARI	686.267	933.765	- <b>247.498</b>	<b>-26,5%</b>
ONERI FINANZIARI	- <b>523.176</b>	- <b>535.613</b>	<b>12.437</b>	<b>-2,3%</b>
<b>Risultato della Gestione Corrente</b>	<b>2.542.619</b>	<b>2.814.381</b>	- <b>271.762</b>	<b>-9,7%</b>
PROVENTI STRAORDINARI	-	-	-	
ONERI STRAORDINARI	- <b>114.450</b>	- <b>10.269</b>	- <b>104.181</b>	<b>1014,5%</b>
<b>Utile prima delle imposte</b>	<b>2.428.169</b>	<b>2.804.112</b>	- <b>375.943</b>	<b>-13,4%</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	- <b>1.598.441</b>	- <b>1.434.344</b>	- <b>164.097</b>	<b>11,4%</b>
<b>Utile d'Esercizio</b>	<b>829.730</b>	<b>1.369.770</b>	- <b>540.040</b>	<b>-39,4%</b>

<b>ALEGAS S.r.l.</b>	<b>STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>IMPIEGHI</b>		
Immobilizzazioni immateriali	11.268	252.655
Immobilizzazioni materiali	119.402	143.415
Immobilizzazioni finanziarie	-	-
<b>(A) Attivo Immobilizzato</b>	<b>130.670</b>	<b>396.070</b>
scorte di magazzino	-	-
liquidità differite	34.743.959	38.916.571
liquidità immediate	132.185	158.687
<b>(B) Attivo Circolante</b>	<b>34.876.144</b>	<b>39.075.258</b>
<b>(C) Capitale Investito</b>	<b>35.006.814</b>	<b>39.471.328</b>
<b>FONTI</b>		
(A) Patrimonio Netto	3.146.904	3.617.172
(B) Passività Consolidate	1.427.982	1.459.587
(C) Passività Correnti	30.431.928	34.394.569
<b>(A+B+C) CAPITALE ACQUISITO</b>	<b>35.006.814</b>	<b>39.471.328</b>

**ALEGAS S.r.l.**

<b>Debiti</b>	<b><i>fine esercizio 2014</i></b>	<b><i>inizio esercizio 2014</i></b>
di cui:		
vs/banche	<b>9.148.623</b>	<b>10.808.863</b>
<b><i>di cui: entro 12 mesi</i></b>	<b>9.148.623</b>	
<b><i>oltre 12 mesi</i></b>	<b>-</b>	
vs/fornitori	<b>10.375.113</b>	<b>12.677.450</b>
vs/controllate	<b>-</b>	<b>-</b>
vs/controllanti	<b>5.694.885</b>	<b>6.437.837</b>
<b><i>di cui: entro 12 mesi</i></b>	<b>5.694.885</b>	
<b><i>oltre 12 mesi</i></b>	<b>-</b>	
vs/istituti di previdenza	<b>953</b>	<b>-</b>
tributari	<b>89.889</b>	<b>1.367.241</b>
altri	<b>5.866.376</b>	<b>3.715.879</b>
<b><i>di cui: entro 12 mesi</i></b>	<b>4.438.394</b>	
<b><i>oltre 12 mesi</i></b>	<b>1.427.982</b>	
<b>tot Debiti</b>	<b>31.175.839</b>	<b>35.007.270</b>

<b>Crediti</b>	<b><i>fine esercizio 2014</i></b>	<b><i>inizio esercizio 2014</i></b>
di cui:		
vs/clienti	<b>27.151.573</b>	<b>31.379.910</b>
vs/controllate	<b>-</b>	<b>-</b>
vs/controllanti	<b>1.822.534</b>	<b>885.402</b>
tributari	<b>2.096.051</b>	<b>369.863</b>
imposte anticipate	<b>3.113.448</b>	<b>3.966.245</b>
altri	<b>448.517</b>	<b>555.826</b>
<b>tot Crediti</b>	<b>34.632.123</b>	<b>37.157.246</b>

**ALEGAS S.r.l.**

<b>Crediti vs/clienti con fatture da emettere</b>	<b><i>fine esercizio 2014</i></b>	<b><i>inizio esercizio 2014</i></b>
clienti gas	<b>26.363.471</b>	<b>30.506.987</b>
clienti energia elettrica	<b>833.747</b>	<b>872.923</b>
clienti c/fatture da emettere gas	<b>8.533.353</b>	<b>10.902.266</b>
clienti c/fatture da emettere energia elettrica	<b>87.202</b>	<b>174.847</b>
clienti c/fatture da emettere	<b>37.229</b>	<b>8.022</b>
clienti gas per interessi di mora	<b>744.774</b>	<b>666.503</b>
clienti gas per interessi di mora da fatturare	<b>575.546</b>	<b>478.234</b>
altri	<b>85.952</b>	<b>71.096</b>
<b>tot Crediti</b>	<b>37.261.274</b>	<b>43.680.877</b>



ALEGAS S.r.l.		
Patrimonio Netto	<i><b>fine esercizio 2014</b></i>	<i><b>inizio esercizio 2014</b></i>
capitale	<b>1.810.000</b>	<b>1.810.000</b>
riserva legale	<b>277.949</b>	<b>209.460</b>
riserva straordinaria	<b>229.222</b>	<b>227.941</b>
arrotondamenti	<b>3</b>	<b>-</b>
utile dell'esercizio	<b>829.730</b>	<b>1.369.770</b>
<b>totale</b>	<b>3.146.904</b>	<b>3.617.171</b>

**ALEGAS S.r.l.**

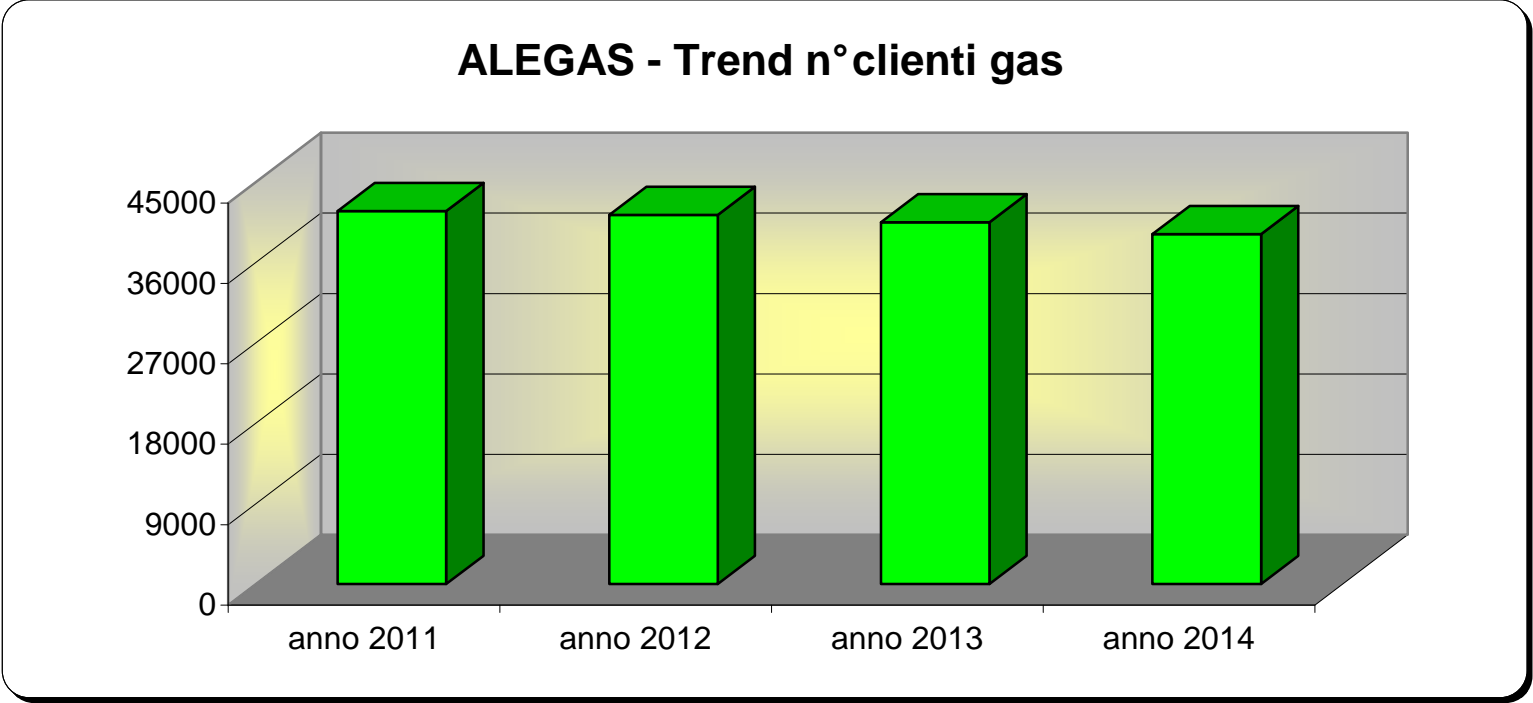
Indici di bilancio		
	2014	2013
indice di indipendenza finanziaria (patrimonio netto/capitale acquisito)	<b>0,09</b>	<b>0,09</b>
indice di solidità patrimoniale (patrimonio netto/capitale sociale)	<b>1,74</b>	<b>2,00</b>
tasso di rotazione del capitale investito (ricavi/capitale investito)	<b>1,26</b>	<b>1,43</b>
R.O.I. (reddito operativo/capitale investito)	<b>6,80</b>	<b>6,12</b>
R.O.S. (reddito operativo/ricavi)	<b>5,38</b>	<b>4,29</b>
R.O.E. (reddito netto/patrimonio netto)	<b>26,37</b>	<b>37,87</b>

**ALEGAS S.r.l.**

		2014	2013	2012	2011
gradi giorno		1659	2090	2158	2030
gas acquistato	(milioni di mc)	85,34	98,74	118	138,6
gas erogato	(milioni di mc)	85,33	98,7	117,9	138,4
clienti gas al 31 dicembre		39.158	40.479	41.295	41.732
energia elettrica venduta	(milioni di kwh)	19,2	19,4	14,3	12,2
clienti energia al 31 dicembre		1.143	1.268	870	263

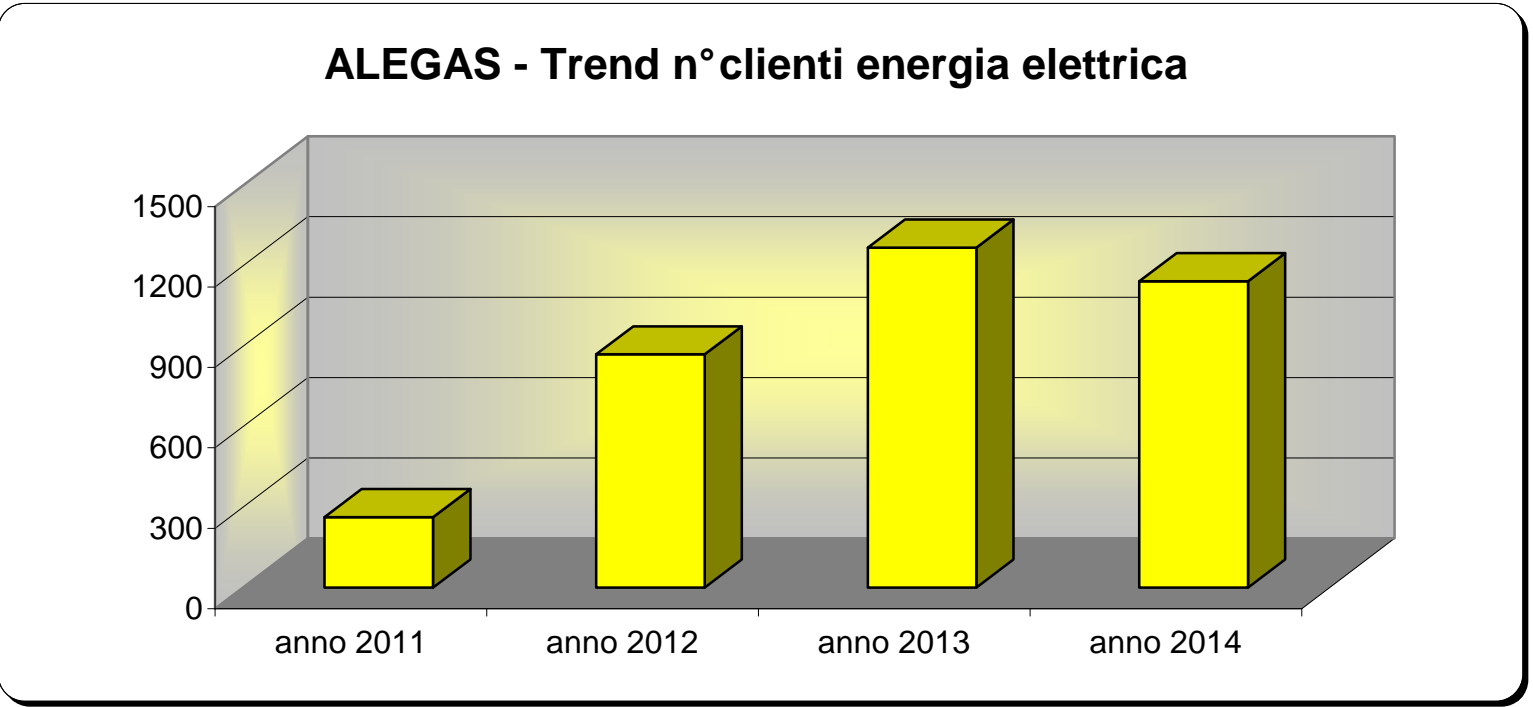
**ALEGAS S.r.l.**

		2014	2013	2012	2011
clienti gas	n°	39.158	40.479	41.295	41.732



**ALEGAS S.r.l.**

		2014	2013	2012	2011
clienti energia elettrica	n°	1.143	1.268	870	263





**CITTA' DI ALESSANDRIA**

*Allegato n. 3*  
*Analisi CAF – Approfondimento a maggio*

31 maggio 2015

Centro Stampa Comunale



Città di Alessandria

Azienda Speciale Multiservizi (A.S.M.)

Costruire Insieme

Analisi di Bilancio

Esercizi 2013 - 2014

giugno 2015

CONTO ECONOMICO	A.S.M. 31/12/2014	A.S.M. 31/12/2013	Variazione 2014/2013	% 2014/2013
<b>A - Valore della produzione</b>				
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.224.096	3.189.266	- 1.965.170	-61,6%
VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	-	-	-	
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	
ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO:				
diversi	37.803	48.356	- 10.553	-21,8%
contributi in conto esercizio	80.610	449.599	- 368.989	-82,1%
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>1.342.509</b>	<b>3.687.221</b>	<b>- 2.344.712</b>	<b>-63,6%</b>
<b>B - Costi della Produzione</b>				
PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	- 20.476	- 129.181	108.705	-84,1%
PER SERVIZI	- 89.915	- 316.966	227.051	-71,6%
PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-	-	-	
PER IL PERSONALE:				
salari e stipendi	- 909.362	- 2.824.448	1.915.086	-67,8%
oneri sociali	- 86.402	- 272.467	186.065	-68,3%
trattamento di fine rapporto	- 26.445	- 50.932	24.487	-48,1%
trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	
altri costi	-	-	-	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:				
amm.to immobilizzazioni immateriali	-	-	-	
amm.to immobilizzazioni materiali	- 4.348	-	- 4.348	
altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	- 212	- 106		
	-	-	-	
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	- 1.264	- 11.082	9.818	-88,6%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-	-	-	
ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-	-	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 4.604	- 3.744	- 860	23,0%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>- 1.143.028</b>	<b>- 3.608.926</b>	<b>2.465.898</b>	<b>-68,3%</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>199.481</b>	<b>78.295</b>	<b>121.186</b>	<b>154,8%</b>



CONTO ECONOMICO	A.S.M. 31/12/2014	A.S.M. 31/12/2013	Variazione 2014/2013	% 2014/2013
<b>C - Proventi e Oneri Finanziari</b>				
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI:				
da imprese controllate	-	-	-	
ALTRI PROVENTI FINANZIARI:			-	
proventi diversi	375	100	275	<b>275,0%</b>
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:			-	
da imprese controllate	-	-	-	
da imprese controllanti	-	-	-	
da altri	- 388	- 1.359	971	<b>-71,4%</b>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 13</b>	<b>- 1.259</b>	<b>1.246</b>	<b>-99,0%</b>
<b>D - Proventi e Oneri Straordinari</b>				
PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI				
plusvalenze da alienazioni	-	-	-	
altri	-	-	-	
ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI				
altri	-	-	-	
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>- 78.041</b>	<b>- 1</b>	<b>- 78.040</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>121.427</b>	<b>77.035</b>	44.392	<b>57,6%</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
imposte sul reddito dell'esercizio	- 44.714	- 75.409	30.695	<b>-40,7%</b>
imposte differite (anticipate)	-	-	-	
TOTALE IMPOSTE	- 44.714	- 75.409	30.695	<b>-40,7%</b>
<b><u>UTILE NETTO DELL'ESERCIZIO</u></b>	<b>76.713</b>	<b>1.626</b>	<b>75.087</b>	

<b>Costruire Insieme</b>	<b>STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>IMPIEGHI</b>		
Immobilizzazioni immateriali	-	-
Immobilizzazioni materiali	43.634	-
Immobilizzazioni finanziarie	248	1.259
<b>(A) Attivo Immobilizzato</b>	<b>43.882</b>	<b>1.259</b>
scorte di magazzino	1.727	2.991
liquidità differite	351.394	882.941
liquidità immediate	205.046	31.617
<b>(B) Attivo Circolante</b>	<b>558.167</b>	<b>917.549</b>
<b>(C) Capitale Investito</b>	<b>602.049</b>	<b>918.808</b>
<b>FONTI</b>		
(A) Patrimonio Netto	102.247	27.076
(B) Passività Consolidate	254.359	88.000
(C) Passività Correnti	245.443	803.732
<b>(A+B+C) CAPITALE ACQUISITO</b>	<b>602.049</b>	<b>918.808</b>

## Azienda Speciale Costruire Insieme

<b>Debiti</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2013</b>
di cui:		
vs/banche	-	-
<i>di cui: entro 12 mesi</i>	-	-
<i>oltre 12 mesi</i>	-	-
vs/fornitori	213.996	616.729
<i>di cui: entro 12 mesi</i>	95.819	616.729
<i>oltre 12 mesi</i>	118.177	-
vs/controllate	-	-
vs/controllanti	-	103.546
<i>di cui: entro 12 mesi</i>	-	103.546
<i>oltre 12 mesi</i>	-	-
vs/istituti di previdenza	45.747	-
tributari	49.413	77.430
altri	926	4.313
<i>di cui: entro 12 mesi</i>	926	4.313
<i>oltre 12 mesi</i>	-	-
<b>tot Debiti</b>	<b>310.082</b>	<b>802.018</b>

<b>Crediti</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2013</b>
di cui:		
vs/clienti	88.436	40.088
vs/controllate	-	-
vs/controllanti	-	-
tributari	124.581	72.529
imposte anticipate	-	-
altri	138.371	770.283
<b>tot Crediti</b>	<b>351.388</b>	<b>882.900</b>

Azienda Speciale Costruire Insieme		
Patrimonio Netto	anno 2014	anno 2013
capitale	20.000	20.000
riserva legale	5.532	5.450
riserva straordinaria	-	-
riserva facoltativa	2	-
utile dell'esercizio	76.713	1.626
<b>totale</b>	<b>102.247</b>	<b>27.076</b>

## Azienda Speciale Costruire Insieme

		2014
extrascuola	n° partecipanti	180
informagiovani	n° medio accessi/giorno	20
e...state in gioco 2014	n° iscritti	134
ludoteca "c'è sole e luna"	n° iscritti	500
ludoteca "c'è sole e luna"	n° presenze medie/giorno	70
mediazione culturale	n° utenti/anno	20.000
museo Borsalino	n° visitatori	1.182
teatro delle Scienze	n° visitatori	347
palazzo Cuttica	n° visitatori (da ottobre)	152
Sale d'Arte	n° visitatori (da ottobre)	305
mediazione culturale	n° utenti/anno	20.000

### Azienda Speciale Costruire Insieme

Indici di bilancio		
	2014	2013
indice di autonomia patrimoniale (patrimonio netto/capitale acquisito)	0,17	0,03
rapporto di indebitamento (passività correnti e consolidate/patrimonio netto)	4,89	32,93
indice di liquidità primaria (liquidità immediate/passività correnti)	0,84	0,04
R.O.I. (reddito operativo/capitale investito)	14,23	-45,27
R.O.S. (reddito operativo/ricavi)	16,30	2,45
R.O.E. (reddito netto/patrimonio netto)	75,03	6,01

## Azienda Speciale Costruire Insieme

		CCNL Terziario/Servizi	CCNL Autonomie Locali	totale
operai part-time 50%	n°	2		2
impiegati full-time	n°	15	14	29
impiegati part-time 50%	n°	4	1	5
impiegati part-time 52,50%	n°	1		1
impiegati part-time 70%	n°		4	4
impiegati part-time 81%	n°		1	1
<i>tot. dipendenti al 31.12.2014</i>	<i>n°</i>	<b>22</b>	<b>20</b>	<b>42</b>