

CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO E COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO - ESERCIZIO 2019

(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)

PARAMETRI DELLE CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE 2019

(D.M. 28/12/2018)



CONTO ECONOMICO		Importo 2019	Importo 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	64.766.456,65	63.231.316,03
2	Proventi da fondi perequativi	11.713.000,00	11.713.000,99
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.804.245,99	7.726.363,96
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.544.646,87	6.304.374,14
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	776.822,41	0,00
c	Contributi agli investimenti	482.776,71	1.421.989,82
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.783.545,38	7.995.428,32
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.563.380,69	4.850.546,02
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	124.571,31
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.220.164,69	3.020.310,99
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	12.136.985,15	19.355.643,41
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		104.204.233,17	110.021.752,71
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.995.393,25	4.123.021,02
10	Prestazioni di servizi	38.046.547,45	37.863.934,31
11	Utilizzo beni di terzi	245.493,93	773.330,04
12	Trasferimenti e contributi	5.917.280,38	6.671.882,84
a	Trasferimenti correnti	5.819.701,58	5.830.978,80
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	97.578,80	840.904,04
13	Personale	21.807.785,81	22.908.919,12
14	Ammortamenti e svalutazioni	27.694.568,33	29.176.621,42
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.775.839,66	1.734.697,50
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.819.935,34	6.515.429,62
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	182.708,78	931.950,58
d	Svalutazione dei crediti	17.916.084,55	19.994.543,72
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	27.652,43	0,00
16	Accantonamenti per rischi	1.257.022,07	0,00
17	Altri accantonamenti	1.268.192,36	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.655.734,19	13.421.383,32
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		101.915.670,20	114.939.092,07
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.288.562,97	-4.917.339,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	353.056,07	745.880,18
Totale proventi finanziari		353.056,07	745.880,18
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.915.277,94	4.857.934,27
a	Interessi passivi	4.915.277,94	4.857.934,27
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		4.915.277,94	4.857.934,27
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-4.562.221,87	-4.112.054,09
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	941.615,21	26.202,35
23	Svalutazioni	231.719,43	2.167.972,33
TOTALE RETTIFICHE (D)		709.895,78	-2.141.769,98
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	199.299,00	1.353.726,65
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	73.473,00	50.000,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.692.575,54	6.563.701,17
d	Plusvalenze patrimoniali	194.344,41	34.950,71
e	Altri proventi straordinari	1.296.062,03	487.767,64
Totale proventi straordinari		9.455.753,98	8.490.146,17
Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	2.789.797,56
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.359.009,63	8.364.162,12
c	Minusvalenze patrimoniali	51.761,96	0,00
d	Altri oneri straordinari	299.451,73	409.504,98
Totale oneri straordinari		8.710.223,32	11.563.464,66
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		745.530,66	-3.073.318,49
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-818.232,46	-14.244.481,92
26	Imposte	1.420.249,00	1.473.199,91
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.238.481,46	-15.717.681,83



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2019	Importo 2018
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.093,57	35.061,36
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	11.152,94	2.025,20
9	altre	49.865.486,65	51.637.501,52
	Totale immobilizzazioni immateriali	49.900.733,16	51.674.588,08
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	55.580.162,16	83.814.335,80
1.1	Terreni	5.246.806,23	5.104.946,31
1.2	Fabbricati	2.026.962,85	2.068.329,44
1.3	Infrastrutture	48.131.273,48	76.465.940,45
1.9	Altri beni demaniali	175.119,60	175.119,60
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	153.926.616,25	131.452.822,04
2.1	Terreni	5.453.507,92	5.409.382,88
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	121.609.167,69	125.199.040,81
a	di cui in leasing finanziario	791.130,06	0,00
2.3	Impianti e macchinari	429.409,31	453.098,53
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	20.782,29	10.755,35
2.5	Mezzi di trasporto	202.452,85	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	37.427,95	65.848,14
2.7	Mobili e arredi	287.698,24	310.158,01
2.8	Infrastrutture	25.857.248,47	0,00
2.99	Altri beni materiali	28.921,53	4.538,32
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	88.217.526,15	84.243.732,27
	Totale immobilizzazioni materiali	297.724.304,56	299.510.890,11
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	75.506.426,84	74.796.531,06
a	imprese controllate	72.344.946,15	71.531.220,12
b	imprese partecipate	992.931,96	1.004.441,79
c	altri soggetti	2.168.548,73	2.260.869,15
2	Crediti verso	3.809.012,61	3.843.012,61
a	altre amministrazioni pubbliche	409.014,61	443.014,61
b	imprese controllate	3.399.998,00	3.399.998,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	79.315.439,45	78.639.543,67
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	426.940.477,17	429.825.021,86
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	235.303,76	262.956,19
	Totale rimanenze	235.303,76	262.956,19
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	57.778.671,16	56.236.586,18
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	57.750.791,63	56.236.586,18
c	Crediti da Fondi perequativi	27.879,53	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.723.702,73	10.702.488,51
a	verso amministrazioni pubbliche	6.444.627,45	9.516.693,12
b	imprese controllate	970.275,79	970.275,79
c	imprese partecipate	84.216,60	44.701,20
d	verso altri soggetti	224.582,89	170.818,40
3	Verso clienti ed utenti	39.895.212,32	31.109.151,44
4	Altri Crediti	18.527.586,90	16.899.776,84
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	18.527.586,90	16.899.776,84
	Totale crediti	123.925.173,11	114.948.002,97
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	7,20	0,00
a	Istituto tesoriere	7,20	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7,20	0,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	124.160.484,07	115.210.959,16
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	551.100.961,24	545.035.981,02



Stato Patrimoniale - Passivo

COMUNE DI ALESSANDRIA

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2019	Importo 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	83.213.738,22	83.213.738,22
II	Riserve	139.592.678,56	154.740.453,99
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-114.437.116,95	-98.679.435,12
b	da capitale	103.927.709,97	104.280.583,88
c	da permessi di costruire	23.692.617,65	22.729.837,34
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	126.409.467,89	126.409.467,89
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.238.481,46	-15.757.681,83
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		220.567.935,32	222.196.510,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	75.418.560,85	64.561.995,93
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		75.418.560,85	64.561.995,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	183.093.313,16	179.953.697,69
a	prestiti obbligazionari	20.088.545,68	22.272.255,34
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	39.868.543,91	1.400.000,00
c	verso banche e tesoriere	18.846.680,12	4.573.567,38
d	verso altri finanziatori	104.289.543,45	151.707.874,97
2	Debiti verso fornitori	46.932.026,99	35.533.376,78
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.546.368,56	9.273.246,99
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	2.031.346,69	4.549.699,99
c	imprese controllate	305.623,63	124.586,89
d	imprese partecipate	158.503,00	324.531,23
e	altri soggetti	3.050.895,24	4.274.428,88
5	altri debiti	16.105.605,41	30.650.618,30
a	tributari	1.307.244,74	1.331.052,78
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	899.814,27	1.146.886,96
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	13.898.546,40	28.172.678,56
TOTALE DEBITI (D)		251.677.314,12	255.410.939,76
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	2.009.211,52	2.149.452,95
II	Risconti passivi	1.427.939,43	717.082,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	713.815,38	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	678.815,38	0,00
b	da altri soggetti	35.000,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	714.124,05	717.082,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.437.150,95	2.866.534,95
TOTALE DEL PASSIVO		551.100.961,24	545.035.981,02
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	3.843.577,53	0,00
	2) beni di terzi in uso	32.481,79	32.481,79
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	1.033.282,84	7.813.371,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.909.342,16	7.845.852,79

COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2019

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 e di erogazione (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 31/12/2019, 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 2019, 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 182.674.78. L'aumento di valore dovuto a rivalutazione è pari ad euro 423.948,50 ed è allocato nelle riserve da rivalutazione.

Da quest'anno è stato utilizzato il modulo "inventari" del nuovo programma di contabilità e le rilevazioni contabili, compreso il calcolo delle quote di ammortamento, sono state effettuate in maniera automatica traendo dalle movimentazioni inventariali. Sono state poi "integrate" e corrette manualmente relativamente ad alcune tipologie di movimenti quali: rivalutazioni, svalutazioni, acquisizioni a titolo gratuito e rilevazioni di plusvalenze e minusvalenze da alienazione.

VARIAZIONI E CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2019 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - BENI IMMOBILI

CODICE RIANDAMENTO CONTABILITATIVO	DESCRIZIONE	CATEGORIE		incrementi 2019				decrementi 2019				fondi amm/fo - movimenti 2019			VALORE RESIDUO 31/12/2019	
		VALORE 01/01/2019	FONDO AMM.TD 1/1/2019	VALORE RESIDUO 1/1/2019	acquisizioni	variazioni ufficio	riclassifiche	sal finali	alienazioni	variazioni ufficio	riclassifiche	demolizioni	SALDO 31/12/2019 AL LORDO FONDI	AMMORTAMENTI O 2019		INCREMENTI PER RICLASSIFICHE
1.1.2.01.01.01.001	Terreni demaniali	5.104.846,31		5.104.846,31	1.07.237,50	42.485,20	1.334,98	-	-	9.127,76	-	5.246.806,23	-	-	-	5.246.806,23
1.1.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	2.068.329,44		2.068.329,44	-	-	-	-	-	-	-	2.068.329,44	41.366,59	-	-	2.026.962,85
1.1.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c. (*)	3.657.427,13	1.744.142,03	1.913.285,10	-	43.539,17	-	-	-	-	-	3.740.900,30	96.228,85	-	-	1.870.699,42
1.1.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c. (**)	1.815.026,86		1.815.026,86	-	-	21.734,11	-	813,38	17.019,88	-	1.815.027,71	-	-	-	1.818.927,71
1.1.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico (*)	78.870.334,79	21.122.217,83	57.748.116,96	-	689,39	-	78.468,00	32.071,01	-	-	78.517.395,37	2.367.521,89	-	-	55.427.659,66
1.1.2.02.09.16.001	Impianti sportivi (*)	20.488.614,90	5.950.765,54	14.537.849,26	-	122.620,48	-	309.066,65	422.893,49	-	-	20.497.346,64	677.439,39	-	590.609,89	14.259.723,60
1.1.2.03.01.001	Demanio idrico	175.119,60	-	175.119,60	-	-	-	-	-	-	-	175.119,60	-	-	-	175.119,60
1.1.2.02.13.01.001	Terreni agricoli (**)	85.766,28	-	85.766,28	51.305,75	-	4.413,54	-	-	-	-	140.190,59	-	-	-	140.190,59
1.1.2.03.01.02.001	Terreni edificabili (**)	3.508.589,74	-	3.508.589,74	91.775,21	86,63	-	-	-	1.294,98	-	3.494.389,62	-	-	-	3.494.389,62
1.1.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale (*)	47.888.181,28	20.943.983,55	26.944.197,73	-	214.685,26	-	29.910,80	191.135,28	-	-	47.941.641,86	184.654,18	-	139.735,40	26.942.749,53
1.1.2.01.01.001	Infrastrutture demaniali	102.323.186,92	25.857.248,47	76.465.940,45	-	-	-	610.595,02	-	-	-	102.933.736,94	3.088.019,52	-	-	79.988.521,95
1.1.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo (*)	9.787.769,29	3.346.731,32	6.441.038,97	-	-	-	-	-	-	-	9.787.769,29	1.76.818,85	-	-	6.264.218,12
1.1.2.02.09.18.001	Musei, teatri e bibl. obsole. (*)	17.204.306,46	6.021.449,99	11.183.406,47	-	-	-	-	-	-	-	17.204.306,46	516.147,20	-	-	10.567.259,27
1.1.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad altri usi (*)	2.947.244,36	939.346,38	2.007.897,98	-	-	-	-	-	-	-	2.947.244,36	88.417,33	-	-	1.919.440,65
1.1.2.02.09.05.001	Fabbricati rurali (*)	6.730.956,71	2.317.668,37	4.413.290,34	-	-	-	-	-	-	-	6.730.956,71	1.55.776,90	-	-	4.257.511,44
1.1.2.02.10.04.001	Spese conto (*)	302.666.403,97	88.243.644,48	214.422.759,49	250.308,46	434.074,15	27.442,63	1.026.040,27	297.197,24	455.817,68	-	308.615.812,12	7.602.496,89	-	790.355,29	208.500.886,24
	Totale															

Valore residuo 31/12/2019 Fabbricati (*)

124.609.167,69

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 31/12/2019					
	01/01/2019	Incrementi	Decrementi		31/12/2019
		RIVALUTAZIONE PN	ALIENAZIONE	SVALUTAZIONE PN	
Partecipazioni in imprese controllate					
ATM					
AMAG	71.531.220,12	813.726,03			72.344.946,14
AMIU s.p.a. (fallita)					
ASPAL S.P.A in liquidazione					
SVIAL s.r.l. in fallimento					
A.R.AL S.R.L.					
VALORIAL s.r.l. in fallimento					
	71.531.220,12	813.726,03			72.344.946,14
Partecipazioni in imprese partecipate					
Centrale del Latte S.P.A.	128.342,79			20.910,83	107.431,97
FARM.AL S.RL.	876.099,00	9.401,00		-	885.500,00
	1.004.441,79	9.401,00		20.910,83	992.931,97
Partecipazioni in altri soggetti					
Fondazione SLALA					
Alexala	5.532,05			255,02	5.277,03
Ag. Sviluppo Territ. LA.MO.RO.	49.586,94			-	49.586,94
FOR.AL.	31.181,80	2.481,00		-	33.662,80
Cissaca	1.370.680,78	22.137,51		-	1.392.818,29
Consorzio di Bacino	189.661,03	59.560,80		-	249.221,83
Banca Popolare Etica	9.468,60	34.308,86		-	43.777,46
Azienda Speciale Costruire Insieme (*)	227.049,00			209.870,00	17.179,00
Rivalta Terminal Europa s.p.a.	23.146,22			683,58	22.462,64
CSI Piemonte	354.562,74			-	354.562,74
	2.260.869,15	118.488,18		210.808,60	2.168.548,72

VALUTAZIONE AL PN ULTIMO BILANCIO APPROVATO (31/12/2018)

(*) bilancio al 31/12/2019

Crediti

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 e per rimborso quota capitale dei mutui per fognature e depurazione contratti in nome e per conto di AMAG RETI IDRICHE S.p.A. pari ad euro 970.092,19.

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 183.093.313,16 e comprendono euro 18.484.335,41 di anticipazione di cassa. Nel 2018 parte dell'importo dell'anticipazione di cui al titolo V della spesa pari a euro 10.848.170,69 era stato contabilizzato nella voce P D 5 d) "altri debiti".

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 31/12/2019 è pari ad euro 75.418.560,85 e ricomprende:
 1. euro 62.158.672,89 , a titolo di fondo svalutazione crediti
 2. euro 8.444.822,29 a titolo di fondo contenzioso
 3. euro 1.284.827,36 a titolo di altri accantonamenti (di cui significativa la somma accantonata per il pagamento della fidejussione A.R.Al. S.p.A oltre a interessi. pari a euro 1.055.500,00)
 4. euro 3.530.238,31, quale accantonamento relativo al rischio connesso al contratto swap stipulato dal Comune di Alessandria (la diminuzione del fondo pari ad euro 302.648,52 rilevata nell'esercizio, con contropartita tra i proventi finanziari, è dovuta al miglioramento del fair value del contratto di swap al 31/12/2019).

FONDI RISCHI E ONERI	01/01/2019	incrementi	decrementi	31/12/2019
fondo svalutazione crediti	44.242.588,34	17.916.084,55		62.158.672,89
fondo contenzioso	16.486.520,76	1.257.022,07	- 9.298.720,54	8.444.822,29
altri accantonamenti		1.377.151,46	- 92.324,10	1.284.827,36
fondo rischio connesso al contratto di swap	3.832.886,83		- 302.648,52	3.530.238,31
	64.561.995,93	20.595.633,56	- 9.739.068,64	75.418.560,85

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 31/12/2019 sono pari a euro 1.427.939,43 e si riferiscono:

- per euro 713.815,38 a contributi agli investimenti.
- per euro 714.124,05 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 31/12/2019, pari ad euro 2.009.211,52, 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:*

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

In particolare:

AI) Fondo di dotazione

Il fondo dotazione è quantificato in euro 83.213.738,22 .

AII) Riserve

L'importo di euro 139.592.678,56 è determinato dalla consistenza di poste di segno contrapposto:

1) AVANZI (DISAVANZO) PORTATI A NUOVO

Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	-114.437.116,95
------------------------------------	-----------------

2) RISERVE DA CAPITALE

Riserve da capitale	103.927.709,97
---------------------	----------------

3) RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE

Riserve da permessi di costruire	23.692.617,65
----------------------------------	---------------

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 2019 si chiude con un risultato economico negativo pari ad euro 2.238.481,46.

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).

Per quanto riguarda i contributi per investimenti, dall'esercizio 2019, come previsto dai principi contabili, sono sospesi nella voce di Stato Patrimoniale P E II 1 "Risconti passivi – Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche". Lo storno dei risconti avverrà nel momento in cui il bene finanziato inizia l'ammortamento e per tutta la durata dello stesso. Fino al 2018 venivano invece contabilizzati sempre nel passivo dello Stato Patrimoniale, nella voce AII b "Riserve di capitale".

In particolare, nell'esercizio 2019, 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 302.648,52 – provento finanziario derivante dal miglioramento del fair value del

- contratto di swap
- euro 941.615,21 – rivalutazione partecipazioni in applicazione del metodo del “patrimonio netto”
- euro 194.344,41– plusvalenze patrimoniali da alienazioni immobili
- euro 7.692.575,54 – sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. L’importo delle insussistenze del passivo rilevate dalla contabilità finanziaria è pari a euro 2.145.407,08. L’importo delle sopravvenienze attive è pari a euro 5.544.973,96. Deriva sostanzialmente dai seguenti importi: per euro 3.363.995,45 dallo storno del fondo contenzioso corrispondente alle partite OSL che non verranno transate, per euro 92.324,10 dallo storno di “altri fondi” per il venire meno del rischio di utilizzo, per euro 88.465,75 dall’acquisizione di immobili a titolo gratuito e per euro 32.071,01 dall’allineamento al valore d’inventario al 31/12/2018 dei fabbricati scolastici. Comprende anche euro 1.912.897,88 relativi ad una rettifica automatica del nuovo programma di contabilità e riconducibili alla rilevazione, in seguito a migrazione dei dati contabili, di uno scostamento dei saldi iniziali di contabilità economica rispetto alle operazioni di contabilità finanziaria 2018.

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 e al fondo contenzioso).

In particolare, nell’esercizio 2019, 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 27.652,43 – variazione delle rimanenze finali di beni di consumo
- euro 231.719,43 – svalutazione partecipazioni in applicazione del metodo del “patrimonio netto”
- euro 2.009.211,52 – ratei passivi costi del personale
- euro 9.595.775,00 – ammortamenti delle immobilizzazioni
- euro 182.708,78 – svalutazione delle immobilizzazioni
- euro 51.761,96 – minusvalenze patrimoniali
- euro 8.359.009,63 – sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo (di cui euro 1.887,73 dovuti ad arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato, euro 17.500,0 dovuti a rettifica su saldo iniziale risconti passivi, euro 56.044,94 dovuti a rilevazione del pro-rata IVA e euro 8.283.538,24 dovuti a insussistenze dell’attivo rilevate dalla contabilità finanziaria)

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari ammontano complessivamente ad Euro 353.056,07 e corrispondono agli accertamenti del titolo 3 tipologia “interessi attivi” e per euro 302.648,52 ai proventi derivanti dal miglioramento del fair value del contratto di swap.

Tra i costi della gestione si annoverano oneri finanziari per euro 4.915.277,94 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 2019

codice piano dei conti patrimoniale	descrizione	importo
3.1.1.02.02.001	Interessi passivi su anticipazione Enti Locali dissestati (MEF)	534.722,54
3.1.1.03.02.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.500.250,78
3.1.1.03.02.004	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA -Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	371.591,19
3.1.1.03.02.999	Interessi passivi ad altre imprese su finanziamenti a m/l termine	760,72
3.1.1.04.02.001	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	149.966,34
3.1.1.07.01.001	Interessi di mora ad altri soggetti	22.182,08
3.1.1.99.01.001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	413.993,72
3.1.1.99.04.001	Interessi passivi SWAP	467.396,87
3.1.1.99.04.002	Importi per chiusura anticipata di operazioni in essere	454.413,70
Totale		4.915.277,94

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 2019 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 2019 è pari ad euro 57.495,03.

Numero medio dei dipendenti ripartito per categoria

CATEGORIA	POSTI COPERTI AL 31/12/2019
DIRIGENTI	6
D3	47
D	78
C	247
B3	42
B	89
A	22
TOTALE	531

Oltre a 9 unità a tempo determinato

Conti d'ordine

Impegni su esercizi futuri

L'importo iscritto è pari a euro 3.843.577,53 e si riferisce agli impegni pluriennali re imputati su esercizi futuri in conseguenza della variazione di esigibilità differita degli impegni che costituiscono il Fondo Pluriennale Vincolato.

Fidejussioni

L'importo iscritto nei conti d'ordine nella voce "garanzie prestate a imprese controllate" è pari a 1.033.232,84.

Le fidejussioni esistenti al 31/12/2018 hanno avuto la seguente evoluzione:

- fidejussioni VALOR.I.AL.: la deliberazione del Consiglio Comunale n. 143 del 18 dicembre 2018 ha approvato la scrittura privata del contratto di transazione (art. 1965 del Codice Civile), tra BANCO BPM S.p.A. e Città di Alessandria relativa alla garanzia fideiussoria concessa dalla stessa Città di Alessandria a favore di Valor.I.Al. S.R.L. (ora in fallimento) per la somma di euro 4.505.000,00, con precedenti deliberazioni del Consiglio Comunale n. 45/133/311/1401M in data 20 maggio 2009, n. 27/18/54/1430M in data 1 febbraio 2010 e n. 180/277/706/1430M in data 28 ottobre 2010, che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale dello stesso;
- fidejussione A.R.Al. S.r.L.: il Comune di Alessandria ha raggiunto un accordo con il Banco BPM volto al pagamento di euro 1.055.500,00, quale somma relativa al pagamento della fidejussione oltre interessi. Nei conti d'ordine è iscritta la somma relativa alla fidejussione.

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

A seguito del procedimento amministrativo avviato il 7 agosto 2019 di approvazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale e contestualmente alla predisposizione del conto consuntivo finanziario 2019, è in corso di approvazione consiliare specifica deliberazione di riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del TUEL per un importo complessivo pari a euro 147.147,36. Tale operazione darà origine alle necessarie registrazioni contabili nel corso dell'esercizio 2020.

COMUNE DI ALESSANDRIA
Provincia di Alessandria

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA
SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE
NELL'ANNO 2019 _____

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

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

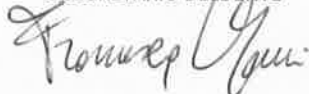
(Indicare gli estremi del regolamento dell'ente (se risulti adottato) che disciplina le spese di rappresentanza).

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2019.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
CORONA ALLORO	FUNERALI DI STATO N. 3 POMPIERI MORTI NELL'ESPLOSIONE DI UNA CASCINA A QUARGNENTO	400,00
SERVICE AUDIO	FUNERALI DI STATO N. 3 POMPIERI MORTI NELL'ESPLOSIONE DI UNA CASCINA A QUARGNENTO	488,00
Totale delle spese sostenute		888,00

DATA 02/03/2020

IL SEGRETARIO DELL'ENTE




IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

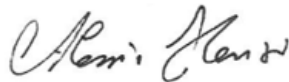


L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO^{1,2}

Dott.ssa Paola Capretti



Dott. Alessio. Slanzi



Rag. Claudio Bressan



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 2019 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 31/12/2019 relative alle seguenti società partecipate ed enti strumentali:

- AMAG. 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 31/12/2019 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
- A.T.M. S.p.A. in fallimento

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 31/12/2019.

L'importo da corrispondere a questi soggetti verrà determinato con provvedimento della Giunta Comunale.

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 31/12/2019

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.	1.115.080,39	1.120.080,39	5.000,00	+ euro 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 stato accertato nel 2020 (DD 599 7/5/2020 acc. 282/2020)	199.605,78	179.313,70	- 20.292,08	IVA SPLIT PAYMENT
AMAG RETI IDRICHE S.p.A.	393.225,96	564.383,58	171.157,62	- EURO 31.627,10 IVA SPLIT PAYMENT +EURO 71.771,66 CANONE ATO 2019 DA ACCERTARE NEL 2020 +131.013,06 RIMBORSO MUTUI FOGNATURA E DEPURAZIONE DA ACCERTARE NEL 2020	1.432.790,51	1.298.001,76	- 134.788,75	+EURO 38.250,69 CONGUAGLI FINANZIATI SUL 2020, -EURO 164.842,72 IVA SPLIT PAYMENT -EURO 8.196,72 PRESTAZIONI 2019 FONTANE FONTANELLE NON ANCORA CONSUNTIVATE DA AMAG RETI IDRICHE
AMAG RETI GAS S.p.A.	4.640.677,26	3.829.676,67	- 811.000,59	IVA SPLIT PAYMENT	-	-	-	
ALEGAS. S.r.L.	1.830,00	1.500,00	- 330,00	IVA SPLIT PAYMENT	706.878,74	603.554,52	- 103.324,22	+EURO 18.000,81 CONGUAGLI FINANZIATI SUL 2020, -EURO 121.325,03 IVA SPLIT PAYMENT
AMAG AMBIENTE S.p.A.	143.891,31	195.963,43	52.072,12	proventi della raccolta differenziata dell'ultimo trimestre 2018, comunicati nel 2019 e proventi 2019 comunicati nel 2020: da accertare nel 2020	9.691.306,85	3.445.261,35	- 6.246.045,50	-EURO 5.952.628,44 FATTURE CEDUTE A BANCA SISTEMA, - EURO 396.720,67 IVA SPLIT PAYMENT +EURO 69.164,79 NC RICHIESTE +EURO 13.162,92 CONGUAGLIO NEVE RENDICONTATA E FINANZIATA NEL 2020 - EURO 0,90 ARROTONDAMENTI +20.976,80 somme contestate su servizi TARI (manifestazioni e rimozione)
TELENERGIA S.p.A.	-	-	-		-	-	-	
A.R.AL. S.p.A.	102.460,93	605.015,86	502.554,93	+ 415.359,46 +51.416,79 accertamenti eliminati poiché inesigibili +1.977,68 differenza non spiegata +33.801,00 accertamento n. 136/2020 (verbale commissario giudiziale del gennaio 2020)	2.693.878,52	2.513.902,87	- 179.975,65	+ 64.922,40 in contestazione 244.898,05 IVA SPLIT PAYMENT

AMAG MOBILITA' S.p.A.	454.400,20	456.529,40	2.129,20	corrispettivi trasporto alunni mese di dicembre 2019 - accertamento assunto nel 2020	10.618,26	265.091,31	254.473,05	+EURO 251.949,77+ 450,82 FATTURE RESPINTE POICHE' SOMME NON DOVUTE -EURO 194,00 IVA SPLIT PAYMENT +EURO 2.557,23 IMPONIBILE FATTURE IN CONTESTAZIONE PER LE QUALI E' STATO RICHIESTO LO STORNO -EURO 290,77 DIFFERENZA RIMBORSO ASSENZE CONSIGLIERE COMUNALE
FARM.AL. S.r. L.	577.381,33	36.409,60	- 540.971,73	proventi per gestione in esclusiva farmacie comunali anno 2008. Somma in controversia ceduta all'OSL	9.378,88	7.966,24	- 1.412,64	IVA SPLIT PAYMENT
CENTRALE DEL LATTE DI ALESSANDRIA E ASTI S.p.A.	-	-	-		-	-	-	
Rivalta Terminal Europa S.p.A.	-	manca comunicazione della partecipata	-		-	-	-	
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI COSTRUIRE INSIEME	-	-	-		344.169,51	330.074,11	- 14.095,40	-14.000,00 impegno 2150/2019 (liquidato) per trasferimento relativo alla mostra Sassi (mostra non effettuata nel 2019) - 365,89 IVA SPLIT PAYMENT sulle fatture emesse e da emettere +270,49 iva split sulla fattura 3/2016 registrata erroneamente come credito vs Comune
Fondazione S.L.A.L.A.	-	-	-		12.000,00	21.500,00	9.500,00	SOMMA IN CONTROVERSIA
FOR.AL. S.c.r.l.	-	-	-		-	-	-	
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il trasporto dei RSU	-	-	-		900.209,00	848.839,00	- 51.370,00	risparmio su TARI 2019: il residuo è mantenuto in attesa del ricevimento del consuntivo PF 2019
C.I.S.S.A.C.A.	200,00	200,00	-		1.668.175,59	1.669.599,68	1.424,09	differenza in contestazione su quota consortile 2019
C.S.I. Piemonte	-	-	-		476.353,16	567.550,43	91.197,27	-396,00 IVA SPLIT PAYMENT +91.593,27 fattura per la quale è stato cancellato l'impegno 2018 con il ROR 2020 poiché impegno è stato considerato relativo a prestazione di anni precedenti
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:

A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione	3.548.856,27	7.426.481,30	3.877.625,03	+ euro 3.761.875,36 di competenza OSL + euro 116.479,57 differenza non spiegata che deriva dagli anni precedenti -euro 729,90 differenza su cartelle IMU rateizzate (dipende da debito non iscritto dalla partecipata che rileva mensilmente il costo all'atto del pagamento delle rate della cartella. Questa cifra è destinata ad erodersi	306.897,80	4.925.512,18	4.618.614,38	+ 3.350.782,32 di competenza OSL (ammessi) - iscritto fondo contenzioso dal Comune nel 20148 + 2.492,95 fatture non finanziate +7.344,23 fattura non finanziata + 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) - 1.705,77 IVA SPLIT PAYMENT
Organismi in fallimento:	CREDITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (A)	CREDITO AMMESSO DAL CURATORE FALLIMENTARE (B)	DIFFERENZA (B)-(A)	NOTE	DEBITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (D)	7	DIFFERENZA (E)-(D)	NOTE
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	-		2.254.058,37	7.248.920,29	4.994.861,92	EURO 203.888,18 Iva split payment - EURO 3.893.916,14 DA COMPENSARE CON L'ENTRATA, - EURO 1.304.833,96 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 01.01.2019 – 31.12.2019 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è risultato pari a giorni 242,50;
2. L'importo dei pagamenti emessi nel periodo 01.01.2019 – 31.12.2019 relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 ammonta a Euro 37.403.634,03.

Alessandria, 07 aprile 2020

Il Dirigente Responsabile ad interim
Dott. Antonello Paolo Zaccone (*)

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

() 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 2019, 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 2018

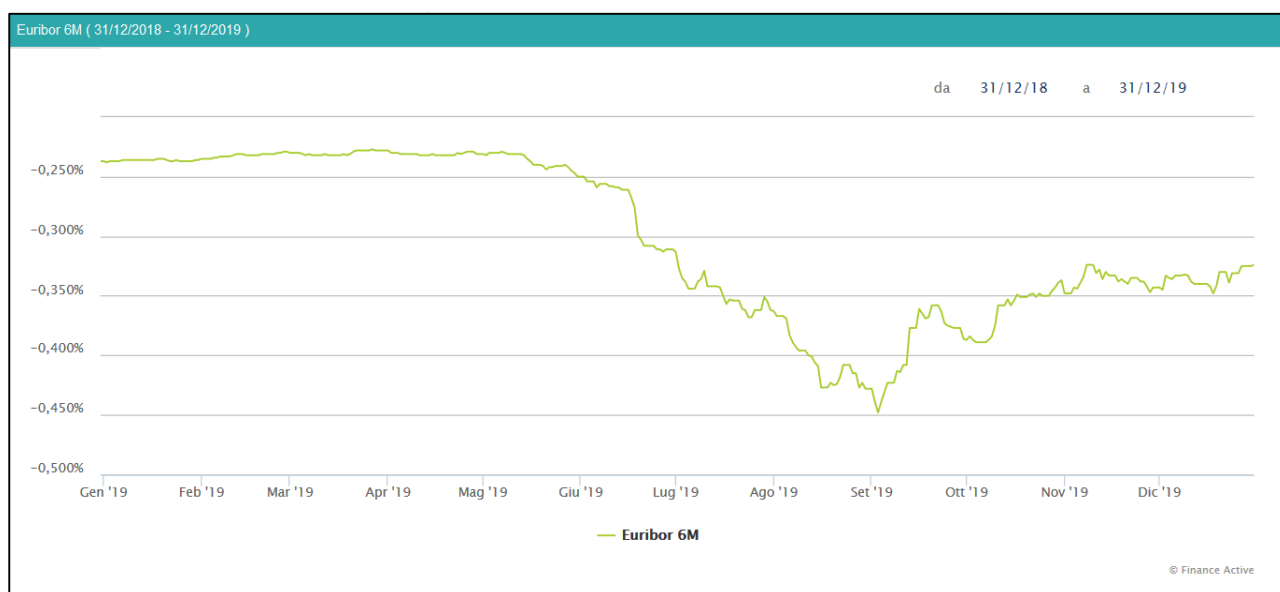
In data 31 dicembre 2018 il contratto Swap in oggetto presentava un valore di mercato pari a € **3.832.886,83**, negativo per il Comune. L'indice Euribor 6 mesi in data 31 dicembre 2018 è stato fissato al **-0,237%**.

TABELLA 1: 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 €

La situazione macroeconomica a livello globale e il perdurare di una politica monetaria europea espansiva hanno determinato, nel corso del 2019, un'ulteriore riduzione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi) in territorio negativo, spingendoli solo dal mese di settembre verso una timida risalita, sino al livello negativo **-0,324%** fissato in data 31 dicembre 2019.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI NEL 2019



B) - Fair Value Derivati

In data 31 dicembre 2019 il contratto derivato in questione presenta un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a € **3.522.784,86** 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 31/12/2019)

Riferimento	Banca	Nozionale residuo	Fair Value
SWAP BOC	UniCredit CMB	20.088.544,68 €	-3.522.784,86 €
TOTALE		20.088.544,68 €	-3.522.784,86 €

C) - Fair Value Passività Sottostanti

In data 31 dicembre 2019 il BOC sottostante presenta un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a € **20.249.667,69** 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 31/12/2019)

Riferimento	Debito residuo	Fair Value ¹
881 BOC	20.088.544,68 €	- 20.249.667,69 €
TOTALE	20.088.544,68 €	- 20.249.667,69 €

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 2019

Data	Nozionale	Interessi ricevuti	Tasso di interesse ricevuto	Interessi pagati	Tasso di interesse pagato	Rata complessiva
20/06/2019	22.272.254,34 €	-17.002,39 €	- 0,151%	450.394,48 €	4,00%	467.396,87 €
20/12/2019	21.188.565,00 €	-24.019,00 €	- 0,223%	430.834,15 €	4,00%	454.853,15 €
TOTALE		-41.021,39 €		881.228,63 €		922.250,02 €

E) – Tasso Costo Finale Sintetico

Si specifica che, nell'esercizio 2019, il costo finale sintetico del debito ² (Boc e Swap) è stato pari al **4,20%**.

TABELLA 5: COSTO TOTALE DEL DEBITO AL 31/12/2019

Riferimento	2019
Nominale	21.657.133,47 €
Interessi pagati BOC	0,00 €
Interessi pagati IRS Collar	-922.250,02 €
TFSCFS	4,20%

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

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Esercizio: 2019 - Allegato I) al Rendiconto
- Parametri comuni

Comune di ALESSANDRIA Prov. AL

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
--	-----------------------------	--