



CITTÀ DI ALESSANDRIA

Provincia di Alessandria

Verbale n. 5 del 14 marzo 2024

RELAZIONE SEMESTRALE AL 31/12/2023 SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE

L'Organo di Revisione, considerato che

- l'Ente con deliberazione di CC n. 102 in data 07/08/2019 trasmessa agli enti competenti ha adottato il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale,
- il Collegio dei Revisori ha emesso parere di propria competenza con verbale n. 26 in data 2/08/2019 successivamente emendato,

presenta

l'allegata relazione semestrale sullo stato di attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale – 2019-2038 ex art. 243 bis D.Lgs. 267/2000 e smi, relativa al secondo semestre 2023 con riferimento ai dati contabili resi disponibili al 11/03/2024, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori (*)

Dott. Marco Pichetto Fratin

Avv.to Fabrizio Borasio

Dott. Gian Matteo Rubiolo

() 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.*

COMUNE DI ALESSANDRIA

Relazione del Collegio dei Revisori

*PIANO RIEQUILIBRIO
FINANZIARIO PLURIENNALE*

Art. 243-bis e 243-quater D.Lgs n. 267/2000

Approvato dalla Corte dei Conti

con delibera n. 154 in data 07/12/2020

ANNO 2023

Secondo semestre

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Marco Pichetto Fratin

Avv. Fabrizio Borasio

Dott. Gian Matteo Rubiolo

Relazione sul secondo semestre 2023

SOMMARIO

PREMESSE.....	pag.3
PIANO REQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE - PRFP.....	pag.4
<i>Prospetto costituzione disavanzo da ripianare, Ripiano d'esercizio – annualità 2019-2038</i>	
STATO DI ATTUAZIONE - VERIFICHE.....	pag.6
<i>Risultato di amministrazione 2022 e verifica degli equilibri di rendiconto 2022, Risultato di amministrazione presunto 2023, Applicazione del risultato di amministrazione, Verifica degli equilibri e vincoli sul risultato di amministrazione, Dati di rendiconto 2022, Previsione dati 2023, Andamento residui – rendiconto 2022, Anzianità dei residui attivi, Cassa 2022 e 2023</i>	
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'.....	pag.23
VINCOLI DI INDEBITAMENTO.....	pag.24
DEBITI FUORI BILANCIO.....	pag.26
<i>Cartelle Agenzia Entrate – Riscossione – Telefonia, Studio Legale Banca Sistema/ENEL Sole, CESA di P. Lanza & C. Sas in fallimento, Corso di formazione dipendenti, Studio Legale Adavastro & Associati</i>	
FONDO CONTENZIOSI.....	pag.31
RAPPORTI CON SOCIETA' PARTECIPATE.....	pag.34
<i>Centrale del Latte di Alessandria ed Asti S.p.a., Banca Popolare Etica S.c.p.a., Rispetto degli obiettivi fissati con il Patto con lo Stato: aggiornamenti Gruppo AMAG e ARAL, ARAL S.p.a.: aggiornamento rapporti creditori e debitori, AMAG Mobilità: aggiornamento rapporti creditori e debitori, CSI: aggiornamento rapporti creditori e debitori, FARM AL: aggiornamento rapporti creditori e debitori</i>	
DISMISSIONI DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE.....	pag.36
PNRR.....	pag.38
CONCLUSIONI.....	pag.44

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

Relazione semestrale sullo stato di attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale – 2019-2038 ex art. 243 bis D.Lgs. 267/2000 e smi, secondo semestre 2023.

PREMESSE

Il piano di riequilibrio finanziario pluriennale deve tenere conto di tutte le misure necessarie a superare le condizioni di squilibrio rilevate e deve, comunque, contenere:

- a) Le eventuali misure correttive adottate dall'ente locale in considerazione dei comportamenti difformi dalla sana gestione finanziaria e del mancato rispetto degli obiettivi di pareggio e di equilibrio accertati dalla competente sezione regionale della Corte dei Conti;
- b) La puntuale ricognizione, con relativa quantificazione, dei fattori di squilibrio rilevati, dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dall'ultimo rendiconto approvato e eventuali debiti fuori bilancio;
- c) L'individuazione, con relative quantificazione e previsione dell'anno di effettivo realizzo, di tutte le misure necessarie per ripristinare l'equilibrio strutturale del bilancio, per l'integrale ripiano del disavanzo di amministrazione da assicurare e degli importi previsti o da prevedere nei bilanci annuali e pluriennali per il finanziamento dei debiti fuori bilancio;
- d) L'indicazione, per ciascuno degli anni del piano di riequilibrio, della percentuale di ripiano del disavanzo di amministrazione da assicurare e degli importi previsti o da prevedere nei bilanci annuali e pluriennali per il finanziamento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente ha adottato il PRFP con deliberazione di Consiglio Comunale n. 102 in data 07/08/2019 trasmessa agli enti competenti.

Il Collegio dei Revisori ha emesso parere di propria competenza con verbale n. 26 in data 02/08/2019 successivamente emendato.

La Corte dei Conti ha approvato il piano con delibera n. 154 in data 7 Dicembre 2020.

La Corte dei Conti ha approvato il piano adottato dal Comune di Alessandria a condizione che:

- Vengano effettivamente e scrupolosamente realizzate le misure proposte dall'Ente, sempre che si concretizzino nelle modalità e forme indicate;
- L'Ente, alla luce delle suindicate entrate, garantisca il recupero del disavanzo, secondo le indicazioni sopra riportate e nel puntuale rigoroso rispetto di quanto previsto nel piano;
- L'Ente proceda tempestivamente all'integrale ripiano dell'ulteriore disavanzo sopravvenuto nel 2019, ai sensi dell'art. 188 del TUEL provvedendo all'integrale tempestivo ripiano del residuo disavanzo di amministrazione 2019 – pari ad euro 1.074.973,88.

La Corte dei Conti si è riservata la verifica sull'effettiva esecuzione del Piano, secondo la periodicità semestrale prevista dall'art. 243-quater, comma 6, del TUEL, all'atto del ricevimento delle relazioni da parte dell'Organo di revisione economico finanziario del Comune di Alessandria

La relazione semestrale al 31/12/2023 è redatta sulla base dei dati messi a disposizione dall'Ente:

- Rendiconto di gestione anno 2022 e relativi allegati:
Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 05/05/2023 ad oggetto "artt. 227 e seg. del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. – Approvazione del rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022" è stato approvato il Rendiconto 2022;
- DUP 2024-2026
- Relazione sullo stato di attuazione del PRFP e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi della Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti;

- Relazione sullo stato di attuazione del PRFP e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi, risposta del Comune di Alessandria del 02/02/2023;
- Relazione sullo stato di attuazione del PRFP e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi, risposta del Comune di Alessandria del 23/02/2023 – INTEGRAZIONE.

Il rendiconto presenta un disavanzo complessivo di amministrazione di euro 63.000.148,46, comprende una parte accantonata / vincolata, così ripartita:

- Parte accantonata: euro 108.467.505,59;
- Parte vincolata: euro 45.820.165,72;
- Parte destinata agli investimenti: euro 695.999,79.

1. PIANO RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE – PRFP

PROSPETTO COSTITUZIONE DISAVANZO DA RIPIANARE

• Rideterminazione dei risultati di amministrazione degli esercizi 2012/2017	46.887.506,73
• Risultato di amministrazione 2018 (disavanzo dovuto all'adeguamento degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità e rischi contenzioso)	21.272.069,73
• Riaccertamento dei residui attivi e passivi come richiesto dalle linee guida della Corte dei Conti in sede di piano di riequilibrio finanziario pluriennale	4.651.384,07
• Debiti per partite fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 TUEL	55.554,09
• Debiti per interessi moratori da ritardato pagamento	882.538,36
• Analisi dei rischi legali da contenzioso	1.309.535,26

TOTALE DISAVANZO DA RIPIANARE **75.058.588,24**

Quote disavanzo iscritta nel 2019	1.109.313,66	1.48 %
Quote disavanzo iscritta nel 2020	3.497.662,48	4.66 %
Quote disavanzo iscritta nel 2021	3.497.662,48	4.66 %
Quote disavanzo da iscrivere per gli anni 2022-2038	3.938.467,62	5.25 % annui

1.1 RIPIANO D'ESERCIZIO – ANNUALITA' 2019-2038

Di seguito rappresentazione tabellare del PRFP.

	2019	2020	2021	2022
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 75.058.588,24 (A)				
Disavanzo residuo (B)		€ 73.949.274,58	€ 70.541.612,10	€ 66.953.949,62
Quota di ripiano per anno (C)	€ 1.109.313,66	€ 3.497.662,48	€ 3.497.662,48	€ 3.938.467,62
Importo percentuale (C/A)*100	1,48 %	4,66 %	4,66 %	5,25 %
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	€ 73.949.274,58	€ 70.541.612,10	€ 66.953.949,62	€ 63.015.482,00

	2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 75.058.855,24 (A)				
Disavanzo residuo (B)	€ 63.015.482,00	€ 59.077.14,38	€ 55.138.546,76	€ 51.200.079,14
Quota di ripiano per anno (C)	€ 3.938.467,62	€ 3.938.467,62	€ 3.938.467,62	€ 3.938.467,62
Importo percentuale (C/A)*100	5,25 %	5,25 %	5,25 %	5,25 %
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	€ 59.077.14,38	€ 55.138.546,76	€ 51.200.079,14	€ 47.261.611,32

	2027	2028	2029	2030
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 75.058.855,24 (A)				
Disavanzo residuo (B)	€ 47.261.611,32	€ 43.323.143,90	€ 39.384.676,28	€ 35.446.208,66
Quota di ripiano per anno (C)	€ 3.938.467,62	€ 3.938.467,62	€ 3.938.467,62	€ 3.938.467,62
Importo percentuale (C/A)*100	5,25 %	5,25 %	5,25 %	5,25 %
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	€ 43.323.143,90	€ 39.384.676,28	€ 35.446.208,66	€ 31.507.741,04

	2031	2032	2033	2034
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 75.058.855,24 (A)				
Disavanzo residuo (B)	€ 31.507.741,04	€ 27.569.273,42	€ 23.630.803,80	€ 19.692.338,18
Quota di ripiano per anno (C)	€ 3.938.467,62	€ 3.938.467,62	€ 3.938.467,62	€ 3.938.467,62
Importo percentuale (C/A)*100	5,25 %	5,25 %	5,25 %	5,25 %
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	€ 27.569.273,42	€ 23.630.803,80	€ 19.692.338,18	€ 15.753.870,56

	2035	2036	2037	2038
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 75.058.855,24 (A)				
Disavanzo residuo (B)	€ 15.753.870,56	€ 11.815.402,94	€ 7.876.935,32	€ 3.938.467,70
Quota di ripiano per anno (C)	€ 3.938.467,62	€ 3.938.467,62	€ 3.938.467,62	€ 3.938.467,70
Importo percentuale (C/A)*100	5,25 %	5,25 %	5,25 %	5,25 %
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	€ 11.815.402,94	€ 7.876.935,32	€ 3.938.467,70	0,00

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

2. STATO DI ATTUAZIONE – VERIFICHE**2.1 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022 E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI RENDICONTO 2022**

La gestione dell'anno 2022 evidenzia un risultato di amministrazione pari a Euro 91.983.522,64 e un disavanzo residuo di Euro - 63.000.148,46.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0.00
RISCOSSIONI	(+)	23.645.021,76	193.655.826,40	217.300.848,16
PAGAMENTI	(-)	50.497.841,86	166.803.006,30	217.300.848,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0.00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0.00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0.00
RESIDUI ATTIVI Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	95.210.808,75	86.105.527,04	181.315.607,79 0.00
RESIDUI PASSIVI	(-)	20.370.678,78	57.655.776,03	78.026.454,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.884.621,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			9.421.009,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			91.983.522,64

Così composto:

	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	91.983.522,64
Di cui:	
a) Parte accantonata	108.467.505,59
b) Parte vincolata	45.820.165,72
c) Parte destinata a investimenti	695.999,79
d) Parte disponibile (+/-)	-63.000.148,46

Così suddiviso:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	72.234.160,96
Fondo anticipazione di liquidità D.L. 35/2013	20.197.171,53
Fondo perdite società partecipate	54.258,29
Fondo contenzioso	10.225.106,87
Altri accantonamenti	5.756.807,94
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	108.467.505,59
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	884.626,09
Vincoli derivanti da trasferimenti	39.582.493,48
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.220.051,74
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	733.979,20
Atri vincoli	2.399.015,21
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	45.820.165,72
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)	695.999,79
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	-63.000.148,46

In risposta alla richiesta della Corte dei Conti circa l'assenza di vincoli nel risultato di amministrazione, l'Ente rileva che l'importo dell'esercizio finanziario 2022 che, a seguito di variazioni di esigibilità differita, sarebbe dovuto confluire nel fondo Pluriennale Vincolato è pari ad euro 16.077.470,64 ed è relativo alle seguenti poste:

- Euro **9.649.145,76**, quale quota parte del contributo Ministero dell'Interno – Piano rigenerazione urbana *"Rifunzionalizzazione del teatro comunale a HUB della cultura e del turismo"* anno 2022;
- Euro **5.967.264,70**, quale contributo del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per miglioramento della qualità dell'aria e della mobilità;
- Euro **6.152.244,30**, quale contributo da Amministrazioni pubbliche all'interno del PNRR per miglioramento della qualità dell'aria e della mobilità.

Rimandando a quanto indicato nella suddetta relazione di integrazione (descrizione delle variazioni automatiche dell'applicativo e conseguente effetto positivo di euro 16.077.470,64 sul risultato di amministrazione), si è preso atto che in sede di predisposizione di Rendiconto 2022 l'Ente abbia provveduto ad incrementare l'accantonamento rispettivamente nel *"Fondo Contenzioso"* per euro **5.663.504,53** (trattasi al paragrafo 6 della presente Relazione) e nel *"Fondo crediti dubbia esigibilità"* per euro **10.413.966,11** (trattasi al paragrafo 3 della presente Relazione).

Alla luce di quanto esposto nella relazione integrativa del 23/02/2024, si riporta la tabella dimostrativa della composizione dell'avanzo di amministrazione con risultato finale d'amministrazione invariato pari ad euro - 63.000.148,46:

	Risultato di amministrazione approvato	Risultato di amministrazione rideterminato
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	91.983.522,64	91.983.522,64
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2022	72.234.160,96	61.820.192,85
Accantonamento residui perenti a 2022	0,00	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	19.094.147,48	19.094.147,48
Utilizzo del fondo anticipazione liquidità	1.103.024,05	1.103.024,05
Fondo perdite società partecipate	54.258,29	54.258,29
Fondo contenzioso	10.225.106,87	4.561.602,34
Fondo garanzia debiti commerciali	1.703.920,10	1.703.920,10
Altri accantonamenti	4.052.887,84	4.052.887,84
B) Totale parte accantonata	108.467.505,59	92.390.032,95
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	884.626,09	884.626,09
Vincoli derivanti da trasferimenti	39.582.493,48	55.659.965,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.220.051,74	2.220.051,74
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	733.979,20	733.979,20
Altri vincoli	2.399.015,21	2.399.015,21
C) Totale parte vincolata	45.820.165,72	61.897.638,16
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti	695.999,79	695.999,79
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-63.000.148,46	-63.000.148,46

2.2 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2023 E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI PREVISIONE 2023

Il risultato di amministrazione presunto 2023, come indicato in Nota Integrativa al bilancio di previsione 2024-2026, è composto:

	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	103.111.152,92
Di cui:	
e) Parte accantonata	118.828.817,88
f) Parte vincolata	42.978.429,16
g) Parte destinata a investimenti	99,79
h) Parte disponibile (+/-)	-58.696.193,91

Così suddiviso:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	89.564.294,25
Utilizzo del fondo anticipazione liquidità	19.094.147,48
Fondo perdite società partecipate	54.258,29
Fondo rischi per contenzioso	7.440.557,04
Altri accantonamenti	2.675.560,82
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	118.828.817,88

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	695.951,58
Vincoli derivanti da trasferimenti	37.975.365,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.209.915,30
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	393.491,29
Altri vincoli	1.703.705,84
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	42.978.429,16

TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)	99,79
-----------------------------------------------------	--------------

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	-58.696.193,91
---------------------------------------------	-----------------------

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

2.3 APPLICAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'Ente, in sede di istruttoria relativa al II semestre 2021 e I e II semestre 2022, dichiarava che non erano state applicate ulteriori quote vincolate, accantonate e destinate oltre i 7,7 milioni di fondo contenzioso per il fallimento ATM. Tuttavia, dal rendiconto 2022 la quota applicata risulta essere di euro 16.822.275,44.

Quest'Organo dettagliava così tale quota accantonata:

Limite massimo utilizzo avanzo – quota disavanzo da recuperare (A)	- 3.938.467,63
Bilancio di previsione 2022-2024 CC n. 69 del 08/06/2022	580.194,67
Delibera G.G. 125 del 27/04/2022	25.172,35
D.D. n. 1186 del 21/06/2022	79.306,00
Assestamento g.le CC 81 del 28/07/2022	254.060,79
DD 2104 del 17/11/2022	699.386,47
Delibera fondo contenzioso CC 104 del 15/11/2022	88.094,10
Delibera Avanzo accantonato contratto CCNL con GC 312 del 30/11/2022	659.000,00
TOTALE (B)	2.385.214,38
Fondo contenzioso ATM in fallimento (C)	7.782.525,42
Disponibilità (D=A+B+C)	6.229.272,17
TOTALE (B+C)	10.167.739,80
Deroga FAL	627.557,36
Deroga fondone COVID	5.366.978,28
Deroga PNRR c/capitale	660.000,00
TOTALE	16.822.275,44

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

In risconto a quanto richiesto dalla Corte dei Conti, relativamente alla quota accantonata quantificabile in euro 6.229.272,17, l'Ente fa presente che le voci dettagliate nella lettera B), pari ad euro 2.385.214,38, si riferiscono a:

Tipologie avanzo	Importo	Note
Avanzo vincolato da trasferimenti	580.194,67	Realizzazione ciclovie urbane per la messa in sicurezza finanziata con contributi regionali da terminare entro il 31/12/2024
Avanzo vincolato da trasferimenti	40.000,00	Utilizzo dei fondi COVID-19 residuali a sostegno dei servizi educativi per l'infanzia
Avanzo vincolato da vincoli da Legge	491.368,31	Somme confluite nel Fondo di solidarietà c.le finalizzate allo sviluppo dei servizi sociali anno 2021 ed oggetto di specifica rendicontazione – art. 1, comma 792, Legge n. 178/2020
Avanzo accantonato – Fondo accantonato per spese personale	659.000,00	Fondo rinnovo CCNL 2019-2021 preventivamente accantonati: arretrati anni 2019-2021 dovuti per rinnovo contratto nazionale sottoscritto in data 16/11/2022
Avanzo accantonato – Fondo contenzioso	88.094,10	Ottemperanza a sentenza di condanna: Banca Sistema RG n. 3140/18 + ACAM condanna in appello del Comune
Avanzo vincolato da trasferimenti	25.172,35	Trasferimenti della Regione per le spese di funzionamento degli asili nido soggetti a rendicontazioni (Progetto Pedibus ed acquaticità 0-6 anni)
Avanzo vincolato da trasferimenti	78.000,00	Trasferimenti dalla Regione, da istituzioni private e da società partecipate, soggette a rendicontazione, per spese in materia di attività culturali, di comunicazione e manifestazione
Avanzo vincolato da vincoli da Legge	44.873,57	Proventi derivanti dalle attività delle cave e destinati dalla normativa in materia ad interventi nel campo della tutela e del risanamento ambientale
Avanzo vincolato da trasferimenti e da Altri vincoli	5.358,00	Implementazione dotazioni tecniche e specialistiche al personale Corpo PM
Avanzo vincolato da vincoli da Legge	39.786,59	Incentivi Avvocatura
Avanzo vincolato da vincoli da Legge	59.944,06	Trattamento economico accessorio del personale coinvolto negli obiettivi di recupero evasione IMU/TARI - assegni
Avanzo vincolato da vincoli da Legge	14.266,69	Trattamento economico accessorio del personale coinvolto negli obiettivi di recupero evasione IMU/TARI - oneri
Avanzo vincolato da vincoli da Legge	5.095,25	Trattamento economico accessorio del personale coinvolto negli obiettivi di recupero evasione IMU – TARI - IRAP
Avanzo vincolato da altri vincoli	13.581,43	Vertenza relativa al dec. Ing. SRT S.p.A. per fatture di interessi di mora per ritardati pagamenti
Avanzo vincolato da vincoli da Legge	27.720,75	Indennità spettanti al sindaco alla fine della sua legislatura
Avanzo vincolato da vincoli da Legge	212.758,61	Entrate vincolate destinate a finanziare specifiche spese correnti
	2.385.214,38	

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

2.4 VERIFICA DEGLI EQUILIBRI E VINCOLI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		PREVISIONE BILANCIO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		1.884.621,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		3.938.467,63
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00		118.281.941,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti		112.601.175,54
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		1.349.743,70
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		17.014.607,34
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale		0,00
F) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		9.084.485,00
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>Di cui Fondo anticipazione liquidità</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-5.457.565,68
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINATO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti		5.041.491,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		1.070.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		653.926,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O = G+H+I-L+M		0,00

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		PREVISIONE BILANCIO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		9.421.009,03
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00		82.144.926,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		1.070.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		653.926,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato		91.149.861,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie		2.845.592,06
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		PREVISIONE BILANCIO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie		0,00
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
Equilibrio di parte corrente		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		5.041.491,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.		-5.041.491,68

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

2.5 DATI DI RENDICONTO 2022

2.3.1 Entrate

ENTRATE	ACCERTAMENTI (A)	INCASSI (C)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0.00
Utilizzo avanzo di amministrazione	16.822.275,44	
Di cui <i>Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	1.730.581,41	
Fondo pluriennale vincolato da parte corrente	3.002.573,78	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	8.405.198,33	
Di cui <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	73.605.668,74	66.782.996,99
Titolo 2 – Trasferimento correnti	8.658.302,58	8.426.896,83
Titolo 3 – Entrate extratributarie	31.628.615,83	25.214.220,02
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	63.817.789,10	13.270.432,02
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	166.063,73	1.687.318,00
Totale entrate finali	177.876.439,98	115.381.863,86
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	119.959,38
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	72.523.595,35	72.523.595,35
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	29.361.318,11	29.275.429,57
Totale entrate dell'esercizio	279.761.353,44	217.300.848,16
TOTALE GENERALE ENTRATE	307.991.400,99	217.300.848,16

2.3.2 Spese

SPESE	IMPEGNI (I)	PAGAMENTI (I)
Disavanzo di amministrazione	3.938.467,63	
Titolo 1 – Spese correnti	95.750.185,10	89.544.412,14
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	<i>1.884.621,31</i>	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	16.543.142,34	12.998.177,54
<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	<i>9.421.009,03</i>	
Di cui <i>fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	<i>0.00</i>	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0.00
<i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</i>	<i>0,00</i>	
Totale spese finali	123.598.957,78	102.542.589,68
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	10.280.541,13	10.191.222,33
<i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	<i>1.103.024,05</i>	
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	72.523.595,35	775.206.705,76
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	29.361.318,11	29.360.330,39
Totale spese dell'esercizio	236.867.436,72	217.300.848,16
Totale generale spese	240.805.904,35	217.300.848,16
Avanzo di competenza / fondo di cassa	67.185.496,64	0.00
TOTALE GENERALE SPESE	307.991.400,99	217.300.848,16

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

2.6 PREVISIONE DATI 2023**2.6.1 Entrate**

Si riportano di seguito le entrate previste per il 2023:

	Previsioni 2023 da PRFP	Previsioni 2023 da bilancio (1)	Previsioni definitive 2023 (1)	Pre-consuntivo al 31/12/2023 (1)	Incassi c/competenza (2)
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	75.236.856,00	76.176.588,31	78.066.602,78	78.469.197,70	58.437.023,08
Titolo 2: Trasferimenti correnti	6.191.754,01	10.059.860,07	10.483.456,07	8.216.558,45	6.450.106,20
Titolo 3: Entrate extratributarie	30.886.019,09	32.045.492,80	30.778.593,40	24.600.997,57	16.255.269,55
Titolo 4: Entrate in conto capitale	670.000,00	82.144.926,24	82.556.637,42	23.622.901,73	3.017.425,60
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	106.058,92	106.058,92
Titolo 6: Accensione prestiti	-	-	-	4.550,78	689,60
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	90.000.000,00	90.000.000,00	80.753.482,82	80.753.482,82
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	56.085.385,22	41.131.385,22	53.051.385,22	32.605.250,06	32.228.683,42
TOTALE GENERALE ENTRATE	169.070.014,32	331.558.252,64	344.936.674,89	248.378.998,03	197.248.739,19

1) Risposta alla Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte del 2 febbraio 2024, Par. "Previsioni anno 2023", Pag. 3

2) Risposta alla Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte del 2 febbraio 2024, Par. "Cassa", Pag. 8

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

2.6.2 Assegnazione e riscossione di contributi a seguito di sottoscrizione dell'accordo con lo Stato

In data 5/12/2022 il Sindaco della Città di Alessandria dott. Giorgio Angelo Abonante e in data 07/12/2022 il Sottosegretario di Stato alla Presidenza del Consiglio dei ministri dott. Alfredo Mantovano (delegato per la firma dal Presidente del Consiglio dei Ministri) sottoscrivono, ai sensi dell'art 43, c. 2 del DL 50/2022, convertito con modificazioni dalla Legge n. 91 del 15/07/2022, il cosiddetto "Patto per Alessandria".

Per accedere alle risorse previste dal DL 50/2022 per gli Enti con un disavanzo pro capite (Rendiconto 2020) superiore a 500 euro e favorire il riequilibrio finanziario del bilancio dell'Ente, il "Patto per Alessandria", relativamente alle entrate, prevede le seguenti misure:

- L'incremento dell'addizionale IRPEF con l'aliquota che passa da 0,8 % a 1,1% per i redditi da 28.001 a 50.000 euro e da 0,8% a 1,2% per i redditi oltre i 50.000 euro;
- La valorizzazione delle entrate, attraverso la ricognizione del patrimonio, l'incremento dei canoni di concessione e locazione e ulteriori utilizzi produttivi;
- Il potenziamento dei processi di recupero dell'evasione tributaria IMU e TARI attraverso un miglioramento della capacità di riscossione in conto competenza ed in conto residui.

L'Ente, per l'anno 2023, non ha ricevuto nessun contributo a seguito della sottoscrizione di tale accordo.

Si rileva che l'art. 1 commi 470-474 della Legge di Bilancio n. 213 del 30/12/2023 – Contributo ai Patti con i Comuni – assegna ai Comuni un fondo con dotazione annua di 50 milioni di euro per 10 anni (dal 2024 al 2033).

2.6.3 Spese

Si riportano di seguito le spese previste per il 2023:

	Previsioni 2023 da PRFP	Previsioni 2023 da bilancio (*)	Previsioni definitive 2023 (*)	Pre-consuntivo al 31/12/2023 (*)
Titolo 1: Spese correnti	97.921.843,47	112.601.175,54	117.842.956,61	89.767.970,99
Titolo 2: Spese in conto capitale	1.125.990,00	91.149.861,27	93.716.096,78	30.649.173,43
Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	-	0,00	70.000,00	60.000,00
Titolo 4: Rimborso di prestiti	11.293.500,00	9.084.485,00	9.084.485,00	9.084.481,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	90.000.000,00	90.000.000,00	80.753.482,82
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	56.085.385,22	41.131.385,22	53.051.385,22	32.332.472,61
TOTALE TITOLI	166.426.718,69	343.966.907,03	363.764.923,61	242.637.580,85

(*) Risposta alla Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte del 2 febbraio 2024, Par. "Previsioni anno 2023", Pag. 1

2.6.4 Redditi di lavoro dipendente 2022: confronto spese correnti tra Rendiconto 2022 e Patto per Alessandria

Di seguito si riporta la tabella presentata al par 5.2.2 della Nota Integrativa al Rendiconto 2022, indicante la composizione del titolo I della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati:

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	PRESUNTI 2023
Redditi da lavoro dipendente	€ 20.551.286,20	€ 20.024.728,02	€ 21.626.063,50	€ 21.763.511,13
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.517.374,66	€ 1.601.728,31	€ 1.452.743,42	€ 1.573.133,06
Acquisto di beni e servizi	€ 39.902.151,62	€ 40.710.288,90	€ 46.573.054,16	€ 49.799.671,25
Trasferimenti correnti	€ 6.643.348,14	€ 8.380.751,75	€ 11.952.681,94	€ 8.106.728,39
Interessi passivi	€ 4.113.317,27	€ 3.887.487,51	€ 4.047.371,00	€ 5.447.746,31
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 791.155,37	€ 497.583,74	€ 349.260,95	€ 496.923,89
Altre spese correnti	€ 4.183.664,07	€ 1.898.019,26	€ 9.749.010,13	€ 2.543.792,96
Totale Spese correnti	€ 77.702.297,33	€ 77.000.587,49	€ 95.750.185,10	€ 89.731.506,99

Il raggiungimento del riequilibrio strutturale e della copertura del disavanzo, così come accordato con la Presidenza del Consiglio con il "Patto per Alessandria", prevedeva che l'Ente riorganizzasse e snellisse la propria struttura amministrativa, al fine di ottenere una riduzione degli uffici di livello dirigenziale, delle dotazioni organiche e dei contingenti di personale assegnati ad attività strumentali.

Il piano di snellimento prevedeva una riduzione della spese del personale rispetto al 2021 di 437.000 sul 2022 e di 200.000 euro sul 2023.

Analizzando la tabella si nota che l'impegno di spesa nel 2022 per il personale dipendente, non si riduce di quanto previsto (sarebbe dovuto pertanto essere pari o inferiore ad euro 19.594.728,02), si rileva altresì un incremento di euro 1.601.358,48 e confrontando l'impegno di spesa nel 2022 e i dati presunti 2023 si rileva un ulteriore incremento pari ad euro 137.447,63.

A fronte di ciò l'Organo di revisione precisa quanto esposto nella risposta alla Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte del 02/02/2024 (pag.2) "L'accordo sottoscritto con lo Stato prevedeva (Lett. f1 dell'accordo, indicatore 7) di conteggiare il Macroaggregato 1 (spese di personale, ovvero assegni e oneri) e l'IRAP (contenuta nel Macroaggregato 2).

La riduzione di spesa per il personale di cui al Patto con lo Stato è stata raffrontata con la media delle spese di personale e IRAP a consuntivo per il triennio 2019/2021, al netto degli FPV imputati agli esercizi precedente e successivo.

Il valore di riferimento (media del triennio 2019/2021) è pari ad euro 22.272.223,14. Sottraendo da tale importo il contenimento di spesa programmato per l'anno 2022 pari ad euro 437.000,00, si ottiene la spesa limite per l'anno 2022, che ammonta ad euro 21.835.223,14.

L'impegnato risultante dal rendiconto 2022, al lordo dei rinnovi contrattuali, ammonta a euro 22.444.176,47; neutralizzando il costo dei rinnovi contrattuali (pari a euro 1.391.976,60 per assegni e oneri, oltre a euro 93.074,42 per IRAP), l'impegnato del 2022 risulta essere pari ad euro 20.959.125,45, inferiore all'obiettivo."

Relativamente alla dotazione organica si rileva come il numero dei dipendenti sia in costante diminuzione attestandosi per il 2022 a 478 dipendenti in diminuzione rispetto ai 493 dell'esercizio 2021.

2.6.5 Spese degli organi politici istituzionali: confronto tra 2022 e 2023

Di seguito si forniscono i dati relativi alle spese degli organi politici istituzionali degli anni 2022 e 2023.

Anno 2022

	Previsioni definitive 2022	Rendiconto 2022	2022 da PRFP
Spese di funzionamento CC	282.342,03	268.620,06	249.795,67
Indennità consiglio	194.900,00	161.493,78	174.900
Spese funzionamento Giunta	425.930,27	406.635,04	537.622,52
Indennità degli assessori	425.930,27	438.526,75	329.000
TOTALE	1.410.893,05	1.275.275,63	1.291.318,18

Anno 2023

	Previsioni definitive 2023	Pre consuntivo 2023	2023 da PRFP
Spese di funzionamento CC	327.953,39	326.917,24	249.795,67
Indennità consiglio	257.450,00	257.450,00	174.900
Spese funzionamento Giunta	395.615,21	368.982,28	537.622,52
Indennità degli assessori	476.000,00	441.823,97	329.000
TOTALE	1.457.018,60	1.395.173,49	1.291.318,18

In merito a tali spese si rileva il rispetto dell'obiettivo di riduzione di spesa relativo all'esercizio 2022 pur con lo scostamento di alcune voci di spesa comprese nella macrocategoria, mentre si rileva il mancato rispetto delle previsioni assunte nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale nella previsione definitiva ed a preconsuntivo dell'esercizio 2023.

2.7 ANDAMENTO RESIDUI –RENDICONTO 2022

Nelle seguenti tabelle si rappresenta l'andamento dei residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti nella gestione del bilancio 2022 alla data 31/12/2022.

2.7.1 Residui attivi

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi da esercizi precedenti al 01/01/2022 (RS)	Riscossioni c/residui 31/12/2022 (RR)	in al	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da esercizi precedenti al 31/12/2022 (EP=RS-RR+R)
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	59.481.935,51	12.098.832,35		-6.601.153,86	40.781.949,30
2	Trasferimenti correnti	3.435.274,76	1.063.520,60		-878.471,17	1.493.282,99
3	Entrate extratributarie	38.393.838,88	4.833.352,09		-10.784.000,90	22.776.485,89
4	Entrate in conto capitale	27.842.249,73	3.984.525,63		-1.433.677,60	22.424.046,50
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.937.593,32	1.521.254,27		0,00	416.339,05
6	Accensione prestiti	7.166.894,18	119.959,38		10.136,44	7.057.071,24
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	297.210,18	23.577,44		-17.726,96	260.905,78
	Totale generale	138.554.996,56	23.645.021,76		-19.699.894,05	95.210.808,75

Alla data del 31/12/2022 si rileva una capacità di realizzazione/riscossione dei residui attivi da esercizi precedenti pari al 17,06 % (RR/RS*100).

2.7.2 Residui passivi

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi da esercizi precedenti al 01/01/2022 (RS)	Pagamenti c/residui 31/12/2022 (PR)	in al	Riaccertamento residui (R)	Residui passivi da esercizi precedenti al 31/12/2022 (EP=RS-PR+R-P)
1	Spese correnti	30.789.863,46	24.453.169,62		-1.530.895,99	4.805.797,85
2	Spese in conto capitale	26.622.720,11	11.133.432,59		-210.381,30	15.278.906,22
3	Spese per incremento di attività finanziarie	70.476,79	0,00		0,00	70.476,79
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13.694.070,87	13.694.070,87		0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.473.822,72	1.217.168,78		-41.156,02	215.497,92
	TOTALE GENERALE	72.650.953,95	50.497.841,86		-1.782.433,31	20.370.678,78

Alla data del 31/12/2022 si rileva una capacità di smaltimento dei residui passivi da esercizi precedenti pari al 69,51 % (PR/RS*100).

2.8 ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI

Di seguito si riportano tabelle indicanti l'anzianità dei residui attivi nel Rendiconto 2022 e nei dati presunti 2023.

2.8.1 Residui attivi rendiconto 2022

	Residui attivi in c/competenza						
	2022	2021	2020	2019	2018	Anni precedenti	Totale
Titolo 1	18.921.504,10	5.823.056,45	5.974.046,13	9.557.161,91	8.160.317,49	11.267.367,32	59.703.453,40
Titolo 2	1.294.926,35	409.948,55	302.491,13	232.782,98	27.835,27	520.225,06	2.788.209,34
Titolo 3	11.247.747,90	4.439.584,08	894.245,54	4.840.839,16	2.791.828,75	9.809.988,36	34.024.233,79
Titolo 4	54.531.882,71	15.090.290,22	3.609.586,88	1.217.331,11	303.295,39	2.203.542,90	76.955.929,21
Titolo 5	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	416.339,05	416.339,05
Titolo 6	0,00	0,00	5.131.689,84	11.279,68	50.755,52	1.863.346,20	7.057.071,24
Titolo 9	109.465,98	109.587,81	14.512,27	4.927,72	31.023,19	100.854,79	370.371,76
Totale	86.105.527,04	25.872.467,11	15.926.571,79	15.864.322,56	11.65.055,61	26.181.663,68	181.315.607,79

2.8.2 Residui attivi presunti 2023

	Residui attivi in c/competenza						
	2023	2022	2021	2020	2019	Anni precedenti	Totale
Titolo 1	20.187.356,72	8.247.445,61	5.401.075,66	5.511.042,19	8.789.571,91	18.349.834,67	66.486.335,76
Titolo 2	1.782.452,25	233.588,07	241.841,33	237.513,14	232.782,98	547.109,22	3.275.286,99
Titolo 3	8.311.674,20	5.577.076,20	3.857.572,65	718.539,63	4.731.811,83	12.146.237,70	35.342.912,21
Titolo 4	20.605.476,13	43.704.221,18	14.158.230,16	3.564.221,28	1.114.568,28	2.506.838,29	85.653.555,32
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	416.339,05	416.339,05
Titolo 6	3.861,18	0,00	0,00	5.131.689,84	11.279,68	1.372.189,76	6.519.020,46
Titolo 9	93.895,30	103.993,96	99.755,53	6.273,05	42,50	123.869,98	427.830,32
Totale	50.984.724,78	57.866.325,02	23.758.475,33	15.169.279,13	14.880.057,18	35.462.418,67	198.121.280,11

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

2.9 CASSA 2022 E 2023

Di seguito si riporta l'evoluzione della cassa del 2022:

TITOLO	DENOMINAZIONE	IMPORTO CASSA 2022
	FONDO CASSA INIZIALE / (ANTICIPAZIONE DI TESORERIA)	(13.694.070,87)
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	66.782.996,99
2	Trasferimenti correnti	8.426.896,83
3	Entrate extratributarie	25.214.220,02
4	Entrate in conto capitale	13.270.432,02
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.687.318,00
6	Accensione prestiti	119.959,38
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	72.523.595,35
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	29.275.429,57
	TOTALE ENTRATE	217.300.848,16
TITOLO	DENOMINAZIONE	
1	Spese correnti	89.544.412,14
2	Spese in conto capitale	12.998.177,54
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	10.191.222,33
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	75.206.705,76
7	Spese per conto terzi e partite di giro	29.360.330,39
	TOTALE SPESE	217.300.848,16
	FONDO CASSA FINALE / (ANTICIPAZIONE DI TESORERIA)	(11.010.960,46)

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

2.9.1 Capacità di riscossione

Di seguito si riportano tabelle con dati riferiti alla capacità di riscossione dell'Ente:

Entrate	% 2021	% 2022	% 2023
	Incassi/accer.ti c/competenza	Incassi/accer.ti c/competenza	Incassi/accer.ti c/competenza
Titolo 1	76,15 %	74,29 %	74,47 %
Titolo 2	89,65 %	85,04 %	78,50 %
Titolo 3	62,09 %	64,44 %	66,08 %
Titolo 4	19,11 %	14,55 %	12,77 %
Titolo 5	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Titolo 6	100,00 %	0,00 %	15,15 %
Titolo 7	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Titolo 9	99,47 %	99,63 %	98,85 %
Totale	79,61 %	69,22 %	79,41 %

RESIDUI ATTIVI 2023					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (2)	RISCOSSIONI (3)	% RISC	RESIDUI FINALI
Titolo 1	59.703.453,40	-415.112,10	12.989.114,90	22%	46.299.226,40
Titolo 2	2.788.209,34	-	1.295.374,60	46%	1.492.834,74
Titolo 3	34.024.233,79	-138.288,85	6.856.935,57	20%	27.029.009,37
Titolo 4	76.955.929,21	-9.000.000,00	2.907.850,02	4%	65.048.079,19
Titolo 5	416.339,05	-	-	0%	416.339,05
Titolo 6	7.057.071,24	-	541.911,96	8%	6.515.159,28
Titolo 7	-	-	-	0%	-
Titolo 9	370.371,76	-	36.436,74	10%	333.935,02
TOTALE	181.315.607,79	-9.553.400,95	24.627.623,79		147.134.583,05

	RISCOSSIONI	
	in c/competenza	In c/residui
2021	200.000,00	1.378.000,00
2022	595.000,00	2.074.000,00
Variazione	+ 395.000,00	+ 696.000,00

In riferimento alla capacità di riscossione dell'Ente, si rimanda alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 128 del 08/06/2023 ad oggetto "Artt. 23, C. 15, e 183, C. 15, D.Lgs. n. 50/2016. Approvazione progetto di P.P.P. per il servizio di gestione della riscossione ordinaria, coattiva e relativa al recupero dell'evasione delle entrate comunali tributarie, extratributarie e patrimoniali".

2.9.2 Anticipazione di tesoreria al 31/12/2023

Di seguito si riporta evoluzione della cassa nel triennio 2021 – 2023:

	01/01	31/12	Δ
2021	-18.389.145,61	-13.694.070,87	+ 4.695.074,74
2022	-13.694.070,87	-11.010.960,43	+ 2.683.110,44
2023	-11.010.960,43	-26.449.176,16	- 15.438.215,73

Con determinazione dirigenziale (settore risorse finanziarie, programmazione, bilancio, risorse umane, patrimonio) n. gen. 42 del 16/01/2024 ad oggetto "Ricognizione consistenza fondi vincolati al 01 gennaio 2024", prendendo atto della necessità di effettuare la determinazione della consistenza dei fondi vincolati alla data 1° gennaio 2024, determina:

- Di quantificare, in via presuntiva fino all'approvazione del Rendiconto di gestione 2023, la consistenza dei fondi vincolati giacenti in cassa in € **6.080.301,71** alla data del 1° gennaio 2024;
- Di dare atto che la consistenza dei vincoli di cassa ai sensi dell'art. 147 del D.Lgs. 267/2000 alla data del 1° gennaio 2024 è la seguente:

N.	DENOMINAZIONE	TOTALE
940	Credito sportivo	45.000,00
950	Contratto di quartiere II	270.360,25
960	Mutui CDP SPA in attesa UTI	670.880,67
1040	Contributo per istruzione	53.183,42
1070	Fondi ministeriali CIPE	31.331,04
1120	Proventi codice della strada	215.302,99
1130	Alienzaz, alloggi per profug – Art. 1 L. 560/93	48.852,15
1150	Istituti scolastici	53.879,96
1180	Indenn. Esprop. Deposit. C/O	34.267,01
1200	Fondi Istat per censimenti	59.008,55
1290	Ammende violaz. Scarichi idr	15.215,22
1300	Ammende violaz. Inquin. Acust	2.756,09
1470	Edifici di culto	4.217,72
1490	D.M. 21.12.194 P.R.U.	646.664,92
1520	Accordo di programma Ponte Meier	102.736,16
1530	Progetto integrato di sviluppo urbano (PISU)	17.478,53
1560	Piano nidi	300.034,67
1600	POR FESR Asse di sviluppo urbano sostenibile	4.418,97
1620	D.L. N. 34/19 art. 38	1.319.243,26
1640	Programma Marengo Hub	324.779,47
1660	Mutuo Kyoto Rodari	156,50
1690	Acquisto veicoli trasporto locale D.M. 234 del 06/06/2022	0,70
1700	Investimenti rigen. Urbana teatro comunale	558.552,04
1710	PNRR – PINQUA – M5C2 – INV. 2.3	1.038.895,03
1720	Contributo incremento asili nido	58.872,86
1740	PNRR – Palasport manuten. Effic. Energetica	9.097,60
1760	Manutenzione straordinaria strade comunali D.M. 14.01.22	18.923,73
1770	PNRR – Asilo nido IL GIROTONDO eff. Energetico	86.812,00
1780	PNRR – Ristrutturazione Via 1821	89.100,00
1790	PNRR – Ristrutturazione Via Guasco	550,00
	TOTALE	6.080.301,71

L'importo totale dei vincoli da ricostituire al 01/01/2024 è pari ad € 32.529.475,87, di cui:

- € 6.080.301,71 - fondo di cassa al 31/12/2023;
- € 26.449.174,16 - anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12/2023.

Con deliberazione n. 2 del 05/01/2023 ad oggetto "Art. 222, primo comma D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni anticipazione di tesoreria – adeguamento limite massimo all'attivazione dell'anticipazione di tesoreria per tutto l'anno 2023, pari a cinque dodicesimi" la Giunta Comunale:

- autorizza, per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 222, primo comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni e per quanto esposto in premessa, il Tesoriere Comunale, Banca Popolare di Milano S.p.A. , in adeguamento a quanto già disposto nella precedente deliberazione di Giunta Comunale n. 321 del 06/12/2022, ad attivare l'anticipazione di cassa, su richiesta del Dirigente Responsabile del Settore Servizi finanziari e tributi, di ulteriori due dodicesimi pari ad euro 16.975.006,00 entro il limite massimo di euro **42.437.515,00**, quale somma corrispondente a 5/12 dell'entrate accertate dell'anno 2021 e afferenti i primi tre titoli dell'entrate del bilancio, necessaria per l'estinzione dei mandati giacenti per i quali devono essere rispettati i termini di scadenza di legge o contrattuale, al fine di evitare maggiori danni di natura patrimoniale;
- prende atto che gli interessi decorreranno dall'effettivo utilizzo delle somme;
- prende atto, altresì, che le spesa per gli interessi, che verrà impegnata con successivo provvedimento dirigenziale, trova giusta allocazione nel bilancio di previsione 2022 – 2024 – annualità 2023, secondo i criteri e gli schemi di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Tutto ciò premesso, quest'Organo, ricordando l'obiettivo fissato dell'azzeramento dell'anticipazione di tesoreria previsto nel PRFP, prende atto della mancata restituzione dell'anticipazione per un importo pari ad euro 26.449.174,16 e, di conseguenza, del mancato raggiungimento di quanto stabilito.

L'Ente, in risposta alla Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti, motivando il peggioramento della mancata restituzione della cassa al 31/12/2023, indica come ragioni principali:

- i pagamenti effettuati in c/capitale per circa 15 ml a fronte di incassi in c/capitale per circa euro 6 ml relativi a contributi finalizzati;
- il pagamento dei debiti commerciali nel rispetto della Legge n. 145/2018, modificata dal D.L. n. 152/2021.

3. FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Ente afferma che in sede di approvazione del Rendiconto 2022 il FCDE relativo alla Tassa Rifiuti (T.A.R.I.) è stato accantonato nella misura dell'87,92 % e che, se non si fosse trovato nella condizione di far fronte all'effetto positivo precedentemente descritte, avrebbe effettuato un accantonamento nella misura del 52,84%. Di seguito la dimostrazione del surplus di accantonamento:

Anno	% utilizzata per calcolare l'accantonamento	Accantonamento relativo alla TARI	Totale FCDE Accantonato a Rendiconto
2022	87,92	26.099.116,08	72.234.160,96
2022	52,84	15.685.149,97	61.820.194,85
	Δ	10.413.966,11	10.413.966,11

4. VINCOLI DI INDEBITAMENTO

L'art. 204, comma 1, del TUEL, prevede che "oltre al rispetto delle condizioni di cui all'articolo 203, l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei depositi obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12%, per l'anno 2011, l'8%, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10%, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.", si riporta la Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento 2022:

VINCOLI DI INDEBITAMENTO		
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA ANNO 2022	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	69.249.599,50	
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	15.061.943,31	
3) Entrate extratributarie (titolo III)	12.818.221,43	
(A) TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	97.129.764,24	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA DELL'ART. 204 TUEL (10 %)	9.712.976,42	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31/12/2022 (1)	3.960.684,30 (*)	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	5.752.292,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	3.960.684,30 (*)	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A)*100		4,08%

(*) il dato riflette quanto effettivamente pagato. Il totale impegnato è pari ad euro 3.970.389,26.

VINCOLI DI INDEBITAMENTO		
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA ANNO 2023	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	67.676.844,90	
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	14.138.545,46	
3) Entrate extratributarie (titolo III)	20.034.648,23	
(A) TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	101.850.038,59	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA DELL'ART. 204 TUEL (10 %)	10.185.003,86	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31/12/2023 (1)	5.224.271,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	4.960.732,29	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	5.224.271,57	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2023 (G/A)*100		5,13%

VINCOLI DI INDEBITAMENTO				
	2022		2023	
	2022	2022 PRFP	2023 pre-consuntivo	2023 PRFP
Interessi passivi	3.320.389,26	3.648.400,00	4.029.108,71	3.110.600,00
Entrate correnti	113.892.587,15	112.314.629,10	111.286.753,72	112.314.629,10
% su entrate correnti	2,92%	3,25%	3,62%	2,77%
Limite art. 204 TUEL (10%)	11.389.258,71	11.231.462,91	11.128.675,37	11.231.462,91

Analizzando la tabella soprariportata si rileva che, sebbene nel 2022 l'incidenza degli interessi passivi sui primi tre titoli delle entrate correnti risulti migliorata, i dati del 2023 invece denotano un peggioramento.

Tale peggioramento è causato dall'aumento dei tassi di interessi, conseguenza delle politiche monetarie della Banca Centrale Europea per il contenimento dell'inflazione.

Si riporta di seguito la tabella con gli importi degli interessi passivi pagati dall'Ente, con evidenza della maggior spesa sostenuta nel 2022 rispetto al 2023:

Anno	Debito Residuo	Debito residuo di mutui a tasso variabile	%	Interessi a tasso variabile pagati
2021	100.070.305,10	41.895.453,22	42	93.422,54 (A)
2022	99.536.970,83	36.854.568,68	37	377.065,40 (B)
Incremento in € della spesa sostenuta				283.642,86

Quest'Organo, ad ulteriore giustificazione dell'aumento della spesa degli interessi passivi, rimanda alla delibera di Giunta Comunale n. 64 del 24/02/2022 ad oggetto "Rinegoziazione delle anticipazioni di liquidità concesse dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A in nome e per conto del MEF" con cui si autorizzava all'operazione di rinegoziazione delle due anticipazioni di liquidità con il MEF concesse nel 2013 a un tasso di interesse pari o superiore al 3 per cento, adeguandole alle condizioni dettate da CDP e alla delibera di Giunta Comunale n. 81 del 21/04/2023 ad oggetto "Rinegoziazione prestiti ai sensi dell'art. 1, comma 537, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 e successive modificazioni ed integrazioni (anno 2023) Circolare Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. n. 1303/2023."

5. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del secondo semestre dell'anno 2023, sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

1. **Cartelle Agenzia Entrate – Riscossione – Telefonia**

Con deliberazione n. 221 del 22/09/2023, la Giunta Comunale ha premesso e rilevato che:

- con deliberazione di CC n. 70 del 29/06/2021 ad oggetto "Delibera G.C. n. 134 del 27/05/2021 ad oggetto: artt.227 e segg. del D.Lgs.267/2000 e s.m.i. Approvazione del Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2020 e contestuale riconoscimento della legittimità di DFB ai sensi artt.193 - 194, c.1 D.Lgs. 267" si è preso atto delle attestazioni pervenute da parte di Dirigenti responsabili, dalle quali è scaturita l'esistenza del debito fuori bilancio in questione come segue:
"Settore Sistemi informativi ed E-Government: nota prot. n. 19350 del 04/03/2021 – a seguito di Cartelle di pagamento a favore dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione, per un importo totale di euro 79.495,10, così come da (Allegato n. 1: Debito fuori bilancio Cartelle Agenzia Entrate - Riscossione – Telefonia), che forma parte integrale e sostanziale della presente deliberazione;
Per tale fattispecie di debito fuori bilancio è stato prudenzialmente accantonato l'importo nella sezione "Altri accantonamenti/Debiti fuori bilancio" dell'avanzo accantonato al 31/12/2020, a garanzia della sua copertura finanziaria, rimandando con opportuno e successivo provvedimento consiliare il suo eventuale riconoscimento giuridico";
- per tale fattispecie di debito fuori bilancio è stato prudenzialmente accantonato l'importo nella sezione "Altri accantonamenti/Debiti fuori bilancio" dell'avanzo accantonato al 31/12/2020, a garanzia della sua copertura finanziaria, rimandando con opportuno e successivo provvedimento consiliare il suo eventuale riconoscimento giuridico;
- con deliberazione del CC n. 36 del 05/05/2023, in sede di determinazione dell'avanzo accantonato, si è confermato l'accantonamento di cui sopra incrementato di una somma pari ad euro 2.348,37, quale ulteriore aggiornamento delle cartelle esattoriali comunicate dall'Agenzia delle Entrate – Riscossione (giusto prot. n. 07637 del 24/02/2023 del Dirigente Settore Sistemi informativi ed E-Government), ridefinendo l'importo finale ad euro 81.843,47;
- con PEC in data 14/03/2023 (Protocollo Generale posta in Arrivo n. 23684), l'Agenzia delle Entrate ha trasmesso al Comune di Alessandria l'intimazione di pagamento 001 2023 90006334 27/000 di euro 96.278,72, riguardante n.14 Cartelle esattoriali, nelle quali sono ricompresi cinque documenti (il cui importo complessivo è pari a € 81.843,47) che danno origine al debito fuori bilancio, sopra richiamato, aumentato di sanzioni e interessi determinati dal mancato pagamento;
- con nota prot. n. 0028863 del 28/03/2023, il Responsabile del Settore Sistemi informativi ed E-Government ha ipotizzato l'opportunità di aderire alla procedura di "Definizione agevolata delle cartelle di pagamento" affidate ad Agenzia delle Entrate Riscossione per il periodo 01 gennaio 2000 - 30 giugno 2022, come prevista dalla Legge di bilancio 2023, al fine di ottenere una significativa riduzione del debito complessivo, sottoponendo alla Giunta comunale una specifica informativa;
- in data 21/04/2023 la Giunta Comunale ha esaminato la nota informativa n. 136 del 18/04/2023, riguardante la possibilità di aderire alla procedura sopra descritta per le cartelle esattoriali in argomento, esprimendo esito favorevole alla suddetta adesione;
- la Giunta Comunale, nella seduta del 21/04/2023, ha esaminato la nota informativa n. 136 del 18/04/2023, riguardante la possibilità di aderire alla procedura sopra descritta per le cartelle esattoriale in argomento, esprimendo esito favorevole alla suddetta adesione;
- in data 24/04/2023 veniva trasmessa all'Agenzia delle Entrate – Riscossione la domanda di Adesione alla Definizione agevolata delle cartelle di pagamento intestate al Comune di Alessandria, positivamente riscontrata con comunicazione a mezzo PEC del 22/08/2023 – prot. arrivo n. 72360;
- l'Agenzia delle Entrate – Riscossione quantificava un debito derivante dalla definizione agevolata pari ad euro 37.786,09, da pagare in una unica soluzione entro il 31 ottobre 2023, a fronte di una somma

originariamente dovuta pari a euro 96.616,50 (comprensiva di interessi di mora maturati al 03/08/2023 e oneri di riscossione);

- la riconoscibilità del debito fuori bilancio sopra indicato può essere inquadrata nell'ipotesi prevista dall'art. 194, primo comma, lettera e) per un importo di euro 37.786,09, poiché riveste il requisito di acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'Ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza

Con delibera di CC n. 95 del 16/10/2023 ad oggetto "art. 194, primo comma, lett. E) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.. Riconoscimento della legittimità di debito fuori bilancio, contestuale applicazione di avanzo accantonato a copertura e conferma degli equilibri finanziari di bilancio (art. 193, secondo e terzo comma, D.Lgs. n. 267/2000)", dando atto del parere reso da Questo Organo con verbale n. 30 del 06/10/2023, **riconosce la legittimità del debito fuori bilancio per euro 37.786,09.**

2. Studio Legale Banca Sistema/ENEL Sole

Con deliberazione n. 222 del 22/09/2023, la Giunta Comunale ha dato atto e rilevato che:

- con deliberazione di CC n. 70 del 29/06/2021 ad oggetto "Delibera G.C. n. 134 del 27/05/2021 ad oggetto: artt.227 e segg. del D.Lgs.267/2000 e s.m.i. Approvazione del Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2020 e contestuale riconoscimento della legittimità di DFB ai sensi artt.193 - 194, c.1 D.Lgs. 267" si è presto atto delle attestazioni pervenute da parte dei Dirigenti responsabili, dalle quali è scaturita l'esistenza del debito fuori bilancio in questione come segue: "*Settore Lavori Pubblici, Infrastrutture e Smart City: nota prot. n. 76594 del 02/09/2022 ad oggetto "Debiti fuori bilancio – Crediti azionati da Banca Sistema per forniture effettuate da Enel Sole s.r.l. – Dec. Ing. 1087/2019, nonché aggiornamento con nota prot. n. 79660 del 15/09/2023, in cui si stabilisce che occorre procedere al riconoscimento dell'importo pari ad euro 140.157,64 quale debito fuori bilancio e quale somma di n. 2 fatture non ancora pagate dall'Ente, come già preannunciato nell'attestazione rilasciata in fase di predisposizione della salvaguardia degli equilibri – esercizio 2022 con nota prot. 63777 del 19/07/2022, così come da Allegato n. 1: Debito fuori bilancio Studio Legale Banca Sistema/ENEL Sole, che forma parte integrale e sostanziale della presente deliberazione;*- per tale fattispecie di debito fuori bilancio è stato prudenzialmente accantonato l'importo nella sezione "Fondo contenzioso" dell'avanzo accantonato al 31/12/2021, a garanzia della sua copertura finanziaria, rimandando con opportuno e successivo provvedimento consiliare il suo eventuale riconoscimento giuridico;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 05/05/2023 ad oggetto "Artt. 227 e seguenti del D. Lgs.18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i - Approvazione del Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022: (Deliberazione proposta di giunta n. 69 in data 13/04/2023).", in sede di determinazione dell'avanzo accantonato, si è confermato l'accantonamento di cui sopra (Allegato a/1 – Risultato di amministrazione – quote accantonate);
- sino all'anno 2023 non si è dato immediato seguito all'iter di riconoscimento del debito, in attesa della definizione del contenzioso con Banca Sistema;
- in data 05/07/2023 è stata pubblicata la Sentenza n. 609/2023 (REG. n. 663/2022) della Sezione Civile del Tribunale di Alessandria, con la quale si condanna il Comune di Alessandria a pagare complessivamente una somma pari ad euro 1.073.445,19, suddivisa in euro 857.695,20 quale debito capitale ed in euro 215.709,09 quale debito per interessi.
- nella contabilità finanziaria dell'Ente l'ammontare del debito è totalmente accolto, ma risulta distinto in modo differente e, precisamente euro 140.157,64 quale quota capitale da ricondursi a n. 2 fatture (n. 130072831 del 31/12/2011 di euro 27.704,64 e n. 230035061m del 30/06/2012 di euro 112.453,00) ed euro 933.287,65 quali interessi moratori;

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 25/07/2023 ad oggetto “Art. 175, ottavo comma del D.Lgs. 26/2000 e s.m.i.. Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione 2023/2025” è stata applicata parte dell’avanzo di amministrazione 2022 e, più precisamente avanzo accantonato al Fondo Contenzioso, per far fronte al pagamento degli interessi moratori, oltre alle spese legali;
 - la parte capitale costituita dalle sopracitate fatture è riconducibile all’ipotesi di debito fuori bilancio e può essere inquadrata nell’ipotesi prevista dall’art. 194, comma 1, lettera a) per l’importo di euro 140.157,64, in quanto riveste il requisito di sentenza esecutiva, visto il disposto dal Tribunale di Alessandria con Ordinanza R.G. 633/2022 del 19/05/2022;
 - l’Ente ha la possibilità di procedere al ripiano di tale debito fuori bilancio mediante risorse proprie, ai sensi dell’art. 193, terzo comma, del summenzionato D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., provvedendo ad applicare la quota necessaria dell’avanzo accantonato risultante nel rendiconto di gestione 2022, alla voce “Fondo Contenzioso”, per un importo di euro 140.157,64;
- Con delibera di CC n. 96 del 16/10/2023 ad oggetto “art. 194, primo comma, lett. E) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.. Riconoscimento della legittimità di debito fuori bilancio, contestuale applicazione di avanzo accantonato a copertura e conferma degli equilibri finanziari di bilancio (art. 193, secondo e terzo comma, D.Lgs. n. 267/2000)”, dopo aver acquisito il parere di Questo Organo con verbale n. 31 in data 06/10/2023, **riconosce la legittimità del debito fuori bilancio per euro 140.157,64.**

3. CESA di P. Lanza & C. SaS in fallimento

Con deliberazione n. 219 del 22/09/2023, la Giunta Comunale ha premesso e rivelato che:

- in data 02/09/2022 con nota prot. n. 76590 ad oggetto “Debiti fuori bilancio – somme dovute al fallimento CESA di P. Lanza & C. SaS richiesta curatore fallimentare del 23/05/2022 – prot. 45426” è pervenuta una relazione da parte del Direttore ad interim del Settore Lavori Pubblici, Infrastrutture e Smart city nella quale si informa della necessità di procedere al riconoscimento dell’importo pari ad euro 30.079,26, quale debito fuori bilancio, come già preannunciato nell’attestazione della salvaguardia degli equilibri – esercizio 2022 con nota prot. n. 63777 del 19/07/2022;
- per tale fattispecie di debito fuori bilancio è stato, pertanto, prudenzialmente accantonato l’importo nella sezione “Fondo Contenzioso” dell’avanzo accantonato al 31/12/2022, a garanzia della sua copertura finanziaria, rimandando con opportuno e successivo provvedimento consigliare il suo eventuale riconoscimento giuridico;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 05/05/2023 ad oggetto “Artt. 227 e seguenti del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. – Approvazione del Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022”, in sede di determinazione dell’avanzo accantonato, si è confermato l’accantonamento di cui sopra;
- è possibile procedere al ripiano di tale debito fuori bilancio mediante risorse proprie, ai sensi dell’art. 193, terzo comma, del summenzionato D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., provvedendo ad applicare la quota necessaria dell’avanzo accantonato risultante nel rendiconto di gestione 2022, alla voce “Fondo Contenzioso”, per un importo di euro 30.079,26.

Con deliberazione di CC n. 104 del 30/10/2023 ad oggetto “art. 194, primo comma, lett. E) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.. Riconoscimento della legittimità di debito fuori bilancio, contestuale applicazione di avanzo accantonato a copertura e conferma degli equilibri finanziari di bilancio (art. 193, secondo e terzo comma, D.Lgs. n. 267/2000)”, dopo aver acquisito il parere di Questo Organo con verbale n. 28 in data 06/10/2023, **si riconosce la legittimità del debito fuori bilancio per euro 30.079,26.**

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

4. Corso di formazione dipendenti

Con deliberazione n. 220 del 22/09/2023, la Giunta Comunale ha premesso e rilevato che:

- Con deliberazione di Consiglio comunale n. 61 del 17/05/2022 ad oggetto "Deliberazione di Giunta comunale n. 134 del 22/04/2022: artt. 227 e seguenti del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. – Approvazione del Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021" si è preso atto delle attestazioni pervenute da parte di Dirigenti responsabili, dalle quale scaturisce l'esistenza di un debito fuori bilancio in questione come segue: *"Servizio Autonomo gare, appalti e contratti: nota prot. n. 24493 del 17/03/2022 – Centro Studi Marangoni, per mancato pagamento di fattura riguardante la partecipazione di dipendenti a corso di formazione per euro 490,00"*;
- Per tale fattispecie di debito fuori bilancio sopra indicato può essere inquadrata nell'ipotesi prevista dall'art. 194, primo comma, lettera e) per un importo di euro 490,00, poiché riveste il requisito dell'utilità e dell'arricchimento per l'Ente derivante da prestazioni di servizio da parte di fornitori di cui l'Ente ha usufruito per la formazione di propri dipendenti in materia "di acquisti sotto soglia";
- è possibile procedere al ripiano di tale debito fuori bilancio mediante risorse proprie, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, provvedendo ad applicare la quota necessaria dell'avanzo accantonato risultante nel rendiconto di gestione 2022, alla voce "Altri accantonamenti/Debiti fuori bilancio", per un importo di euro 490,00.

Con deliberazione di CC n. 105 del 30/10/2023 ad oggetto "art. 194, primo comma, lett. E) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. Riconoscimento della legittimità di debito fuori bilancio, contestuale applicazione di avanzo accantonato a copertura e conferma degli equilibri finanziari di bilancio (art. 193, secondo e terzo comma, D.Lgs. n. 267/2000)", dopo aver acquisito il parere di Questo Organo con verbale n. 29 in data 06/10/2023, si riconosce la legittimità del debito fuori bilancio per euro 490,00.

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

5. Studio Legale Adavastro & Associati

Con deliberazione n. 224 del 26/09/2023, la Giunta Comunale ha dato atto e rilevato che:

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 29/06/2021 ad oggetto "Delibera G.C. n. 134 del 27/05/2021 ad oggetto: artt. 227 e segg. del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.. Approvazione del Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2020 e contestuale riconoscimento della legittimità di DFB ai sensi artt. 193-194, c.1 D.Lgs. 267/2000" si è preso atto delle attestazioni pervenute da parte di Dirigenti responsabili, dalle quali è scaturita l'esistenza del debito fuori bilancio in questione come segue: *"Settori Lavori Pubblici, Infrastrutture e Smart City: nota prot. n. 36427 del 27/04/2021 – a seguito di notifica di decreto ingiuntivo nell'interesse dello Studio Legale Adavastro & Associati Associazione professionale, per un importo comprensivo di oneri accessori e spese di euro 23.548,40 così come dettagliato da Allegato n.1: Debito fuori bilancio Studio Legale Adavastro & Associati, che forma parte integrale e sostanziale della presente deliberazione"*;
- Per tale fattispecie di debito fuori bilancio è stato prudenzialmente accantonato l'importo nella sezione "Altri accantonamenti/Debiti fuori bilancio" dell'avanzo accantonato al 31/12/2020, a garanzia della sua copertura finanziaria, rimandando con opportuno e successivo provvedimento consiliare il suo eventuale riconoscimento giuridico;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 05/05/2023 ad oggetto "Artt. 227 e seguenti del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. – Approvazione del Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022: (Deliberazione proposta di Giunta comunale n. 69 in data 13/04/2023).", in sede di determinazione dell'avanzo accantonato, si è confermato l'accantonamento di cui sopra (Allegato a/1 – Risultato di amministrazione – quote accantonate);
- La riconoscibilità del debito fuori bilancio sopra indicato può essere inquadrata nell'ipotesi prevista dall'art. 194, primo comma, lettera a) per un importo di euro 23.548,40, poiché riveste il requisito di sentenze esecutive, visto il decreto ingiuntivo notificato al Comune di Alessandria il 30/07/2019 e divenuto esecutivo il 02/12/2019, all'esito del quale sono stati emessi un atto di precetto notificato all'Ente il 04/06/2020 ed un atto di pignoramento presso terzi del 24/06/2020;
- L'Ente ha la possibilità di procedere al ripiano di tale debito fuori bilancio mediante risorse proprie, ai sensi dell'art. 193, terzo comma, del summenzionato D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., provvedendo ad applicare la quota necessaria dell'avanzo accantonato risultante nel rendiconto di gestione 2022, alla voce "Altri accantonamenti/Debiti fuori bilancio", per un importo di euro 23.548,40.
- Con deliberazione di CC n. 106 del 30/10/2023 ad oggetto "art. 194, primo comma, lett. E) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.. Riconoscimento della legittimità di debito fuori bilancio, contestuale applicazione di avanzo accantonato a copertura e conferma degli equilibri finanziari di bilancio (art. 193, secondo e terzo comma, D.Lgs. n. 267/2000)", dopo aver acquisito il parere di Questo Organo con verbale n. 32 in data 06/10/2023, **si riconosce la legittimità del debito fuori bilancio per euro 23.548,40.**

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

6. FONDO CONTENZIOSI

Di seguito si riporta l'elenco dei contenziosi in atto al 31/12/2023, così come indicati dall'Ente in risposta alla Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti:

- CORTE DI APPELLO DI TORINO RG 523/2022 – pagamento interessi moratori su fatture per elargizione servizi – valore causa € 303.506,82 – in attesa di sentenza – **accantonamento a fondo € 450.000,00**;
- TRIBUNALE DI ALESSANDRIA RG 3199/2021 – opposizione ad ordinanza ingiunzione per violazione limiti onde elettromagnetiche – valore causa € 60.000,00 – ordinanza revocata in autotutela, pertanto l'Ente sarà soccombente – **accantonamento a fondo € 20.000,00**;
- TRIBUNALE DI ALESSANDRIA RG 1190/2022 – in attesa di sentenza – **accantonamento a fondo € 20.000,00**;
- TRIBUNALE DI ALESSANDRIA RG 2362/2020 – opposizione a dec. Ing. Nr 614/2020 a favore del Comune di Alessandria per € 55.447,00 – in attesa di sentenza – **accantonamento prudenziale a fondo € 20.000,00**;
- TRIBUNALE DI ALESSANDRIA – SENTENZA 552/2018 – Comune soccombente – richiesta da parte di UnipolSai per € **29.255,50**;
- CAUSE DIVERSE DI LAVORO – rischio di soccombenza non elevato – **accantonamento in via meramente prudenziale a fondo € 160.000,00**;
- COMUNE/ BF – R.G. 2427/20 – sentenza del 22/12/2023: condanna a pagare € 150.275,97 oltre ad interessi ancora da quantificare – **accantonamento prudenziale a fondo € 200.000,00**;
- COMUNE/ BF – R.G. 48/21- sentenza del 22/12/2023: condanna a pagare € 90.202,01 oltre ad interessi ancora da quantificare – **accantonamento prudenziale a fondo € 120.000,00**.

In materia di contenzioso tributario alla data del 31/12/2023 risultano pendenti 29 contenziosi, di cui:

- 6 ricorsi avanti la Suprema Corte di Cassazione;
- 6 ricorsi presso la Corte Tributaria di secondo grado;
- 17 ricorsi presso la Corte Tributaria di primo grado.

Di questi, si riportano i contenziosi che potrebbero comportare un esborso a carico dell'Ente:

- Procedimento avente ad oggetto l'impugnazione da parte dell'Ente di n. 2 avvisi di liquidazione imposta di Registro emessi da Agenzia delle Entrate – il Comune si è avvalso della definizione agevolata delle controversie (L. 197/2022) in quanto la lite, vinta in primo grado, avrebbe visto l'Ente soccombere in appello – pagamento di € 19.938,00 a fronte di € 49.845,00 – **accantonamento prudenziale a fondo per importo residuo € 45.062,00 fino a ottobre 2024** (Agenzia delle Entrate può notificare diniego dell'agevolazione sino al 31/10/2024);
- Ricorso pendente presso la Corte di Cassazione (Ale 14 Srl in liq.) a oggetto un'istanza di rimborso per tributi comunali vari pari ad € 25.190,46 oltre interessi – esito finale potenzialmente favorevole, salvo subentri un orientamento diverso – la controparte non ha richiesto all'Ente il pagamento della somma dovuta in base a pronuncia della sentenza – **accantonamento in via prudenziale a fondo già previsto € 30.000,00**;
- Ricorso in sede di rinvio (Intesa San Paolo) a seguito di pronuncia della Corte di Cassazione ad oggetto la disapplicazione delle sanzioni per omesso versamento IMU per € 20.413,20 – qualora il ricorso fosse accolto si dovrà restituire il suddetto importo – **accantonamento a fondo € 20.413,20**;
- Ricorso NIDAR (incorporata in Alessandria 2000 S.r.l.)/Comune di Alessandria in Cassazione – alla data del 02/02/2024 l'Ente risulta vincitore in sede di rinvio – **accantonamento in via estremamente prudenziale a fondo € 199.359,33**;

- Ricorso MAXI DI/ Comune di Alessandria – l’Ente risulta vincitore in primo grado, risultano però delle somme dovute dal Comune a titolo di rimborso – **accantonamento in via estremamente prudenziale a fondo € 65.000,00.**

In merito a contenziosi in altre materie, alla data del 31/12/2023 risultano pendenti 7 contenziosi, di cui:

- 3 ricorsi presso il Tribunale Civile di Alessandria;
- 2 presso la Corte di Appello di Torino;
- 2 presso il Tar Piemonte.

Di questi, si riportano i contenziosi che potrebbero comportare un esborso a carico dell’Ente:

- R.G. 939 riunito con R.G. 974/23 (appello ComuneAL/Camera di Commercio/P.F.), inerente somme già richieste in sede di ammissione al passivo e negate dall’O.S.L.. La Camera di Commercio non ha proposto appello incidentale. Se l’appello confermasse quanto statuito in primo grado, l’Ente dovrebbe pagare € 150.000,00 più interessi dal 25/10/2012 (circa € 18.000,00 più spese di giudizio pari a € 27.486,36) – **accantonamento in via prudenziale a fondo € 228.789,89;**
- Controversia presso Tribunale di Alessandria da F.N. – R.G. 1957/2023 – impugnazione con precetto notificato da Agente della Riscossione – in caso di soccombenza comporterebbe un esborso di circa € 6.000,00 – **accantonamento a fondo di € 6.000,00;**
- Controversia AMAG Mobilità/ Comune di Alessandria presso Tribunale di Alessandria RG 1620/2022 – soccombenza in primo grado, previste spese legali per euro € 20.000,00 – **accantonamento a fondo € 20.000,00.**

Alla luce di quanto suesposto, l’Ente ritiene congrua la somma complessivamente pari ad euro 1.633.879,92 da mantenere a fondo contenzioso.

Alla data del 31/12/2023, con riserva di ridefinizione in sede di rendiconto 2023, il fondo contenzioso, al netto delle quote utilizzate durante l’esercizio 2023, risulta essere pari ad € 7.425.889,07.

Tale risultanza è verificata da quanto indicato nell’Integrazione trasmessa dal Comune di Alessandria alla Corte dei Conti:

- Accantonamento alla voce *Fondo Contenzioso* nel Rendiconto 2022: euro 10.225.106,87
- Somme utilizzate nel corso dell’esercizio 2023: euro 2.799.217,80.

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

Si riportano di seguito le tabelle con l'indicazione degli accantonamenti nel corso del 2022/2023:

RG 2427/2021 Farmafactoring	200.000,00	Cause sorte nell'anno 2022 e precedenti ancora in essere nell'anno 2023 con relativi accantonamenti calcolati nella misura del 100%
RG 48/2021 Farmafactoring	120.000,00	
NIDAR (AL 2000)	199.359,33	
MAXI DI Srl	65.000,00	
Camera di Commercio/Fabbio RG 857/2020	228.789,89	
n. 2 Avvisi Liquidazione da Agenzia Entrate per imposta di registro x prudenziale notifica diniego agevolazione	45.062,00	
ALE 14 Srl (TRIBUTI VARI)	30.000,00	
Totale accantonamento (a)	888.211,22	
Ulteriore accantonamento per interessi di mora su sentenze pagate in ritardo	46.955,04	Accantonamenti a Fondo Contenzioso relativi all'anno 2022, ancora in essere nell'anno 2023 con accantonamenti calcolati nella misura del 100%, relativi a richieste di insinuazioni alla massa passiva di creditori che non hanno accettato la proposta effettuata dall'Organismo Straordinario di Liquidazione
Residui di Insinuazioni post OSL concluse	24.175,82	
Insinuazioni post OSL non ancora transatte alla data del 31/12/2019	522.918,27	
Ulteriori interessi di mora	130.380,91	
Interessi di mora ARAL per fatture da ricevere	23.640,91	
Interessi passivi ARAL anni 2019-2020	126.102,37	
Totale accantonamento (b)	874.173,32	
RG 663/2022 Banca Sistema (Assestamento g.le CC n. 61 del 25/07/23)	837.162,88	Descrizione dell'impiego del Fondo Contenzioso 2022 mediante applicazione di quota dell'avanzo di amministrazione accantonato nel corso dell'esercizio 2023
CESA - Riconoscimento debito fuori bilancio (CC n. 104 del 22/09/2023)	30.079,26	
RENTOKIL - partita OSL (Assestamento g.le CC n. 61 del 25/07/2023)	8.615,56	
ENEL SOLE/Banca Sistema - Decreto Ingiuntivo 1087/2019 - Riconoscimento debito fuori bilancio (CC n. 96 del 16/10/2023)	140.157,64	
Spese legali e q.p. capitale RG 663/2022 + Spese legali CCIAA RG 857/2020 (Assestamento g.le CC n. 61 del 25/07/2023)	98.018,68	
N. 2 Avvisi Liquidazione da Agenzia Entrate per imposta di registro - Soccombenza ridotta (Assestamento g.le CC n. 61 del 25/07/2023)	19.938,00	
Fondo rischi adeguamento contratti x rincari costi energetici (GC n. 251 del 19/10/2023)	1.665.245,78	
Totale somme utilizzate (c)	2.799.217,80	
AMMONTARE EFFETTIVO DEL FONDO CONTENZIOSO (a+b+c)	4.561.602,34	

Il surplus di accantonamento effettuato in sede di rendiconto 2022 è pari ad euro 5.663.504,53.

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

7. RAPPORTI CON SOCIETA' PARTECIPATE**7.1 Centrale del Latte di Alessandria ed Asti S.p.a.**

In data 24/11/2023 è stato pubblicato l'avviso pubblico di cessione della partecipazione a titolo oneroso.

Si prende atto della mancanza di offerte d'acquisto.

7.2 Banca Popolare Etica S.c.p.a.

In data 17 ottobre 2019 l'Ente comunica il proprio recesso dalla società. Essendo la conclusione di tale procedura uno degli obiettivi fissati per il 2023 con il Patto con lo Stato, si prende atto del perfezionamento del recesso avvenuto in data 28/12/2023 e il conseguente raggiungimento dell'obiettivo fissato.

7.3 Rispetto degli obiettivi fissati con il Patto con lo Stato: aggiornamenti Gruppo AMAG e ARAL

Di seguito si riportano i dati di conto economico del Gruppo AMAG e di ARAL:

GRUPPO AMAG				
MACROGRANDEZZE ECONOMICHE	DI	CONTO	2022	2021
Valore della produzione			52.723.925,00	92.440.078,00
Costi della produzione			53.719.771,00	87.824.486,00
Differenza			-895.846,00	4.615.792,00
Proventi e oneri finanziari			13.235.163,00	-1.211.970,00
Rettifiche di valore attività e passività finanziarie			-797.299,00	
Risultato d'esercizio ante imposte			11.542.018,00	3.403.622,00
Imposte dell'esercizio			-103.339,00	-549.715,00
Risultato d'esercizio			11.645.357,00	2.853.907,00

ARAL				
MACROGRANDEZZE ECONOMICHE	DI	CONTO	2022	2021
Valore della produzione			19.649.478,00	19.065.631,00
Costi della produzione			19.598.230,00	18.321.757,00
Differenza			51.248,00	743.874,00
Proventi e oneri finanziari			29.919,00	269.854,00
Rettifiche di valore attività e passività finanziarie			0,00	0,00
Risultato d'esercizio ante imposte			81.167,00	1.013.728,00
Imposte dell'esercizio			0,00	-650.069,00
Risultato d'esercizio			81.167,00	1.663.797,00

In riferimento alle due società di cui si riportano i dati economici, il Patto con lo Stato prevede per il 2022 il miglioramento della gestione e del risultato economico con distribuzione dei dividendi.

Dalle tabelle si evince che il miglioramento del risultato economico sia stato ottenuto solamente dal Gruppo AMAG, con una variazione positiva rispetto all'anno precedente pari ad euro 8.791.450,00.

Al contrario, ARAL Spa registra un decremento del risultato di esercizio pari ad euro 1.582.660,00.

Si prende atto che le assemblee dei soci non abbiano deliberato per la distribuzione dei dividendi.

7.4 ARAL S.p.a.: aggiornamento rapporti creditori e debitori

L'Ente informa quest'Organo che le differenze rilevate dalla Corte dei Conti sarebbero riconducibili alla mancata rilevazione di partite creditorie del Comune, relative a strumenti finanziari partecipativi concessi dalla società a seguito dell'escussione della fidejussione prestata dal Comune stesso alla società. Tali partite creditorie sono state iscritte prudenzialmente nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

7.5 AMAG Mobilità: aggiornamento rapporti creditori e debitori

L'Ente informa quest'Organo che le differenze rilevate dalla Corte dei Conti sarebbero riconducibili alla contestazione da parte della società di un canone di concessione preteso dal Comune e non riconosciuto dalla società stessa e alla mancata rendicontazione della società di debiti iscritti dal Comune, oltre che fatture respinte dal Comune.

In relazione a quanto non rendicontato da AMAG e alle fatture respinte, si prende atto del miglioramento dell'evoluzione di riconciliazione delle poste. Si prende atto altresì della contestazione del canone concessorio preteso, ora oggetto di controversia con la società.

7.6 CSI: aggiornamento rapporti creditori e debitori

L'Ente informa quest'Organo che le differenze rilevate dalla Corte dei Conti sarebbero riconducibili a note di credito/debito da emettere da parte di CSI. Si prende atto che una parte dei documenti fiscali sia stata emessa e si stia procedendo ad un miglioramento delle poste in conciliazione.

7.7 FARM AL: aggiornamento rapporti creditori e debitori

L'Ente informa quest'Organo che le differenze rilevate dalla Corte dei Conti sarebbero riconducibili ad una partita in contenzioso. Si prende atto della risoluzione di tale contenzioso con un accordo transattivo.

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

8. DISMISSIONI DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Di seguito si riporta l'elenco dei beni immobiliari, la cui scadenza per la stipula del contratto è prevista nel corso dell'anno 2023:

UBICAZIONE	ATTUALE DESTINAZIONE (DUP 2024-2026)	VALORE 2023	SCADENZA STIPULA CONTRATTO	NOTE	PREZZO DI VENDITA
NEGOZI VIA LA MALFA	Aree residenziali della città di 2° classe	45.324,72	Firma contratto entro 31/12/2023	No	
		69.454,78			
		65.631,74			
		25.952,47			
		25.952,47			
		6.650,28			
Via Venezia	Aree residenziali della città di 1° classe	292.830,00	Firma contratto entro 30/06/2023	No	
Mandrogne Ex IPAB	Aree residenziali dei sobborghi di 1° classe	102.163,53	Firma contratto entro 31/12/2023	No	
PIAZZETTA BINI	Chiesa	73.000,00	Firma contratto entro 30/06/2023	Con deliberazione di GC n. 69 del 03/08/2023 se ne delibera la vendita all'acquirente Chiesa Ortodossa Romena "San Barlamo al Moldovei";	73.000,00
Via San Giovanni Bosco GREGORACE	Aree per attrezzature di interesse comune	110.628,00	Firma contratto entro 30/05/2023	No	
Via Medaglie d'oro - Ex Farmacia	Aree residenziali della città di 2° classe	3.331,44	Firma contratto entro 31/12/2023	No	
		39.183,61			
Chiosco Ex Bar Cangiasi	Spazi pubblici a parco per il gioco e lo sport	33.187,72	Firma contratto entro 31/12/2023	No	
FARMACIA COMUNALE LARGO CATANIA	Aree per attività commerciale	212.043,86	Firma contratto entro 31/12/2023	Compromesso tra Comune di Alessandria e Alessandria Salute s.r.l. avvenuto il 29/12/2023, con obbligo di stipulare il contratto definitivo di vendita entro il 31/03/2024	Promessa di vendita effettuata il 27/12/2023 con versamento di caparra di € 100.000,00 su totale di € 250.000,00. Obbligo di addivenire all'atto di vendita entro il 31/03/2024 con versamento a saldo di € 150.000,00

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

L'Accordo tra lo Stato e il Comune di Alessandria prevedeva, per l'anno 2023, l'incremento della valorizzazione delle entrate attraverso un aumento del canone di concessione e di locazione per un importo di euro 19.000,00 rispetto all'accertato 2022 e un piano di dismissione del patrimonio immobiliare dell'Ente per euro 500.000,00.

In merito all'incremento dei canoni di concessione e di locazione, sui capitoli E/301030025 "Fitti reali: fitti terreni" e E/301030035 "Fitti reali: fabbricati comunali" l'Ente riporta un incremento di euro 35.511,46 rispetto a quanto programmato.

In merito all'alienazione di immobili, l'Ente riporta una realizzazione delle vendite per importo pari ad euro 648.022,00.

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

9. PNRR

Di seguito si riporta tabella con indicazione dei progetti finanziati:

NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	CUP presente in ReGiS alla data del 20/03/2023	Data fine prevista	Data fine effettiva	Sono stati rispettati i termini previsti?
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2: Abilitazione al cloud per le PA locali	I31C22000130006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 18 SERVIZI DA MIGRARE	416.760,00	416.760,00	Si	24/01/2025		
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3: Dati e interoperabilità	I51F22004670006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)* TERRITORIO NAZIONALE* REALIZZAZIONE 4 API	162.748,00	162.748,00	Si	24/02/2024		
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I31F22000030006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00	14.000,00	Si	16/10/2023		
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I31F22000040006	PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	87.408,00	87.408,00	Si	06/03/2024		
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I31F22000050006	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	13.104,00	13.104,00	Si	18/08/2023		

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I31F22000 550006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA LIBERTA' 1*SITO INTERNET E MODULI ONLINE PER CONCORSO PUBBLICO- ISCRIZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA E ASILO NIDO- PERMESSO AREA ZTL- PERMESSO PARCHEGGIO INVALIDI- PASSO CARRABILE	328.160,00	328.160,00	Si	06/05/2024		
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I31F22003 470006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE COMUNICAZIONI VL RELATIVE AD UFFICIO ANAGRAFE	59.966,00	59.966,00	Si	17/11/2023		
M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.4: Rinnovo flotte bus e treni verdi	I30I21000 000001	SERVIZIO MOBILITA' E TRASPORTI*COMUNE DI ALESSANDRIA* MATERIALE ROTABILE SU GOMMA ELETTRICO E A METANO E RELATIVE INFRASTRUTTURE	6.835.827,00	6.835.827,00	Si	30/06/2026		
M2C3: Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici - I2.1: Rafforzamento dell'Ecobonus e del Sismabonus per l'efficienza energetica e la sicurezza degli edifici	I39J21017 360002	EDIFICIO RESIDENZIALE VIA 1821 N. 6 15121 ALESSANDRIA* VIA 1821 N.6*RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO- RIFUNZIONALIZZAZIONE ALLOGGI ERP IN AMBITO PROGRAMMA SICURO, VERDE E SOCIALE	297.000,00	297.000,00	No	07/11/2023		

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

M2C3: Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici - I2.1:Rafforzamento dell'Ecobonus e del Sismabonus per l'efficienza energetica e la sicurezza degli edifici	I39J21017 370002	VIA GUASCO N. 112 15121 ALESSANDRIA* VIA GUASCO 112*RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO-RIFUNZIONALIZZAZIONE ALLOGGI ERP IN AMBITO PROGRAMMA SICURO, VERDE E SOCIALE	346.500,00	346.500,00	No	08/10/2023		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I33H19000 460004	EDIFICIO SCOLASTICO MORANDO*VIA A BENEDETTO CROCE 7*MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO NORMATIVO	950.000,00	950.000,00	Si	31/12/2024		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I33H19000 470004	EDIFICIO SCOLASTICO STRANEO*VIA PAOLO SACCO, 12*MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO NORMATIVO	750.000,00	750.000,00	Si	31/12/2023		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I33H19000 480004	EDIFICIO SCOLASTICO CAVOUR*VIA S. MARIA DI CASTELLO, 9*MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO NORMATIVO	800.000,00	800.000,00	Si	31/12/2023		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e	I34H14001 880002	RIO LOVASSINA*RI O LOVASSINA*LA VORI DI REGIMAZIONE IDRAULICA DEL RIO LOVASSINA DA SPINETTA MARENGO	11.600.000,00	11.600.000,00	Si	31/12/2023		

l'efficienza energetica dei Comuni		ALLA CONFLUENZA NEL FIUME BORMIDA						
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I34J21000020006	SEDE COMUNALE*PIAZZA DELLA LIBERTÀ 1*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE. EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SISTEMI DI ILLUMINAZIONE ED ABOLIZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	270.000,00	270.000,00	Si	31/12/2023		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I36J20000850001	SEDE COMUNALE VIA SAN GIOVANNI BOSCO*VIA SAN GIOVANNI BOSCO*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE. MESSA IN SICUREZZA COPERTURE	170.000,00	170.000,00	Si	31/12/2021	31/12/2021	Si
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I37H20001460001	STRADA ACQUIE VIA VESPUCCI*VIA VESPUCCI E STRADA ACQUI*MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO: ADEGUAMENTI	500.000,00	500.000,00	Si	31/12/2023		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e	I37H20001470001	CAVALCAFERROVIA BRIGATA RAVENNA E RAMPE DI COLLEGAMENTO ALLA VIABILITÀ*VIALE BRIGATA RAVENNA*MESSA IN SICUREZZA	500.000,00	500.000,00	Si	31/12/2023		

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

l'efficienza energetica dei Comuni		EDIFICI E TERRITORIO: ADEGUAMENTI STRUTTURALI						
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I37H20001480001	SOBBORGO DI CASALBAGLIANO* VIA VARIE* MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO: SISTEMAZIONE IDRAULICA STRAORDINARIA	300.000,00	300.000,00	Si	27/10/2022		
M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	I38I21001100006	ASILO NIDO IL GIROTONDO* VIA PIETRO MICCA* RISTRUTTURAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	1.000.000,00	1.000.000,00	Si	01/03/2026		
M5C2: Infrastrutture e sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione e urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	I37H21001350001	RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL TEATRO COMUNALE AD HUB DELLA CULTURA E DEL TURISMO, ATTRAVERSO UN INSIEME COORDINATO DI INTERVENTI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO DEL TESSUTO SOCIALE E AMBIENTALE DELL'AREA DI RIFERIMENTO* VIALE DELLA REPUBBLICA 7* RECUPERO, RIQUALIFICAZIONE E PROMOZIONE DEL TEATRO COMUNALE IN CENTRO POLIFUNZIONALE E CENTRO CULTURALE, TURISTICO, DIDATTICO, DI LAVORO, DI RISTORAZIONE	10.000.000,00	10.000.000,00	Si	31/03/2026		

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

		E DI SVAGO. VOLANO DI RILANCIO E RIPOSIZIONAMENTO STRATEGICO DELLA CITTÀ E DEL TERRITORIO						
M5C2: Infrastrutture e sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.3: Programma innovativo della qualità dell'abitare	I39J21000480001	PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE- RESIDENZE UNIVERSITARIE (EX OSPEDALE MILITARE) E BIBLIOTECA CIVICA*VIA INDIRIZZI VARI ALESSANDRIA* RIFUNZIONALIZZAZIONE DI 2 IMMOBILI PUBBLICI PER REALIZZAZIONE E DI RESIDENZE UNIVERSITARIE COMUNALI E BIBLIOTECA CIVICA	14.520.000,00	14.520.000,00	Si	15/02/2026		
M5C2: Infrastrutture e sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I3.1: Progetto Sport e inclusione sociale	I34J22000250006	PALACIMA*LU NGO TANARO SAN MARTINO*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	700.000,00	700.000,00	Si	30/06/2025		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I39J21001360005	SEDE COMUNALE - LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE: MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE COMUNALE DI VIA VERDI	870.500,00	870.500,00	Si	29/12/2022	29/12/2022	Si

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728

9. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, in particolare per gli scostamenti o il mancato raggiungimento degli obiettivi assunti nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, ritiene fondamentale che l'Ente attui le dovute azioni correttive per rispettare quanto stabilito nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale e quanto pattuito con la Presidenza del Consiglio.

C_A182 - C_A182 - 1 - 2024-03-18 - 0025728