



COMUNE DI ALESSANDRIA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

### **PREMESSA**

*Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica e la necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso, è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione. Già con la legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale e in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, all'art. 2 si stabilisce che debbano essere definiti e individuati "i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati,..."*

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

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

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

*Il bilancio consolidato del "gruppo amministrazione pubblica" è obbligatorio dal 2016 per tutti gli enti, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione dello stesso a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017.*

*Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'ente e le sue società partecipate, prevedendo la redazione di un bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica funzionale alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale nonché del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente "amministrazione pubblica" attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le società che lo stesso partecipa o controlla.*

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

*In particolare, la redazione del bilancio consolidato, è volto a:*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Sono da comprendere nel "gruppo amministrazione pubblica":*

*1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;*

*2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:*

*a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*

*b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*

*c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*

*d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;*

*e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;*

3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli Enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;

4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Il Comune di Alessandria ha predisposto ed approvato:

- con delibera di Giunta Comunale n. 21 del 29 gennaio 2016 la ricognizione degli enti, aziende e società costituenti il Gruppo e la definizione del perimetro di consolidamento
- con deliberazione di Giunta Comunale 220 dell'8 settembre 2017 la modifica del perimetro di consolidamento e le direttive operative per le società "in house providing"

addivenendo alla individuazione di due distinti elenchi:

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica,

2. Elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

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

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

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

## Nota integrativa

### Indice

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

### **1. Presupposti normativi e di prassi**

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Alessandria:

- con delibera di Giunta Comunale n. 21 del 29 gennaio 2016 ad oggetto *“Bilancio consolidato del gruppo Comune di Alessandria. Ricognizione degli enti, aziende e società costituenti il gruppo Comune di Alessandria e definizione del perimetro di consolidamento”*, ha definito il perimetro di consolidamento per l’anno 2016;
- con delibera di Giunta Comunale n. 220 dell’8 settembre 2017 ad oggetto *“Bilancio consolidato del gruppo Comune di Alessandria: modifica del perimetro di consolidamento e direttive operative per le società in regime di “in house providing”, rilevando che la precedente deliberazione definiva il perimetro di consolidamento sulla base delle risultanze di bilancio e di analisi in materia di irrilevanza al 31/12/2015, veniva considerato opportuno, in seguito agli accadimenti societari avvenuti nell’esercizio 2016 e all’approvazione dei bilanci di esercizio 2016, effettuare una nuova analisi e ridefinire l’elenco degli enti, aziende e società del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

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

L’art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall’esercizio finanziario 2015, sono applicabili al Comune di Alessandria a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per cui l’obbligo decorrerà a partire dal prossimo esercizio), i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di ampio dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall’art. 3bis del D. Lgs. 118/2011; è pertanto ragionevole attendersi che, per i prossimi esercizi, possano emergere nuovi orientamenti applicativi di cui l’ente dovrà tenere conto nella predisposizione dei futuri bilanci consolidati.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l’esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it), nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Alessandria” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n 21 del 29 gennaio 2016 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento ed è proseguito con la deliberazione della Giunta Comunale n. 220 dell’8 settembre 2017, con la quale è stato modificato il perimetro di consolidamento e sono state fornite direttive operative per le società in regime di “in house providing”.

Successivamente è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune.

Sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, ciascun organismo partecipante al gruppo ha proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti; per lo svolgimento di tale attività, la Commissione Arconet nella seduta del 3 maggio 2017, prendendo in considerazione la posizione delle società di capitali, aveva fornito il seguente orientamento: *“Considerato che con riferimento all’esercizio 2016, ormai chiuso, non possono essere previsti adeguamenti, il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.”*; rilevati i tempi ristretti a disposizione e la collaborazione manifestata dai referenti degli organismi consolidati, si è preferito ricorrere ad un confronto puntuale sulle voci che richiedevano un maggior livello di dettaglio per essere ricondotte nell’ambito degli schemi di conto economico e stato patrimoniale adottati dal Comune.

### **3. La composizione del Gruppo “Comune di Alessandria”**

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Canale al 31.12.2016 si compone, oltre che dall’ente capogruppo, dei seguenti organismi:

#### SOCIETA’

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

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

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

La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a. (10,35%)

FARM.AL. s.r.l. (20%)

ARGENT.AL. s.r.l. (10%)

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

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

VALOR.I.AL. s.r.l. in liquidazione (100%)

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

Banca Popolare Etica (0,01%)

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

Fallimento S.I.T.AL. s.p.a. (90%)

Fallimento AL. Tri. s.p.a. (100%)

ALTRI ORGANISMI

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

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

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

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

Azienda Speciale “Costruire Insieme” (100%)

ATO 6 (17,57%)

ATO G.R.A. (5,00%)

Alexala Consorzio (2,79%)

CSI Piemonte (0,85%)

Fondazione S.L.A.L.A.

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

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



<b>AMAG MOBILITA' s.p.a.</b>	<b>Via D. Chiesa, 18 - Alessandria</b>	<b>50.000,00</b>	<b>AMAG s.p.a.</b>	<b>74,64%</b>	<b>società controllata</b>	<b>integrale del bilancio consolidato di gruppo</b>
<b>A.R.AL. s.p.a.</b>	<b>Strada J.F. Kennedy, 504 - Castelceriolo - Alessandria</b>	<b>384.200,00</b>	<b>Comune di Alessandria</b>	<b>93,52%</b>	<b>società controllata</b>	<b>integrale</b>
<b>La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a.</b>	<b>Viale Massobrio, 12 - Alessandria</b>	<b>134.940,00</b>	<b>Comune di Alessandria</b>	<b>10,35%</b>	<b>società partecipata</b>	<b>proporzionale</b>
<b>FARM.AL. s.r.l.</b>	<b>Via Vescovado, 26 Alessandria</b>	<b>40.000,00</b>	<b>Comune di Alessandria</b>	<b>20,00%</b>	<b>società partecipata</b>	<b>proporzionale</b>
<b>A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione</b>	<b>Via Savona, 1 - Alessandria</b>	<b>80.000,00</b>	<b>Comune di Alessandria</b>	<b>100,00%</b>	<b>società controllata</b>	<b>integrale</b>
<b>Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani</b>	<b>Via Plana, 22- Alessandria</b>	<b>15.559,33</b>	<b>Comune di Alessandria</b>	<b>40,83%</b>	<b>ente strumentale partecipato</b>	<b>proporzionale</b>
<b>C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali</b>	<b>Via Galimberti 2/A - Alessandria</b>	<b>209.623.206,11</b>	<b>Comune di Alessandria</b>	<b>74,30%</b>	<b>ente strumentale partecipato</b>	<b>integrale</b>
<b>Azienda Speciale Costruire Insieme</b>	<b>Piazza Vittorio Veneto, 1 - Alessandria</b>	<b>20.000,00</b>	<b>Comune di Alessandria</b>	<b>100,00%</b>	<b>ente strumentale partecipato</b>	<b>integrale</b>

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

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

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

Fallimento AL.Tri. s.p.a. - non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto sottoposta a procedura concorsuale gestita da un curatore fallimentare

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

ARGENT.AL. s.r.l. – non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/12/2016 presenta un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico

finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica

Società Consortile Langhe Monferrato e Roero - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/12/2016 presenta un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica)

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

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

ALEXALA Consorzio - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/12/2016 presenta un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica)

CSI Piemonte -- non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (quota di partecipazione inferiore all'1%)

Fondazione S.L.A.L.A. - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/12/2016 presenta un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica)

FOR.AL. – Consorzio per la Formazione Professionale dell'Alessandrino - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/8/2016 presenta un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica)

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

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

S.V.I.AL. s.r.l. in liquidazione – la società, nella quale il Comune ha una partecipazione pari al 100%, ha come oggetto esclusivo la realizzazione di una o più operazioni di cartolarizzazione dei proventi derivanti dalla dismissione del patrimonio immobiliare comunale. La società fu posta in liquidazione con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56/2012, con la quale fu dato mandato alla Giunta Comunale di istruire appositi procedimenti per la messa in vendita degli immobili comunali destinati a vincolo di copertura delle esposizioni finanziarie della Società, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale con successivo atto. La dichiarazione di dissesto finanziario rese impossibile, per fatto impeditivo sopraggiunto, l'esecuzione del disposto del Consiglio Comunale.

Contestualmente si verificò una forte crisi del mercato immobiliare che portò ad una notevole contrazione dei valori degli immobili e la necessità di una svalutazione significativa dei valori di mercato del patrimonio immobiliare destinato alla vendita. In particolare l'assemblea dei soci del 17/12/2013 rilevò "i valori delle rimanenze finali al 31 dicembre 2012 di bilancio appena approvato differiscono in modo significativo da quanto a suo tempo deliberato dal Consiglio Comunale in occasione del trasferimento di proprietà".

L'ultimo bilancio approvato della società (allegato n. 5 al presente provvedimento) è quello al 31/12/2012 ed espone un Patrimonio Netto pari ad euro -3.727.851,00:

A questo bilancio non sono seguiti altri bilanci approvati.

L'Ufficio di Liquidazione ha, in seguito, presentato un piano di liquidazione, nel quale si espongono i nuovi valori stimati attribuiti ai beni immobili destinati alla vendita.

La relazione sullo Stato Patrimoniale della società asseverata dai liquidatori in data 8/3/2017 rileva la necessità da parte della società di rivedere, al ribasso, i valori degli immobili, allocati in bilancio tra le rimanenze finali, in aderenza al forte rallentamento e al crollo del mercato immobiliare che ha portato ad una contrazione media del valore degli immobili del 35%, con punte del 50%.

Quindi l'ultimo bilancio approvato espone una situazione di patrimonio netto che, in base, alle informazioni successivamente acquisite dall'Ente, risulta a tutt'oggi, ulteriormente e rilevantemente peggiorata. La situazione economico patrimoniale della controllata è tale che la sua inclusione renderebbe il bilancio consolidato inidoneo a realizzare i fini di chiarezza, verità e correttezza della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica di gruppo (rif. OIC 17), producendo effetti discorsivi sull'informazione. Non rientra quindi nel perimetro di consolidamento

VALOR.I.AL. s.r.l. in liquidazione - la società, nella quale il Comune ha una partecipazione pari al 100%, ha come oggetto esclusivo la realizzazione di una o più operazioni di cartolarizzazione dei proventi derivanti dalla dismissione del patrimonio immobiliare comunale. La società fu posta in liquidazione con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56/2012, con la quale fu dato mandato alla Giunta Comunale di istruire appositi procedimenti per la messa in vendita degli immobili comunali destinati a vincolo di copertura delle esposizioni finanziarie della Società, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale con successivo atto. La dichiarazione di dissesto finanziario rese impossibile, per fatto impeditivo sopraggiunto, l'esecuzione del disposto del Consiglio Comunale.

Contestualmente si verificò una forte crisi del mercato immobiliare che portò ad una notevole contrazione dei valori degli immobili e la necessità di una svalutazione significativa dei valori di mercato del patrimonio immobiliare destinato alla vendita. In particolare l'assemblea dei soci del 17/12/2013 rilevò "i valori delle rimanenze finali al 31 dicembre 2012 di bilancio appena approvato differiscono in modo significativo da quanto a suo tempo deliberato dal Consiglio Comunale in occasione del trasferimento di proprietà".

L'ultimo bilancio approvato della società (allegato n. 6 al presente provvedimento) è quello al 31/12/2012 ed espone un Patrimonio Netto pari ad euro -3.281.455,00.

A questo bilancio non sono seguiti altri bilanci approvati.

L'Ufficio di Liquidazione ha, in seguito, presentato un piano di liquidazione, nel quale si espongono i nuovi valori stimati attribuiti ai beni immobili destinati alla vendita.

La relazione sullo Stato Patrimoniale della società asseverata dai liquidatori in data 8/3/2017 rileva la necessità da parte della società di rivedere, al ribasso, i valori degli immobili, allocati in bilancio tra le rimanenze finali, in aderenza al forte rallentamento e al crollo del mercato immobiliare che ha portato ad una contrazione media del valore degli immobili del 35%, con punte del 50%.

Quindi l'ultimo bilancio approvato espone una situazione di patrimonio netto che, in base, alle informazioni successivamente acquisite dall'Ente, risulta a tutt'oggi, ulteriormente e rilevantemente peggiorata. La situazione economico patrimoniale della controllata è tale che la sua inclusione renderebbe il bilancio consolidato inidoneo a realizzare i fini di chiarezza, verità e correttezza della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica di gruppo (rif. OIC 17),

producendo effetti discorsivi sull'informazione. Non rientra quindi nel perimetro di consolidamento.

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

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

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

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

**AMAG s.p.a.** (capogruppo di gruppo di imprese: ALEGAS s.r.l., REAM s.p.a., AMAG RETI IDRICHE s.p.a., AMAG RETI GAS s.p.a., AMAG AMBIENTE s.p.a. AMAG MOBILITA' s.p.a.)

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

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

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

AMAG RETI IDRICHE s.p.a è affidataria del Servizio Idrico Integrato nell'ATO6 alessandrino in forza di concessione amministrativa della Conferenza dell'ATO6

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

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

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

Oggetto del consolidamento è il bilancio consolidato del Gruppo AMAG", approvato dall'assemblea dei soci in data 9 giugno 2017

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>
Crediti vs partecipanti	2.468.381,00
Attivo immobilizzato	134.982.743,00
Attivo circolante	87.719.950,00
Ratei e risconti attivi	320.919,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>225.491.993,00</b>
Patrimonio netto	99.813.126,00
Fondi per rischi ed oneri	2.829.116,00
TFR	3.800.372,00
Debiti	86.608.632,00
Ratei e risconti passivi	32.439.547,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>225.491.993,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>
Valore della produzione	86.118.585,00
Costi della produzione	-77.801.688,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>8.316.897,00</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-1.531.036,00</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>-40.265,00</b>
Imposte sul reddito	2.427.464,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>4.318.132,00</b>

- **A.R.AL. s.p.a.**

La società, in forza degli artt. 10 e 11 della L. R. 24/2002, è il gestore delle attività di smaltimento dei rifiuti solidi urbani della Città di Alessandria, in forza dell'originario affidamento e in attesa dell'operatività della nuova L. R. 7/2012.

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>
Crediti vs partecipanti	0
Attivo immobilizzato	20.723.226,00
Attivo circolante	11.020.599,00
Ratei e risconti attivi	263.318,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>32.007.143,00</b>
Patrimonio netto	810.166,00
Fondi per rischi ed oneri	5.631.608,00
TFR	754.772,00
Debiti	23.503.716,00
Ratei e risconti passivi	1.306.881,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>32.007.143,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>
Valore della produzione	27.010.142,00
Costi della produzione	-26.256.746,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>753.396,00</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-383.140,00</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>-23.574,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>
Imposte sul reddito	284.680,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>62.002,00</b>

- **La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a.**

La Società si occupa di raccolta del latte e della sua lavorazione e commercializzazione.

La società ha un esercizio che, per le peculiarità dell'attività svolta, non coincide con l'anno solare e va dall'1/7 al 30/6 di ogni anno.

Conformemente a quanto previsto dai principi contabili in merito all'uniformità temporale dei bilanci oggetto di consolidamento, la società ha provveduto a redigere lo Stato Patrimoniale al 31/12/2016 ed il Conto Economico dell'esercizio 2016.

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>
Crediti vs partecipanti	0
Attivo immobilizzato	4.546.770,67
Attivo circolante	8.653.592,00
Ratei e risconti attivi	20.261,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>13.220.623,67</b>
Patrimonio netto	1.359.066,00
Fondi per rischi ed oneri	489.488,00
TFR	1.489.993,00
Debiti	9.882.077,00
Ratei e risconti passivi	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>13.220.624,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>
Valore della produzione	27.377.888,00
Costi della produzione	27.658.435,71
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-280.547,71</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-67.710,00</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>74.418,00</b>
Imposte sul reddito	30.007,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-303.846,71</b>

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

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

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>
Crediti vs partecipanti	0
Attivo immobilizzato	17.593.049,00
Attivo circolante	5.047.335,00
Ratei e risconti attivi	135.816,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>22.776.200,00</b>

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>
Patrimonio netto	4.258.939,00
Fondi per rischi ed oneri	216.813,00
TFR	758.524,00
Debiti	17.421.655,00
Ratei e risconti passivi	120.269,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>22.776.200,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>
Valore della produzione	12.442.533,00
Costi della produzione	11.978.085,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>464.448,00</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-195.800,00</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	236.511,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>32.137,00</b>

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

La società, in liquidazione dal 2012, è attualmente inattiva

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>
Crediti vs partecipanti	0
Attivo immobilizzato	1.503.638,00
Attivo circolante	4.577.868,00
Ratei e risconti attivi	347,31
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>6.081.853,31</b>
Patrimonio netto	-3.086.115,00
Fondi per rischi ed oneri	5.619,00
TFR	0
Debiti	9.062.778,00
Ratei e risconti passivi	99.571,31
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>6.081.853,31</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2016</b>
Valore della produzione	253.191,00
Costi della produzione	-509.986,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-256.795,00</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-1.003,00</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	0
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-257.798,00</b>

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

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

Il Consorzio ha redatto il proprio bilancio al 31/12/2016 adottando la contabilità armonizzata secondo quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011.

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>
Crediti vs partecipanti	0
Attivo immobilizzato	2.110.221,70
Attivo circolante	13.030.796,46
Ratei e risconti attivi	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>15.141.018,16</b>
Patrimonio netto	610.389,05
Fondi per rischi ed oneri	0
TFR	0
Debiti	13.677.122,75
Ratei e risconti passivi	853.506,36
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>15.141.018,16</b>

<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>
Valore della produzione	9.220.803,88
Costi della produzione	- 7.574.305,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.646.498,88</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-88.882,57</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>-1.901.235,32</b>
Imposte sul reddito	33.464,91
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-377.083,92</b>

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

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

Gestisce i servizi socio assistenziali del Comune di Alessandria.

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>
Crediti vs partecipanti	0
Attivo immobilizzato	2.787.471,31
Attivo circolante	24.620.813,97
Ratei e risconti attivi	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>27.408.285,28</b>
Patrimonio netto	3.405.266,58
Fondi per rischi ed oneri	0
TFR	0
Debiti	24.003.018,70
Ratei e risconti passivi	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>27.408.285,28</b>



<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>
Valore della produzione	11.363.395,04
Costi della produzione	-10.965.981,73
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>397.413,31</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-202.586,90</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	95.665,98
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>99.160,43</b>

- **Azienda Speciale Multiservizi Costruire Insieme**

L'Azienda Speciale gestisce servizi socio-culturali e il sito web del Comune di Alessandria.

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>
Crediti vs partecipanti	0
Attivo immobilizzato	36.475,00
Attivo circolante	1.016.380,00
Ratei e risconti attivi	10.448,41
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.063.303,41</b>
Patrimonio netto	128.098,73
Fondi per rischi ed oneri	203.000,00
TFR	403.247,00
Debiti	250.785,00
Ratei e risconti passivi	78.172,68
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.063.303,41</b>

<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>
Valore della produzione	1.266.384,00
Costi della produzione	-1.201.637,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>64.747,00</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>1.756,00</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	
Imposte sul reddito	40.913,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>25.590,00</b>

**Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento**

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

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Alessandria, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;

- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

### **Incidenza dei ricavi**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Percentuale di consolidamento</b>	<b>Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>Incidenza percentuale</b>
<b>Gruppo AMAG</b>	<b>100%</b>	<b>17.296.485,53</b>	<b>86.118.585,00</b>	<b>20,08%</b>
<b>A.R.AL. s.p.a.</b>	<b>100%</b>	<b>4.307.278,80</b>	<b>27.010.142,00</b>	<b>15,95%</b>
<b>La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a.</b>	<b>10,35%</b>	<b>-</b>	<b>27.377.888,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>FARM.AL. s.r.l.</b>	<b>20,00%</b>	<b>518,68</b>	<b>12.442.533,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>253.191,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani</b>	<b>40,83%</b>	<b>1.325.544,00</b>	<b>9.220.803,88</b>	<b>14,38%</b>
<b>C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali</b>	<b>74,30%</b>	<b>- 3.426.061,76</b>	<b>11.363.395,04</b>	<b>-30,15%</b>
<b>Azienda Speciale Costruire Insieme</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 1.183.735,42</b>	<b>1.266.384,00</b>	<b>-93,47%</b>

### **Spese di personale**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Percentuale di consolidamento</b>	<b>Spese di personale</b>	<b>Spese di personale * percentuale di consolidamento</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale spese personale del Gruppo</b>
<b>Gruppo AMAG</b>	<b>100%</b>	<b>20.045.592,00</b>	<b>20.045.592,00</b>	<b>39,44%</b>
<b>A.R.AL. s.p.a.</b>	<b>100%</b>	<b>1.955.370,00</b>	<b>1.955.370,00</b>	<b>3,85%</b>
<b>La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a.</b>	<b>10,35%</b>	<b>2.784.009,00</b>	<b>288.144,93</b>	<b>0,57%</b>
<b>FARM.AL. s.r.l.</b>	<b>20,00%</b>	<b>1.552.843,00</b>	<b>310.568,60</b>	<b>0,61%</b>
<b>A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione</b>	<b>100%</b>	<b>82.529,00</b>	<b>82.529,00</b>	<b>0,16%</b>
<b>Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani</b>	<b>40,83%</b>	<b>483.188,99</b>	<b>197.286,06</b>	<b>0,39%</b>

C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	100,00%	1.698.590,75	1.698.590,75	3,34%
Azienda Speciale Costruire Insieme	100,00%	1.003.167,00	1.003.167,00	1,97%

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

Organismo partecipato	Spese di personale	Addetti al 31/12/2016	Costo medio per dipendente	Valore della produzione	Valore della produzione per dipendente
Comune di Alessandria	25.247.708,95	612	41.254,43	121.587.202,37	198.671,90
Gruppo AMAG	20.045.592,00	542	36.984,49	86.118.585,00	158.890,38
A.R.AL. s.p.a.	1.955.370,00	35	55.867,71	27.010.142,00	771.718,34
La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a.	2.784.009,00	55	50.618,35	27.377.888,00	497.779,78
FARM.AL. s.r.l.	1.552.843,00	34	45.671,85	12.442.533,00	365.956,85
A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione	82.529,00	8	10.316,13	253.191,00	31.648,88
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	483.188,99	10	48.318,90	9.220.803,88	922.080,39
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	1.698.590,75	52	32.665,21	11.363.395,04	218.526,83
Azienda Speciale Costruire Insieme	1.003.167,00	35	28.661,91	1.266.384,00	36.182,40

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

Organismo partecipato	Percentuale di consolidamento	Spese di personale consolidate	Addetti al 31/12/2016 consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato	Valore della produzione consolidato per dipendente
Comune di Alessandria	100,00%	25.247.708,95	612	41.254,43	120.005.191,05	196.086,91
Gruppo AMAG	100,00%	20.045.592,00	542	36.984,49	69.159.588,16	127.600,72
A.R.AL. s.p.a.	100,00%	1.955.370,00	35	55.867,71	22.675.794,30	647.879,84
La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a.	10,35%	288.144,93	55	5.239,00	2.833.611,41	51.520,21

FARM.AL. s.r.l.	20,00%	310.568,60	34	9.134,37	12.442.533,00	365.956,85
A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione	100,00%	82.529,00	8	10.316,13	214.886,03	26.860,75
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	40,83%	197.286,06	10	19.728,61	3.223.634,61	322.363,46
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	100,00%	1.698.590,75	52	32.665,21	7.937.333,28	152.641,02
Azienda Speciale Costruire Insieme	100,00%	1.003.167,00	35	28.661,91	72.595,47	2.074,16

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

### **Ripiano perdite**

Organismo partecipato	Ripiano perdita	
	Anno	Importo
A.R.AL. s.p.a	2015	580.665,66

### **4. I criteri di valutazione applicati**

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

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

### **5. Variazioni rispetto all’anno precedente**

Poiché il 2016 rappresenta il primo esercizio al termine del quale il Comune di Canale predispose il bilancio consolidato, i dati del documento in oggetto fanno esclusivo riferimento a tale esercizio.

### **6. Le operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti, inclusi nel

consolidamento, hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Alessandria, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato dell'esercizio successivo i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti: è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi, con una maggior sensibilizzazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento alle procedure di riconciliazione delle partite reciproche.

Nell'allegato 7 si riporta l'elenco e la descrizione delle più significative scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

<b>Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento</b>
---

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Alessandria, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto
--

capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti

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

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

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

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

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Alessandria, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

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

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modificherà per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono

le variazioni e le differenze generatasi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

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

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Alessandria al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente:

partecipazione Comune di Alessandria > Patrimonio Netto per Euro 19.242.374,34 : il valore è stato portato a riduzione della Riserva di consolidamento.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2016.

ORGANISMO PARTECIPATO	PATRIMONIO NETTO (C.S. Riserve Utili/perdite a nuovo) AL 31/12/2016 ( A)	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE (B)	METODO DI CONSOLIDAMENTO	IMPORTO DI P.N. DETENUTO D= (A*B)	IMPORTO PARTECIPAZIONE COMUNE (E)	DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (E- D)
AMAG s.p.a.	82.346.009,80	74,64%	INTEGRALE	61.463.061,71	70.448.043,69	8.984.981,98
A.S.P.AL. s.r.l. in liquidazione	- 3.568.023,74	100%	INTEGRALE	- 3.568.023,74	-	-
A.R.AL. s.p.a.	- 3.507.448,40	93,52%	INTEGRALE	- 3.280.165,74	510.413,46	3.790.579,20
La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a.	140.663,33	10,35%	PROPORZIONALE	14.558,65	141.000,44	126.441,79
FARM.AL. s.r.l.	624.716,45	20%	PROPORZIONALE	124.943,29	845.361,20	720.417,91
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	- 14.862,68	74,30%	INTEGRALE	- 11.042,97	3.376.064,06	3.387.107,03
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	705.669,66	40,83%	PROPORZIONALE	288.124,92	1.341.264,10	1.053.139,18
Azienda Speciale Costruire Insieme	- 1.051.609,26	100%	INTEGRALE	- 1.051.609,26	128.098,00	1.179.707,26

Il disallineamento degli importi esposti nello Stato Patrimoniale dell'Ente al 31/12/2016 rappresentato dalle differenze dettagliatamente presentate nel prospetto di cui sopra, verrà sistemato nel prossimo Stato patrimoniale.

\*\*\*

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

## 8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

### Crediti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	Valore complessivo
Comune di Alessandria	€ 4.421.920,66
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	€ 253.376,50
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	€ 8.359.566,60

### Debiti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	debiti per mutui e finanziamenti
Comune di Alessandria	€ 196.098.373,51
A.R.AL. s.p.a.	€ 4.062.224,04
FARM.AL. s.r.l.	€ 4.506.782,00
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	€ 7.056.457,98

## 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

### 9.1 Ratei e risconti attivi

#### COMPOSIZIONE DEI RATEI ATTIVI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO

Organismo partecipato	assicurazioni	leasing finanziario	interessi passivi su mutui
A.R.AL. s.p.a.	€ 110.970,04	€ 31.029,25	€ 116.387,71

#### COMPOSIZIONE DEI RISCONTI ATTIVI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO



Organismo partecipato	spese di pubblicità	Assicurazione r.c.	canoni e spese esercizi futuri
Gruppo AMAG	€ 42.000,00	€ 76.000,00	€ 118.000,00
La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a.			€ 15.028,00
FARM.AL. s.r.l.	€ 134.860,00		

### 9.2 Ratei e risconti passivi

#### COMPOSIZIONE DEI RATEI PASSIVI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO

Organismo partecipato	canoni leasing	canoni locazione	addizionale gas	intressi passivi bancari	ratei personale
Comune di Alessandria					€ 1.850.748,64
Gruppo AMAG			€ 495.000,00	€ 140.000,00	€ 437.000,00
A.R.AL. s.p.a.					€ 70.594,48
FARM.AL. s.r.l.	€ 32.483,00	€ 11.920,00		€ 20.723,00	€ 47.353,00
A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione		€ 88.601,91			€ 6.317,74
Azienda Speciale Costruire Insieme					€ 75.269,00

#### COMPOSIZIONE DEI RISCONTI PASSIVI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO

Organismo partecipato	Attualizzazione debito Solero Scarl	Affitto per impianto fotovoltaico	contributi c/impianti Regione	concessioni diritti superficie
Comune di Alessandria				792.997,90
Gruppo AMAG			€ 31.368.000,00	
A.R.AL. s.p.a.	€ 69.744,66	€ 231.573,77	€ 931.399,12	

### 9.3 Altri accantonamenti

#### ALTRI ACCANTONAMENTI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO

Organismo partecipato	Fondo per rischi e oneri (fondo imposte)	fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo postesercizio Solero	Fondo per copertura finale Solero	Fondo sicurezza discarica di Mugarone	fondo rischi debiti OSL non transati
Comune di Alessandria						€ 26.924.358,23

Gruppo AMAG		€ 72.000,00				
A.R.AL. s.p.a.			€ 356.250,00	€ 301.412,00	€ 300.000,00	
FARM.AL. s.r.l.	€ 216.813,00					
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani		€ 298.938,14				

### 10. Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

<b>Organismo partecipato</b>	Fidejussione - garante Comune di Alessandria
A.R.AL. s.p.a.	€ 3.900.000,00

### 11. Interessi e altri oneri finanziari

#### SUDDIVISIONE INTERESSI E ONERI FINANZIARI TRA LE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO

Organismo partecipato	v/banca e/o v capogruppo	per posticipato pagamento	oneri finanziari contratto suap	interessi passivi su mutui	interessi passivi su finanziamento/Banca e Tesoreria
Comune di Alessandria			€ 5.596.486,56	€ 5.318.782,30	
Gruppo AMAG	€ 2.291.000,00				
A.R.AL. s.p.a.	€ 21.789,00	€ 53.689,00		€ 260.789,00	€ 15.635,00
La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a.				€ 43.600,00	€ 27.000,00
FARM.AL. s.r.l.	€ 87.544,10	€ 1.361,01		€ 116.907,08	€ 21.777,46
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani		€ 73.099,87		€ 15.782,70	
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali				€ 46.668,00	€ 155.918,90

### 12. Gestione straordinaria

#### ONERI STRAORDINARI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO

<b>Organismo partecipato</b>	<b>sopravvenienze passive</b>	<b>insussistenza dell' attivo (da riaccertam. Ordinario dei residui passivi)</b>	<b>rettifiche per variazioni costi su servizi</b>
Comune di Alessandria		€ 6.199.568,53	
A.R.AL. s.p.a.			€ 138.201,00
La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a.	€ 20.670,00		
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani		€ 2.180.066,48	

### **PROVENTI STRAORDINARI DI IMPORTO SIGNIFICATIVO**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Sopravvenienze attive</b>	<b>insussistenza del passivo (da riaccertam. Ordinario dei residui passivi)</b>	<b>rettifiche per variazioni di ricavi</b>
Comune di Alessandria		€ 8.639.126,64	
A.R.AL. s.p.a.			€ 23.241,00
La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a.	€ 95.088,00		
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani		€ 278.833,46	

### **13. Compensi amministratori e sindaci**

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

### **14. Strumenti derivati**

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

Valore nominale iniziale: 48.164.882,46

Tasso: variabile di riferimento maggiorato di uno spread pari a 0,125% (base di calcolo Act/360)

Fair Value: -5.596.486,56