

## **ALTRI ALLEGATI**

### **CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO E COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO - ESERCIZIO 2021**

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

### **PROSPETTO SPESE DI RAPPRESENTANZA**

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

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

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

### **ATTESTAZIONE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO**

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

### **PARAMETRI DELLE CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE 2021**

(D.M. 28/12/2018)



CONTO ECONOMICO		Importo 2021	Importo 2020
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	54.896.892,75	56.690.344,98
2	Proventi da fondi perequativi	12.779.952,15	12.559.254,52
3	Proventi da trasferimenti e contributi	15.103.492,48	15.889.092,91
a	Proventi da trasferimenti correnti	14.133.574,10	15.049.299,20
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	969.918,38	839.793,71
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.762.600,15	7.124.796,84
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.379.287,23	4.742.582,29
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	223.638,14
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.383.312,92	2.158.576,41
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.121.076,29	4.763.464,03
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>101.664.013,82</b>	<b>97.026.953,28</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.818.990,04	5.081.991,71
10	Prestazioni di servizi	35.945.855,98	34.120.392,80
11	Utilizzo beni di terzi	547.171,47	274.741,97
12	Trasferimenti e contributi	8.624.022,75	6.686.494,71
a	Trasferimenti correnti	8.380.751,75	6.643.223,71
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	243.271,00	43.271,00
13	Personale	19.950.208,27	20.686.368,10
14	Ammortamenti e svalutazioni	14.049.785,09	15.429.650,55
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.607.567,91	1.605.389,38
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.829.482,55	8.946.668,14
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	222.419,45	666.427,94
d	Svalutazione dei crediti	3.390.315,18	4.211.165,09
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	35.101,37	-70.940,66
16	Accantonamenti per rischi	3.541.346,06	1.087.173,94
17	Altri accantonamenti	1.297.535,00	458.588,50
18	Oneri diversi di gestione	2.020.677,33	2.512.557,80
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>89.830.693,36</b>	<b>86.267.019,42</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>11.833.320,46</b>	<b>10.759.933,86</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	88.695,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	88.695,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	60.576,41	129.438,05
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>149.271,41</b>	<b>129.438,05</b>
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.887.487,51	4.113.317,27
a	Interessi passivi	3.887.487,51	4.113.317,27
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>3.887.487,51</b>	<b>4.113.317,27</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-3.738.216,10</b>	<b>-3.983.879,22</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	703.303,62	2.603.184,65
23	Svalutazioni	49.955,00	102.669,76
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>653.348,62</b>	<b>2.500.514,89</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	765.639,32	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	986.561,44	513.771,86
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.198.541,80	5.238.060,22
d	Plusvalenze patrimoniali	2.758.737,57	1.085.914,46
e	Altri proventi straordinari	3.039.780,41	27.939,68
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>18.749.260,54</b>	<b>6.865.686,22</b>
Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.211.088,99	7.786.740,97
c	Minusvalenze patrimoniali	1.982,07	100.183,09
d	Altri oneri straordinari	1.753.417,00	411.944,38
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>8.966.488,06</b>	<b>8.298.868,44</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>9.782.772,48</b>	<b>-1.433.182,22</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>18.531.225,46</b>	<b>7.843.387,31</b>
26	Imposte	1.333.841,20	1.327.794,68
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>17.197.384,26</b>	<b>6.515.592,63</b>



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2021	Importo 2020
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	95.279,82	133.091,80
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	23.689,56	11.152,94
9	altre	46.818.149,17	48.384.245,10
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	46.937.118,55	48.528.489,84
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	84.464.188,56	82.768.419,39
1.1	Terreni	10.061.657,94	7.458.420,92
1.2	Fabbricati	2.052.313,84	2.010.945,06
1.3	Infrastrutture	72.190.877,77	73.138.342,64
1.9	Altri beni demaniali	159.339,01	160.710,77
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	127.708.622,53	126.535.149,97
2.1	Terreni	5.197.011,55	5.204.353,29
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	121.444.637,93	120.486.264,53
a	di cui in leasing finanziario	791.130,06	791.130,06
2.3	Impianti e macchinari	397.078,43	407.069,24
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	237.354,74	5.857,05
2.5	Mezzi di trasporto	148.397,42	195.238,86
2.6	Macchine per ufficio e hardware	145.849,92	81.158,60
2.7	Mobili e arredi	111.238,53	127.285,88
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	27.054,01	27.922,52
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	108.058.387,75	85.654.471,13
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	320.231.198,84	294.958.040,49
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	77.742.994,68	78.006.941,73
a	imprese controllate	73.088.556,32	72.876.444,89
b	imprese partecipate	102.544,28	944.616,86
c	altri soggetti	4.551.894,08	4.185.879,98
2	Crediti verso	1.930.268,88	3.809.012,61
a	altre amministrazioni pubbliche	409.014,61	409.014,61
b	imprese controllate	1.521.254,27	3.399.998,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni Finanziarie</b>	79.673.263,56	81.815.954,34
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	446.841.580,95	425.302.484,67
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	Rimanenze	212.034,31	306.244,42
	<b>Totale rimanenze</b>	212.034,31	306.244,42
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	27.087.869,32	64.764.583,65
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	26.670.636,80	64.267.199,65
c	Crediti da Fondi perequativi	417.232,52	497.384,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	27.922.412,23	13.349.738,78
a	verso amministrazioni pubbliche	25.290.369,08	11.731.071,54
b	imprese controllate	845.404,54	878.865,46
c	imprese partecipate	4.719,60	23.846,40
d	verso altri soggetti	1.781.919,01	715.955,38
3	Verso clienti ed utenti	5.502.324,70	37.831.643,11
4	Altri Crediti	17.042.310,07	21.436.867,95
a	verso l'erario	57,50	57,50
b	per attività svolta per c/terzi	977,50	43.358,70
c	altri	17.041.275,07	21.393.451,75
	<b>Totale crediti</b>	77.554.916,32	137.382.833,49
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	77.766.950,63	137.689.077,91
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	524.608.531,58	562.991.562,58



# Stato Patrimoniale - Passivo

COMUNE DI ALESSANDRIA

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2021	Importo 2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	83.213.738,22	83.213.738,22
II	Riserve	255.068.095,88	255.022.794,38
	b da capitale	34.417.576,56	34.405.275,19
	c da permessi di costruire	21.650.162,39	24.458.166,14
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	199.000.356,93	196.159.353,05
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
	f altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	17.197.384,26	6.515.592,63
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-110.160.005,78	-116.675.598,41
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>245.319.212,58</b>	<b>228.076.526,82</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	13.364.721,58	75.268.647,57
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>13.364.721,58</b>	<b>75.268.647,57</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
		0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	168.817.594,95	183.776.255,15
	a prestiti obbligazionari	15.516.171,52	17.837.012,80
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	37.237.641,20	39.706.871,22
	c verso banche e tesoriere	14.154.706,49	18.885.971,06
	d verso altri finanziatori	101.909.075,74	107.346.400,07
2	Debiti verso fornitori	43.237.611,79	38.170.121,17
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.526.326,20	5.421.587,92
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b altre amministrazioni pubbliche	961.687,28	1.654.925,71
	c imprese controllate	200.000,00	383.333,34
	d imprese partecipate	146.072,66	198.627,00
	e altri soggetti	4.218.566,26	3.184.701,87
5	altri debiti	9.534.529,90	11.593.248,48
	a tributari	1.482.713,44	1.925.001,35
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	895.540,84	967.399,73
	c per attività svolta per c/terzi (2)	3.551,34	2.746,78
	d altri	7.152.724,28	8.698.100,62
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>227.116.062,84</b>	<b>238.961.212,72</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	2.242.322,99	2.215.528,61
II	Risconti passivi	36.566.211,59	18.469.646,86
	1 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	35.893.003,44	17.775.980,76
	a da altre amministrazioni pubbliche	35.670.332,94	17.660.545,51
	b da altri soggetti	222.670,50	115.435,25
	2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3 Altri risconti passivi	673.208,15	693.666,10
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>38.808.534,58</b>	<b>20.685.175,47</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>524.608.531,58</b>	<b>562.991.562,58</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	11.407.772,11	22.669.692,91
	2) beni di terzi in uso	32.481,79	32.481,79
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>11.440.253,90</b>	<b>22.702.174,70</b>

## **COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2021**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

### ***Immobilizzazioni immateriali***

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

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

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

### ***Immobilizzazioni materiali***

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

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

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

Le percentuali di ammortamento applicate sono quelle previste al § 4.18 del "Principio contabile applicato concernente la Contabilità Economico-Patrimoniale degli enti in Contabilità Finanziaria".

Come richiesto dai principi contabili vigenti, lo Stato Patrimoniale al 31/12/2021, per quanto concerne la valorizzazione delle immobilizzazioni materiali, è allineato con l'aggiornamento delle consistenze inventariali dei beni immobili effettuato dal Servizio Patrimonio e dei beni mobili effettuato dal Servizio Inventario Beni Mobili alla stessa data. La movimentazione della voce immobilizzazioni è dovuta sia a incrementi per acquisizioni e capitalizzazioni dei lavori di manutenzione straordinaria e ristrutturazione sugli immobili di proprietà terminati nel 2021, sia a decrementi per alienazioni, sia a variazioni in aumento o in diminuzione per rettifiche di valore o riclassificazioni tra le categorie inventariali in seguito a valutazioni del Servizio Patrimonio e Demanio.

La riduzione di valore non determinata da alienazioni è stata iscritta a conto economico, tra i componenti negativi della gestione – per quanto riguarda i decrementi derivanti da valutazioni svolte dall'Ufficio Patrimonio nel conto "altre svalutazioni delle immobilizzazioni" per euro 222.419,45.

L'aumento di valore non determinato da acquisizioni e dovuto a rivalutazione è pari ad euro 802.220,89 ed è allocato nel passivo patrimoniale nelle riserve da rivalutazione, mentre gli incrementi dovuti sia a creazione di nuove particelle catastali sia a inserimento in inventario di beni acquisiti in anni precedenti sono pari a euro 3.060.417,32 e sono iscritti tra le sopravvenienze attive.

Anche quest'anno è stato utilizzato il modulo "inventari" del programma di contabilità e le rilevazioni contabili, compreso il calcolo delle quote di ammortamento, sono state effettuate in

maniera automatica traendo dalle movimentazioni inventariali. Sono state poi "integrate" e corrette manualmente relativamente ad alcune tipologie di movimenti quali: rivalutazioni, svalutazioni, acquisizioni a titolo gratuito.

Di seguito si riportano i prospetti riepilogativi delle consistenze inventariali – beni immobili e beni mobili – al 31/12/2021, complete delle variazioni in aumento e in diminuzione effettuate.

CATEGORIE	VALORE		VALORE RESIDUO 1/1/2021	INCREMENTI 2021		VALORE RESIDUO 31/12/2021
	01/01/2021	31/12/2021		acquisizioni	decrementi	
1.2.1.03.03.01.001	104.224,13	27.857,09	76.367,04			76.367,04
1.2.1.03.07.01.001	85.522,53	21.644,88	63.877,65			63.877,65
1.2.1.06.02.01.001	11.524,94	11.524,94				
1.2.1.99.04.01.001	51.722.355,90	3.338.130,80	48.384.225,10			48.384.225,10
1.2.2.02.05.99.999	2.331.055,39	2.137.816,53	193.238,86			193.238,86
1.2.2.02.05.01.001	2.623.709,22	2.617.133,64	6.565,58			6.565,58
1.2.2.02.05.99	1.774,51	354,30	1.417,21			1.417,21
1.2.2.02.09.001	1.235.020,67	1.175.721,58	57.299,09			57.299,09
1.2.2.02.04.01.001	1.044.496,72	637.627,28	407.069,24			407.069,24
1.2.2.02.05.01.001	3.305,95	2.075,46	1.230,49			1.230,49
1.2.2.02.05.99.999	1.047.841,23	1.043.817,68	4.023,55			4.023,55
1.2.2.02.05.01.001	335.945,13	195.137,33	140.807,80			140.807,80
1.2.2.02.07.01.001	21.544,71	22.544,71				
1.2.2.02.07.04.001	67.577,29	67.577,29				
1.2.2.02.07.99.999	1.132.933,32	1.046.603,47	86.329,85			86.329,85
1.2.2.02.08.01.001	30.335,54	30.335,54				
1.2.2.02.11.01.001	25.765,25	440,26	25.324,99			25.324,99
1.2.2.02.12.01.001						
1.2.2.02.12.99.999	6.265,61	3.651,11	2.614,50			2.614,50
TOTALI	61.751.402,47	12.379.401,08	49.372.001,39	48.802,22	317.314,00	49.819.117,61

CATEGORIE	VALORE		VALORE RESIDUO 1/1/2021	INCREMENTI 2021		VALORE RESIDUO 31/12/2021
	01/01/2021	31/12/2021		acquisizioni	decrementi	
1.2.1.03.03.01.001	104.224,13	27.857,09	76.367,04			76.367,04
1.2.1.03.07.01.001	85.522,53	21.644,88	63.877,65			63.877,65
1.2.1.06.02.01.001	11.524,94	11.524,94				
1.2.1.99.04.01.001	51.722.355,90	3.338.130,80	48.384.225,10			48.384.225,10
1.2.2.02.05.99.999	2.331.055,39	2.137.816,53	193.238,86			193.238,86
1.2.2.02.05.01.001	2.623.709,22	2.617.133,64	6.565,58			6.565,58
1.2.2.02.05.99	1.774,51	354,30	1.417,21			1.417,21
1.2.2.02.09.001	1.235.020,67	1.175.721,58	57.299,09			57.299,09
1.2.2.02.04.01.001	1.044.496,72	637.627,28	407.069,24			407.069,24
1.2.2.02.05.01.001	3.305,95	2.075,46	1.230,49			1.230,49
1.2.2.02.05.99.999	1.047.841,23	1.043.817,68	4.023,55			4.023,55
1.2.2.02.05.01.001	335.945,13	195.137,33	140.807,80			140.807,80
1.2.2.02.07.01.001	21.544,71	22.544,71				
1.2.2.02.07.04.001	67.577,29	67.577,29				
1.2.2.02.07.99.999	1.132.933,32	1.046.603,47	86.329,85			86.329,85
1.2.2.02.08.01.001	30.335,54	30.335,54				
1.2.2.02.11.01.001	25.765,25	440,26	25.324,99			25.324,99
1.2.2.02.12.01.001						
1.2.2.02.12.99.999	6.265,61	3.651,11	2.614,50			2.614,50
TOTALI	61.751.402,47	12.379.401,08	49.372.001,39	48.802,22	317.314,00	49.819.117,61

### *Immobilizzazioni finanziarie*

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

<b>PARTECIPAZIONI AL 31/12/2021</b>					
	<b>01/01/2021</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>		<b>31/12/2021</b>
		<b>RIVALUTAZIONE PN</b>	<b>ALIENAZIONE</b>	<b>SVALUTAZIONE PN</b>	
<b>Partecipazioni in imprese controllate</b>					
ATM					
AMAG	72.876.444,89	145.475,60			73.021.920,49
AMIU s.p.a. (fallita)					
ASPAL S.P.A in liquidazione					
SVIAL s.r.l. in fallimento					
A.R.AL S.R.L.	-	66.635,83			66.635,83
VALORIAL s.r.l. in fallimento					
	<b>72.876.444,89</b>	<b>212.111,43</b>			<b>73.088.556,32</b>
<b>Partecipazioni in partecipate</b>					
Centrale del Latte S.P.A.	49.303,26	53.241,02			102.544,28
FARM.AL S.RL.	895.313,60		- 895.313,60	-	-
	<b>944.616,86</b>	<b>53.241,02</b>	<b>- 895.313,60</b>		<b>102.544,28</b>
<b>Partecipazioni in altre imprese</b>					
Fondazione SLALA					
Alexala	8.522,99	1.159,40			9.682,39
Ag. Sviluppo Territ. LA.MO.RO.	50.018,42	284,15		-	50.302,57
FOR.AL.	42.939,00	5.826,20		-	48.765,20
Cissaca	2.417.911,44	414.422,36		-	2.832.333,80
Consorzio di Bacino	882.833,35	0,00		-	882.833,35
Banca Popolare Etica	2.128,55	282,76			2.411,31
Azienda Speciale Costruire Insieme (*)	407.393,00			- 49.955,00	357.438,00
Rivalta Terminal Europa s.p.a.	21.982,07		- 21.982,07		-
CSI Piemonte	352.151,16	15.976,31			368.127,46
	<b>4.185.879,98</b>	<b>437.951,18</b>	<b>- 21.982,07</b>	<b>- 49.955,00</b>	<b>4.551.894,08</b>

VALUTAZIONE AL PN ULTIMO BILANCIO APPROVATO (31/12/2020)

(\*) bilancio al 31/12/2021



## ***Crediti***

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

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi, a differenza dell'esercizio 2020 nel quale il fondo svalutazione crediti era iscritto tra i fondi rischi del passivo dello stato patrimoniale.

Il Fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria, al netto degli eventuali utilizzi, degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti sia di funzionamento che di finanziamento. L'ammontare del fondo svalutazione crediti, euro 64.518.419,67, in applicazione della metodologia di calcolo dell'accantonamento al fondo di cui ai punti n. 4.20 e n. 4.27, è di importo pari a quello inserito nel conto del bilancio.

L'accantonamento 2021 a fondo economico è pari a euro 3.390.315,18.

I crediti di durata residua superiore a cinque anni sono riferiti a finanziamenti concessi ad imprese controllate e sono pari ad euro 1.521.254,27 (crediti riconosciuti dal fallimento AMIU nella comunicazione del deposito del progetto del riparto finale prot. 8694 del 31/01/2022) e per rimborso quota capitale dei mutui per fognature e depurazione contratti in nome e per conto del Comune da parte di AMAG RETI IDRICHE S.p.A. pari ad euro 845.404,54.

## ***Debiti***

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

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

I debiti da finanziamento di durata residua superiore ai cinque anni sono riferibili a mutui e finanziamenti ottenuti dall'Ente e sono pari ad euro 168.817.594,95 e comprendono euro 13.694.070,87 di anticipazione di cassa.

## ***Fondi per rischi ed oneri***

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

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

In particolare l'importo dei "fondi per rischi ed oneri" al 31/12/2021 è pari ad euro 13.364.721,58 e ricomprende:

1. euro 11.624.424,74 a titolo di fondo contenzioso. Nel 2021 è stata rilevata una riduzione del fondo accantonato per euro 271.969,07 in seguito sia all'utilizzo del fondo, sia allo storno del fondo in seguito alla conclusione positiva di alcune controversie ed al conseguente venir

meno del rischio. L'accantonamento dell'anno 2021 si riferisce essenzialmente ai rischi connessi al fallimento della società A.T.M. s.p.a. ed è pari a euro 3.541.346,06.

2. euro 798.796,84 a titolo di altri accantonamenti per il rinnovo contrattuale del personale dipendente, indennità di fine mandato del Sindaco e copertura dei debiti fuori bilancio potenziali. Nel 2021 è stata rilevata una riduzione del fondo accantonato per euro 101.000,00 in seguito all'utilizzo dello stesso per l'applicazione del contratto del personale dipendente. L'accantonamento dell'anno 2021 si riferisce essenzialmente sia al rinnovo contrattuale per il personale dipendente sia all'indennità di fine mandato del Sindaco ed è pari a euro 356.035,00.
3. euro 941.500,00 a titolo di fondo garanzia dei debiti commerciali di nuova istituzione previsto dalla Legge n. 160 del 2019.
4. il fondo svalutazione crediti, ricompreso tra i fondi rischi e oneri nel passivo dello stato patrimoniale al 31/12/2020, non è iscritto tra le poste del passivo dell'esercizio in chiusura in quanto, nel 2021, è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce nell'attivo dello stato patrimoniale ai sensi del paragrafo 6.2 punto b1) dell'allegato 4/3 al D. Lgs 118/2011

<b>FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>incrementi</b>	<b>decrementi</b>	<b>riclassifica in SP attivo</b>	<b>31/12/2021</b>
fondo svalutazione crediti	66.369.837,98	3.390.315,18	- 5.241.733,49	- 64.518.419,67	0
fondo contenzioso	8.355.047,75	3.541.346,06	- 271.969,07		11.624.424,74
altri accantonamenti	543.761,84	356.035,00	- 101.000,00		798.796,84
fondo garanzia debiti commerciali	-	941.500,00			941.500,00
	<b>75.268.647,57</b>	<b>8.229.196,24</b>	<b>- 5.614.702,56</b>	<b>- 64.518.419,67</b>	<b>13.364.721,58</b>

### ***Risconti passivi***

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

I risconti passivi al 31/12/2021 sono pari a euro 36.566.211,59 e si riferiscono:

- per euro 35.893.003,44 a contributi agli investimenti
- per euro 673.208,15 alle concessioni pluriennali di diritti di superficie.

### ***Ratei passivi***

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

L'importo al 31/12/2021, pari ad euro 2.242.322,99, costituisce la valorizzazione dei ratei passivi di debito per costi relativi a retribuzione, a indennità ed oneri contributivi e fiscali del personale.

### ***Patrimonio Netto***

Le modifiche al principio contabile 4.3 per l'esercizio 2021 prevedevano l'aggiornamento dello schema di bilancio per quanto riguarda le voci di classificazione del Patrimonio Netto. In particolare, con la finalità di agevolare l'analisi della situazione patrimoniale dell'ente, sono state

introdotte due nuove voci. Di fatto il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio è articolato nelle seguenti poste:

- I) *fondo di dotazione;*
- II) *riserve;*
- III) *risultato economico dell'esercizio;*
- IV) *risultati economici di esercizi precedenti;*
- V) *riserve negative per beni indisponibili.*

La voce “risultato economico di esercizi precedenti” sostituisce di fatto la vecchia voce “riserve da risultato economico da esercizi precedenti”.

In particolare:

#### **AI) Fondo di dotazione**

Il fondo dotazione è quantificato in euro 83.213.738,22.

#### **AII) Riserve**

L'importo di euro 255.068.095,88 è determinato dalla consistenza di poste di segno contrapposto:

##### **a) RISERVE DA CAPITALE**

Riserve da capitale	34.417.576,56
---------------------	---------------

##### **b) RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE**

Riserve da permessi di costruire	21.650.162,39
----------------------------------	---------------

##### **c) RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI**

Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	199.000.356,93
--	----------------

Il valore delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali è stato adeguato al valore di inventario al 31/12/2021 dei beni demaniali, indisponibili e culturali al netto dei rispettivi fondi ammortamento.

#### **A III) Risultato economico dell'esercizio**

L'esercizio 2021 si chiude con un risultato economico positivo pari a euro 17.197.384,26.

#### **A IV) Risultati economici di esercizi precedenti**

Accoglie i risultati economici degli esercizi precedenti ed è pari ad euro -110.160.005,78.

## **CONTO ECONOMICO**

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

I componenti positivi della gestione sono determinati:

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

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

In particolare, nell'esercizio 2021, il Comune di Alessandria, ai sensi del nuovo principio contabile di cui al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., ha rilevato i seguenti, principali, **ricavi di esercizio**, solo in parte rilevati dalla contabilità finanziaria:

- euro 703.303,62 – D 22) rivalutazione partecipazioni in applicazione del metodo del "patrimonio netto"
- euro 2.758.737,57– E 24 d) plusvalenze patrimoniali da alienazioni immobili: di cui euro 2.606.186,10 riferibili alla alienazione della quota di partecipazione detenuta dal Comune di Alessandria nella società FARM.AL. S.R.L.
- euro 35.101,37 – B 15) variazione delle rimanenze finali beni di consumo
- euro 11.198.541,80 – E 24 c) sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. L'importo delle insussistenze del passivo rilevate dalla contabilità finanziaria è pari a euro 4.804.608,55. L'importo delle sopravvenienze attive è pari a euro 6.393.933,25. Deriva sostanzialmente dai seguenti importi:
  - per euro 3.060.417,32 da rilevazioni inventariali relative alla creazione di particelle catastali e ad acquisti a titolo oneroso non rilevati negli anni precedenti,
  - per euro 1.731.665,42 dall'acquisizione di terreni e fabbricati a titolo gratuito,
  - per euro 1.554.901,24 dall'eccedenza del fondo svalutazione crediti per il venir meno del rischio legato alla esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (dovuto essenzialmente ai crediti riconosciuti dal fallimento AMIU nella comunicazione del deposito del progetto del riparto finale prot. 8694 del 31/01/2022).

I componenti negativi della gestione derivano:

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

Nell'esercizio 2021 il Comune di Alessandria, ai sensi del nuovo principio contabile di cui al D.

Lgs. 118/2011 e s.m.i., ha rilevato i seguenti, principali, **costi di esercizio**, solo in parte rilevati dalla contabilità finanziaria:

- euro 49.955,00 – D 23) svalutazione partecipazioni in applicazione del metodo del “patrimonio netto”
- euro 2.242.322,99 – compresi in B 13) e in E 26) ratei passivi costi del personale
- euro 10.437.050,46 – B 14 a) e b) ammortamenti delle immobilizzazioni
- euro 222.419,45 – B 14 c) svalutazione delle immobilizzazioni
- euro 1.982,07 – E 25 c) minusvalenze patrimoniali (derivanti dalla dismissione della quota di partecipazione con recesso in Rivalta Terminal Europa (RTE))
- euro 7.211.088,99 – E 25 b) sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo. L’importo delle insussistenze dell’attivo è pari ad euro 6.774.319,28 e comprende insussistenze rilevate dalla contabilità finanziaria per euro 6.116.253,73 e insussistenze nate in seguito a rilevazioni inventariali per euro 658.065,55. L’importo di euro 436.679,71 sono dovuti a rettifiche IVA (essenzialmente regolarizzazione IVA split payment su fatture emesse negli anni precedenti).

### ***Proventi e oneri finanziari***

I proventi finanziari ammontano complessivamente ad euro 149.271,41 e corrispondono agli accertamenti del titolo III tipologia “interessi attivi”, per euro 35.645,22 ad interessi attivi relativi al rimborso quote mutui fognature e depurazione da parte di AMAG RETI IDRICHE e, per euro 88.695,00 ad utili 2020 realizzati dall’Azienda Speciale Costruire Insieme e distribuiti all’Ente nel 2021.

Tra i costi della gestione si annoverano oneri finanziari per euro 3.887.487,51 essenzialmente riconducibili ai mutui ottenuti dall’Ente dalla Cassa Depositi e Prestiti e altri istituti mutuanti del Comune di Alessandria e così suddivisi:

### **SUDDIVISIONE ONERI FINANZIARI 2021 (C21 a)**

<b>codice piano dei conti patrimoniale</b>	<b>descrizione</b>	<b>importo 2021</b>
3.1.1.02.02.001	Interessi passivi su anticipazione Enti Locali dissestati (MEF)	471.990,66
3.1.1.03.02.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.307.262,58
3.1.1.03.02.004	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA -Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	276.382,23

3.1.1.04.02.001	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	96.431,74
3.1.1.07.01.001	Interessi di mora ad altri soggetti	85.420,30
3.1.1.99.01.001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorerieri/cassieri	650.000,00
<b>Totale</b>		<b>3.887.487,51</b>

### *Operazioni di locazione finanziaria*

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

### *Compensi all'organo amministrativo e ai sindaci*

I compensi spettanti agli amministratori del Comune di Alessandria (Sindaco e Assessori) per l'esercizio 2021 sono pari ad euro 415.811,41 (comprensivi di IRAP per euro 32.575,09).  
Il compenso relativo ai componenti dell'OREF per l'esercizio 2021 è pari ad euro 57.495,03.

### *Numero medio dei dipendenti ripartito per categoria*

CATEGORIA	POSTI COPERTI AL 31/12/2021
DIRIGENTI	8
D3	41
D	82
C	238
B3	27
B	79
A	18
<b>TOTALE</b>	<b>493</b>

Il dato comprende i dipendenti a tempo indeterminato e a tempo determinato.

### *Conti d'ordine*

#### *Impegni su esercizi futuri*

L'importo iscritto è pari a euro 11.407.772,11 e si riferisce agli impegni pluriennali re-imputati su esercizi futuri in conseguenza della variazione di esigibilità differita degli impegni che costituiscono il Fondo Pluriennale Vincolato per l'anno 2022.

### ***Fidejussioni***

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

### ***Bilancio consolidato***

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

### ***Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio***

#### ***Cessione partecipazione nella società FARM.AL. s.r.l. e delle sei licenze relative alle farmacie comunali***

In data 22 aprile 2021 è stato stipulato il contratto per il passaggio di proprietà della partecipazione del Comune di Alessandria nella società FARM. AL. s.r.l. nonché delle 6 licenze relative alle farmacie comunali per un importo pari a euro 3.505.500,00. Per questo importo è stato assunto un accertamento in contabilità finanziaria, nell'esercizio 2020, sulla base della Determinazione Dirigenziale n. 2227 del 23/12/2020 "Approvazione contratto preliminare di vendita della quota di partecipazione detenuta dal comune di Alessandria nella società FARM. AL. s.r.l. pari al 20% (venti per cento) del capitale sociale e di 6 (sei) licenze relative alla gestione delle farmacie":

Nello stesso esercizio 2020, in assenza del passaggio di proprietà, in contabilità economico-patrimoniale non era stata fatta alcuna scrittura contabile di storno della partecipazione e di iscrizione del credito da alienazione patrimoniale.

Nel 2021 la contabilità economica patrimoniale ha rilevato, per competenza, la scrittura contabile di storno della partecipazione, iscrizione della plusvalenza e del credito da alienazione.

Si rileva altresì che l'utile d'esercizio 2021 deriva dal risultato della gestione straordinaria, il cui aumento nasce principalmente da un'attività di ricognizione, effettuata dal Settore Urbanistica Patrimonio, delle consistenze inventariali dei beni immobili acquisiti dall'Ente negli anni precedenti.

**COMUNE DI ALESSANDRIA**  
**Provincia di Alessandria**

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA**  
**SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE**  
**NELL'ANNO 2021 \_\_\_\_\_**

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

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

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



**SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2021.**

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>0,00</b>

DATA 14/03/2022

IL SEGRETARIO DELL'ENTE  
 IL SEGRETARIO GENERALE  
 AVV. TO FRANCESCA GANCI



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
 FINANZIARIO

*Il Dirigente*

Settore Risorse Finanziarie e Tributi  
 Dott. Stefano Specchia

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO<sup>1,2</sup>

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

**Nota informativa concernente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati (società, consorzi, altri organismi) – rendiconto 2021 ai sensi dell'art.6, comma 4 del Decreto Legge 95/2012, convertito in Legge 135/2012.**

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

Ai sensi dell'art. 11 c. 6 lett. j del D. Lgs. 118/2011 vengono dettagliate le partite a debito e a credito del Comune di Alessandria al 31/12/2021 relative alle seguenti società partecipate ed enti strumentali:

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

I saldi a debito e a credito del Comune di Alessandria alla data 31/12/2021 sono stati determinati tenendo conto delle partite a decorrere dal 1/1/2012, in quanto per le somme pregresse era competente l'Organo Straordinario di Liquidazione del Comune di Alessandria.

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

- A.S.P.AL. S.r.L. in fallimento

ed i relativi crediti, ammessi dall'Organismo Straordinario di Liquidazione alla massa passiva del Comune di Alessandria, sono stati iscritti nel fondo contenzioso del rendiconto al 31/12/2021.

L'importo da corrispondere a questo soggetto verrà determinato con provvedimento della Giunta Comunale

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

COMUNE DI ALESSANDRIA

ART. 11 c.6 l. j) e All. 4/4 D. Lgs. 118/2011 - PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEBITI/CREDITI NEI CONFRONTI DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI AL 31/12/2021

ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (A)	DEBITO DELL'ORGANISMO VS/COMUNE (B)	DIFFERENZA (B)-(A)	NOTE	DEBITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (D)	CREDITO DELL'ORGANISMO VS/COMUNE (E)	DIFFERENZA (E)-(D)	NOTE
AMAG S.p.A.	45.000,00	6.129.686,58	6.084.686,58	EURO 6.084.686,58 DISTRIBUZIONE RISERVE DELIBERATA IN ASSEMBLEA DEI SOCI DEL 15/3/2022. NEL CORSO DEL 2022 NASCERA' IL CREDITO PER L'ENTE, AL MOMENTO DELL'INCASSO: AL 31/12/2022 L'IMPATTO DELLE POSTE IN RICONCILIAZIONE SARA' NEUTRO.	2.172,80	-	2.172,80	EURO 2.172,80 residuo passivo che verrà cancellato nel ROR 2023 (esercizio 2022)
AMAG RETI IDRICHE S.p.A.	337.374,08	463.439,25	126.065,17	+EURO 126.065,17 quota canone ATO 2021 da accertare nel 2022	410.981,74	279.174,97	- 131.806,77	+ 38.550,01 FATTURA RESPINTA DAL COMUNE -EURO 50.562,42 IVA SPLIT PAYMENT -EURO 119.794,36 PRESTAZIONI NON ANCORA CONSUNTIVATE DA AMAG RETI IDRICHE
AMAG RETI GAS S.p.A.	1.517.505,78	1.247.172,25	- 270.333,53	-EURO 270.333,53 IVA SPLIT PAYMENT		-	-	
ALEGAS. S.r.L.	-	-	-		25.611,86	10.472,92	- 15.138,94	- EURO 12.776,47 Impegni mantenuti in vista di conguagli eventuali, dovuti all'aumento generalizzato dei prezzi dei combustibili, -EURO 2.362,47 IVA SPLIT PAYMENT
AMAG AMBIENTE S.p.A.	19.320,00	19.320,00	-		6.869.103,97	2.185.405,30	- 4.683.698,67	-EURO 4.265.580,00 FATTURE CEDUTE A BANCA SISTEMA, -EURO 243.810,01 IVA SPLIT PAYMENT -EURO 19.235,29 IMPEGNI 2021 PER PRESTAZIONI NON EFFETTUATE DA AMAGAMBIENTE +EURO 19.450,04 IMPONIBILE FATTURA DA EMETTERE IN CONTENZIOSO PER PRESTAZIONI RELATIVE ALLA RIMOZIONE AMIANTO - EURO 174.523,41 CONGUAGLIO NEVE NON RENDICONTATO E FINANZIATA NEL 2021
TELENERGIA S.p.A.	-	-	-		-	-	-	
A.R.AL. S.p.A.	3.222,76	882.698,13	879.475,37	EURO 623.879,95 crediti chirografari per escussione fidejussione per cui sono stati emessi Sfp +EURO 247.470,80 crediti chirografari per escussione fidejussione che verranno accertati in competenza al momento dell'incasso + EURO 8.121,45 FCDE iscritto dal Comune su crediti chirografari +EURO 3,17 arrotondamenti	2.072.639,82	2.100.988,18	28.348,36	+ EURO 126.102,37 interessi di mora per ritardati pagamenti 2020-2021 accantonati in fondo contenzioso al 31/12/2021 + EURO 90.667,79 conguaglio taxa ecologica TARI 2021 finanziata su PF TARI 2022 poichè la somma è stata determinata nel 2022 -EURO 188.421,80 IVA SPLIT PAYMENT
AMAG MOBILITA' S.p.A.	1.138.519,60	7.257,60	- 1.131.262,00	+EURO 2.538,00 corrispettivo scuolabus 2021 (l'ammontare è stato comunicato nel 2022 e nel 2022 è stato assunto l'accertamento) EURO 1.133.800,00 integrazione canone concessorio servizio sosta a pagamento 2021 in contenzioso	376.491,44	282.860,25	- 93.631,19	+EURO 0,30 ARROTONDAMENTO -EURO 28.030,29 IVA SPLIT PAYMENT +EURO 2.557,23 IMPONIBILE FATTURE IN CONTESTAZIONE PER LE QUALI E' STATO RICHIESTO LO STORNO -EURO 68.158,43 IMPEGNI MANTENUTI IN ATTESA DI CONSUNTIVAZIONE SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI SCUOLE GALILEI - MORBELLI A.S 2021-
CENTRALE DEL LATTE DI ALESSANDRIA E ASTI S.p.A.	-	-	-		-	-	-	
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI COSTRUIRE INSIEME	975,00	975,00	-		207.665,17	206.173,70	- 1.491,47	-1.390,35 impegno mantenuto a fronte di prestazioni non effettuate nel 2021; -101,28 iva split payment ; + 0,16 arrotondamenti
Fondazione S.L.A.L.A.	-	-	-		-	-	-	
FOR.AL. S.c.r.l.	-	-	-		-	-	-	

Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il trasporto dei RSU	-	-	-		848.771,42	796.734,12	- 52.037,30	eccedenza di impegni assunti sul 2021, già pagati alla data di riconciliazione dei saldi. Costituisce acconto sul 2022
C.I.S.S.A.C.A.	-	-	-		494.251,88	553.823,94	59.572,06	EURO 451,40 somma in contestazione + EURO 5.960,90 fatt 490/2021 non finanziata, in contestazione e in attesa di nota di credito +EURO 53.159,76 previsione AES a.s. 2021 eccedente l'impegno (il rendiconto sarà però redatto alla fine dell'anno scolastico e terrà conto delle assenze per COVID- si provvederà all'eventuale copertura anche con l'applicazione dell'avanzo vincolato)
C.S.I. Piemonte	-	-	-		27.906,84	4.096,49	- 23.810,35	Sono stati mantenuti residui per far fronte a conguagli di anni precedenti che il Consorzio quantifica a distanza di uno/due esercizi (imp. 2020/1487 di 6.894,54) + gli impegni relativi al progetto di migrazione a "Nivola" già avviato ma non ancora completato
Alexala	-	-	-		59.062,00	59.062,00	-	di cui EURO 10.650,53 iva split payment
Società Consortile Langhe Monferrato Roero	-	-	-		-	-	-	
Banca Popolare Etica	-	-	-		-	-	-	

Organismi in fallimento:	CREDITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (A)	CREDITO AMMESSO DAL CURATORE FALLIMENTARE (B)	DIFFERENZA (B)-(A)	NOTE	DEBITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (D)	CREDITO DELL'ORGANISMO VS/COMUNE (E)	DIFFERENZA (E)-(D)	NOTE
A.S.P.AL. S.r.l. in fallimento	3.537.029,27	7.313.139,50	3.776.110,23	+ euro 3.775.545,65 di competenza OSL + euro 564,58 imu 2019 e 2020 non accertati nel 2021 i crediti chirografari sono svalutati al 100% in FCDE	106.178,92	4.741.099,00	4.634.920,08	+ EURO 3.350.782,32 di competenza OSL (ammessi) accantonato in fondo contenzioso del Comune dal 2018 + EURO 24.437,18 fatture non finanziate + EURO 1.259.700,65 note di credito richieste dal Comune (per le quali ASPAL ha un fondo svalutazione crediti che ammonta ad Euro 1.040.484,07) Con deliberazione del CC n. 26 del 31/3/2022 con parere favorevole dell'OREF è stato circoscritto l'importo del credito della società al valore di euro pari a 292.297,87 ( i pagamenti effettuati nel 2021 ammontano ad euro 186.118,95 e i residui passivi ad euro 106.178,92)
A.M.I.U. S.p.A. in fallimento	1.521.254,27	1.521.254,27	-	(da piano di riparto finale) corrispondono al 29,484% dei crediti chirografari riconosciuti	-	-	-	
A.T.M. S.p.A. in fallimento	3.893.916,14	3.893.916,14	-	l'importo è accantonato in FCDE	2.390.050,26	22.680.111,85	20.290.061,59	I debiti del Comune comprendono EURO 203.888,18 iva split payment Con sentenza di primo grado del TAR del 11/1/2022 è stato quantificato il debito del Comune nei confronti del fallimento ATM in euro 22.680.111,85 oltre interessi legali. In fondo contenzioso al 31/12/2021 è iscritto un accantonamento pari ad euro 6.143.264,74, nelle more della richiesta di sospensione della sentenza in Appello o di eventuale operazione transattiva.



## CITTÀ DI ALESSANDRIA

---

SETTORE RISORSE FINANZIARIE E TRIBUTI

Piazza della Libertà, 1 - 15121 Alessandria  
email: [stefano.specchia@comune.alessandria.it](mailto:stefano.specchia@comune.alessandria.it)  
Pec: [comunedialessandria@legalmail.it](mailto:comunedialessandria@legalmail.it)

Visti gli artt. 8, comma 1, lettera c) e 41 del decreto legge n. 66/2014, convertito in legge n. 89/2014 e l'art. 9, comma 8, del DPCM 22/09/2014

Attesta che

- Nel periodo 01.01.2021 – 31.12.2021 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è risultato pari a giorni 88,9;
- L'importo dei pagamenti emessi nel periodo 01.01.2021 – 31.12.2021, relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 ammonta ad Euro 20.306.500,62.

Alessandria, 31 marzo 2022

Il Dirigente Responsabile  
Dott. Stefano SPECCHIA (\*)

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

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

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

Esercizio: 2021 - Allegato I) al Rendiconto  
- Parametri comuni

Comune di

ALESSANDRIA

Prov. AL

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

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

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