



COMUNE DI ALESSANDRIA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica e la necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso, è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione.

Già con la legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale e in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, all'art. 2 si stabilisce che debbano essere definiti e individuati "i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati,..."

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

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

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

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011), aggiornato con il D.M. 11/8/2017 ad oggetto "Aggiornamento degli allegati del D. Lgs 23 giugno 2011 n. 118 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi", definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'ente e le sue società ed organismi partecipati, prevedendo la redazione di un bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica funzionale alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale, nonché del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente "amministrazione pubblica" attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le società che lo stesso partecipa o controlla.

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

In particolare, la redazione del bilancio consolidato, è volta a:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rientrano nel gruppo "amministrazione pubblica", ai sensi del paragrafo 2 dell'Allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 e s.m. e i.:

- a) organismi strumentali (c. 2 lett. b) art. 1 del D. Lgs. 118/2011): articolazioni organizzative della capogruppo dotate di autonomia gestionale e contabile e prive di personalità giuridica*
- b) enti strumentali controllati (c. 1 lett. 11ter del D. Lgs. 118/2011): qualsivoglia azienda o ente pubblico o privato, in cui l'ente capogruppo disponga di poteri e/o presenti condizioni tali da far presumere, ai sensi della normativa richiamata, un ruolo di controllo*
- c) enti strumentali partecipati (c. 2 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011): qualsivoglia azienda o ente, pubblico o privato, in cui l'ente capogruppo, pur detenendo partecipazioni, non disponga di poteri e/o presenti condizioni tali da far presumere, ai sensi della normativa richiamata, un ruolo di controllo*
- d) società controllate (art. 11quater del D. Lgs. 118/2011): le società di capitale in cui l'ente disponga di quota maggioritaria o di quota tale da poter esercitare un'influenza dominante; la condizione di controllo può essere determinata anche da un rapporto contrattuale tra ente capogruppo e società di capitali*
- e) società partecipate (art. 11quinquies del D. Lgs. 118/2011): di norma, per gli enti locali, sono rappresentate dalle società di capitali in cui l'ente capogruppo detiene una quota di voti esercitabili in assemblea pari o superiore al 20% (oppure 10% se si tratta di società quotate).*

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

Gli enti e le società del "gruppo amministrazione pubblica", possono non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio consolidato al manifestarsi di una delle cause di esclusione previste dall'allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2001:

- irrelevanza delle grandezze contabili: sono irrilevanti e quindi escludibili dal perimetro, i soggetti che

presentino bilanci con un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica. La valutazione di irrilevanza deve essere condotta anche sull'insieme dei soggetti ritenuti irrilevanti, verificando che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenti, per ciascuno dei parametri sopra indicati, abbia un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo: in questo caso l'Ente dovrà individuare e ricomprendere nel perimetro organismi singolarmente irrilevanti fino a ricondurre la sommatoria dei parametri sotto la soglia del 10%.

- Irrilevanza della quota di partecipazione detenuta: sono considerate irrilevanti le società di cui l'ente capogruppo detiene una quota di partecipazione inferiore all'1% del capitale sociale.
- Impossibilità di reperire le informazioni necessarie per il consolidamento: tale fattispecie è circoscritta a situazioni di natura eccezionale.

Il Comune di Alessandria ha attuato, con deliberazione di Giunta Comunale n. 157 del 4 luglio 2024, la ricognizione degli enti, aziende e società costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente e approvato la definizione del perimetro di consolidamento per l'anno 2023 addivenendo alla individuazione di due distinti elenchi:

Elenco di enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Alessandria al 31/12/2023 (Allegato A alla deliberazione)

Elenco di enti, aziende e società componenti del Gruppo compresi nel perimetro di consolidamento del bilancio consolidato al 31/12/2023 (Allegato B alla deliberazione).

Inoltre con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 140 del 19/12/2023: "GC 319 DEL 12/12/2023 - ART. 20 DEL D. LGS. N. 175/2016 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI. CENSIMENTO ANNUALE DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE DELLA CITTA' DI ALESSANDRIA AL 31 DICEMBRE 2022 AI SENSI DELL'ART. 17 DEL D.L. N. 90/2014 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI IN LEGGE N. 114/2014", il Comune di Alessandria ha formalizzato l'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate direttamente e indirettamente, nonché l'esito della ricognizione e le modalità e i tempi di razionalizzazione delle stesse.

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

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

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

La predisposizione del bilancio consolidato al 31/12/2023 consente, infine, un interessante e significativo confronto con l'esercizio precedente dal quale emergono, al netto dei cambiamenti di classificazione ai sensi di legge, una valutazione retrospettiva dei contributi economico patrimoniali apportati dai singoli soggetti consolidati al risultato complessivo del Gruppo Comune con indicazione degli scostamenti temporali conseguenti.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune

di Alessandria”

3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Alessandria”*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Variazioni rispetto all'annoprecedente*
6. *Le operazioni infragruppo*
7. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
8. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento*
11. *Interessi e altri oneri finanziari*
12. *Gestione straordinaria*
13. *Compensi amministratori e sindaci*
14. *Strumenti derivati*
15. *Immobilizzazioni finanziarie – importi esigibili entro l'esercizio successivo*
16. *Crediti – importi esigibili oltre l'esercizio successivo*
17. *Debiti – importi esigibili oltre l'esercizio successive*
18. *Immobilizzazioni materiali – importi relative ai beni indisponibili*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42”, articoli da 11-bis a 11- quinquies e dall'allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126.e aggiornato con il D.M. 11/8/2017. Inoltre, come indicato al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nel dicembre 2016 ed aggiornato con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Alessandria:con delibera di Giunta Comunale n. 157 del 4 luglio 2024 ad oggetto “ART. 233 BIS DEL D. LGS. N. 267/2000 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI. BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI ALESSANDRIA AL 31/12/2023 - DEFINIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI ALESSANDRIA E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO”, ha definito il perimetro di

consolidamento per l'anno 2023;

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

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio contabile applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, sono state applicate al Comune di Alessandria già a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016. Occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime, i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di analisi e dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall'art. 3 bis del D. Lgs. 118/2011.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 e successivi aggiornamenti.

Per quanto riguarda la Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa si è tenuto conto delle Linee Guida della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, di cui alla Deliberazione n. 16/SEZAUT/2020/INPR del 7 ottobre 2020.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Alessandria” per l'esercizio 2023 ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 157 del 4 luglio 2024 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente è stato trasmesso, a ciascuno degli enti facenti parte del perimetro di consolidamento, l'elenco di tutti gli organismi ricompresi nello stesso. Sono inoltre state comunicate le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2023, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, ciascun organismo partecipante al gruppo ha proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti.

3. La composizione del Gruppo “Comune di Alessandria”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Alessandria al 31.12.2023 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

SOCIETA'

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

A.R.Al. s.p.a. (91,49%)

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

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

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

ALTRI ORGANISMI

Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (49,99%)

C.I.S.S.A.C.A. – Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali (75,90%)

Società Consortile Langhe Monferrato e Roero S.c.r.l.(32,89%)

Azienda Speciale Multiservizi “Costruire Insieme” (100%)

EGATO 6 (13,28%)

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

Alexala S.c.r.l. (4,00%)

CSI Piemonte (0,79%)

Fondazione S.L.A.L.A.

Il Comune di Alessandria detiene inoltre partecipazioni in due società a capital misto pubblico – privato: la Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a. (6,9%), operante nel settore della raccolta latte e lavorazione e commercializzazione di latte e derivati (in liquidazione giudiziale dal 6/6/2024) e il Consorzio per la Formazione Professionale dell’Alessandrino – FOR.AL. S.c.a.r.l. (10%), operante nel settore della formazione professionale. Entrambe le società non presentano i requisiti che renderebbero obbligatoria la loro inclusion dle GAP, ai sensi dell’art. 11-quinquies D. Lgs. 118/2011: sono infatti società a capitale misto pubblico-privato in cui l’Ente detiene una quota inferiore al 20%.

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

Ente/ Società	Quota Comune di Alessandria	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
AMAG S.p.a.	74,64%	Società a capitale interamente pubblico, capogruppo di gruppo di imprese operanti, secondo il modello in house providing, nei settori di raccolta e del trasporto rifiuti, riscaldamento, distribuzione gas, erogazione servizio idrico integrato	Art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Società controllata	Integrale (tramite il consolidamento del bilancio consolidato)
A.R.Al. S.p.a.	91,49%	Società a capitale interamente pubblico operante, secondo il modello in house providing, nella gestione dello smaltimento rifiuti	Art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Società controllata	Integrale
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	49,99%	Consorzio costituito ai sensi dell’art. 11 L. R. 24/2002 quale organismo di coordinamento del servizio integrato dei	Art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Ente/ Società	Quota Comune di Alessandria	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
		rifiuti			
Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali dei Comuni dell'Alessandrino – C.I.S.S.A.C.A.	75,90%	Consorzio erogante servizi socio assistenziali nel territorio Alessandrino	Art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Integrale
Azienda Speciale Multiservizi Costruire Insieme	100,00%	Azienda Speciale operante nel settore culturale ed educativo	Art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale controllato	Integrale
CSI Piemonte	0,79%	Consorzio operante nella realizzazione e consulenza software a supporto degli Enti pubblici	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

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

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

VALOR.I.AL. s.r.l. in liquidazione- non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto irrilevante (il bilancio al 31/12/2022 - ultimo disponibile - presenta un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica)

A.S.P.AL. s.r.l. in liquidazione - non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto irrilevante (il bilancio al 31/12/2023 presenta un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica)

ALEXALA s.c.r.l. – Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/12/2023 presenta un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica)

Fondazione S.L.A.L.A. - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/12/2023 presenta un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica).

Società Consortile Langhe Monferrato e Roero - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/12/2023 presenta un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica).

Riguardo alle cinque partecipate irrilevanti singolarmente, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati presenta, per ciascuno dei parametri indicati un'incidenza inferiore al 10% della situazione patrimoniale economico e finanziaria della capogruppo, come

richiesto dal D.M. 11/8/2017 di aggiornamento del D. Lgs. 118/2011.

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

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

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

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

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

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

Oggetto del consolidamento sono i bilanci al 31/12/2023 approvati dalle società e dagli enti compresi nel perimetro di consolidamento e riclassificati ai sensi del D. Lgs. 118/2011, dei quali, nelle tabelle seguenti vengono indicate le principali grandezze.

AMAG s.p.a. (capogruppo di gruppo di imprese: AMAG RETI IDRICHE s.p.a., AMAG RETI GAS s.p.a., AMAG AMBIENTE s.p.a). Le società AMAG MOBILITA’ s.p.a., ALEGAS s.r.l. e REAM s.r.l. non sono comprese nel perimetro di consolidamento ma sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie del bilancio consolidato del Gruppo poiché i valori delle partecipazioni sono inferiori al 20%. La società AMAG s.p.a. ha come oggetto sociale l’acquisto, la detenzione e la gestione di partecipazioni in società controllate costituite per la gestione di servizi pubblici locali ed è la capogruppo di un gruppo multiutility costituito in esecuzione di specifici atti di indirizzo del Consiglio Comunale della Città di Alessandria in merito alle società partecipate operanti nei settori gas, rete idrica integrata, filiera rifiuti e trasporti. In particolare:

- ALEGAS s.r.l. ha per oggetto l’attività di vendita di gas metano e di energia elettrica
- AMAG RETI IDRICHE s.p.a è affidataria del Servizio Idrico Integrato nell’ATO 6 alessandrino in forza di convenzione di gestione EGATO 6 Alessandrino
- AMAG RETI GAS s.p.a svolge attività di distribuzione del gas (trasporto di gas naturale attraverso una rete di gasdotti locali) all’interno dell’ATEM 2 Alessandria centro
- AMAG AMBIENTE s.p.a. è il gestore del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani in forza di affidamento disposto dal Consorzio di Bacino Alessandrino, organo di governo di cui alla L.R. 1/2018 rubricata “Norme in materia di gestione dei rifiuti e servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e modifiche alle leggi regionali 26 aprile 2000, n. 44 e 24 maggio 2012, n. 7” come modificata dalla L.R. 4/2021
- AMAG MOBILITA’ s.p.a. gestisce in affidamento il servizio di trasporto pubblico locale

- **Gruppo AMAG** – bilancio consolidato al 31/12/2023 approvato dall'assemblea dei soci in data 4 luglio 2024

Stato patrimoniale	2023	2022
Crediti vs partecipanti	2.468.381 soci per versamenti ancora dovuti	2.468.381 soci per versamenti ancora dovuti
Attivo immobilizzato	150.292.253	140.100.248
Attivo circolante	87.422.304	80.570,207
Ratei e risconti attivi	2.145.221	5.173.911
TOTALE DELL'ATTIVO	242.328.159	228.312.747
Patrimonio netto di Gruppo	113.601.174	114.199.391
Fondi per rischi ed oneri	2.569.961	2.907.022
TFR	1.759.090	2.291.070
Debiti	73.752.333	77.184.418
Ratei e risconti passivi	50.645.601	31.730.846
TOTALE DEL PASSIVO	242.328.159	228.312.747

Conto economico	2023	2022
Valore della produzione	55.317.818	52.723.925
Costi della produzione	-54.286,023	-54.383.924
Risultato della gestione operativa	1.031.795	-1.659.999
Proventi ed oneri finanziari	-1.680.319	-900.513
Rettifiche di valore attività finanziarie	-164.993	0
Proventi e oneri straordinari	-10.340	14.102.530
Imposte sul reddito	222.391	103.339
Risultato di esercizio	-601.466	11.645.357

- **Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani**
Lo stesso è stato costituito in ossequio alla L.R. Piemonte 1/2018 come modificata dalla L. R. Piemonte n. 4/2021 come organo di governo nella gestione della raccolta, del trasporto e dello smaltimento dei rifiuti dei Comuni del Bacino.
Il Consorzio ha redatto il proprio bilancio al 31/12/2023 adottando la contabilità armonizzata secondo quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011.

Stato patrimoniale	2023	2022
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.497.869	2.485.641
Attivo circolante	2.594.412	3.141.943
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	5.092.281	5.627.584

Patrimonio netto	3.419.891	3.271.576
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	834.261	1.494.537
Ratei e risconti passivi	838.129	861.471
TOTALE DEL PASSIVO	5.092.281	5.627.584

Conto economico	2023	2022
Valore della produzione	6.300.926	6.546.946
Costi della produzione	6.181.338	6.023.963
Risultato della gestione operativa	119.589	522.983
Proventi ed oneri finanziari	-12.306	-2.225
Proventi e oneri straordinari	24.076	116.917
Imposte sul reddito	-33.477	-32.548
Risultato di esercizio	97.881	605.127

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

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

Gestisce i servizi socio assistenziali del Comune di Alessandria.

Stato patrimoniale	2023	2022
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	3.718.165	2.753.429
Attivo circolante	15.202.746	12.784.657
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	18.920.911	15.538.086
Patrimonio netto	10.028.377	7.967.905
Fondi per rischi ed oneri	75.000	440.000
TFR	0	0
Debiti	8.817.534	7.130.181
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	18.920.911	15.538.086

Conto economico	2023	2022
Valore della produzione	19.462.895	15.945.546
Costi della produzione	-18.154.906	-14.304.563
Risultato della gestione operativa	1.307.990	1.640.983
Proventi ed oneri finanziari	-642	-4.972
Proventi e oneri straordinari	890.940	150.351
Imposte sul reddito	-173.096	-146.325

Risultato di esercizio	2.025.192	1.640.037
-------------------------------	------------------	------------------

- **Azienda Speciale Multiservizi Costruire Insieme**

L'Azienda Speciale gestisce servizi socio-culturali del Comune di Alessandria

Stato patrimoniale	2023	2022
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	69.017	27.232
Attivo circolante	693.322	649.252
Ratei e risconti attivi	9.348	5.278
TOTALE DELL'ATTIVO	771.687	681.762
Patrimonio netto	350.099	338.332
Fondi per rischi ed oneri	72.500	54.500
TFR	83	82
Debiti	294.433	226.160
Ratei e risconti passivi	54.572	62.688
TOTALE DEL PASSIVO	771.687	681.762

Conto economico	2023	2022
Valore della produzione	1.277.109	1.353.628
Costi della produzione	-1.221.505	-1.319.819
Risultato della gestione operativa	55.604	33.809
Proventi ed oneri finanziari	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-24.202	-14.174
Risultato di esercizio	31.402	19.635

- **C.S.I. PIEMONTE** – svolge in seguito ad affidamento diretto da parte del Comune di Alessandria alcuni servizi informatici e telematici.

E' ricompreso, a partire dall'anno 2017, nel perimetro di consolidamento, in seguito a quanto previsto dal D.M. 11/8/2017 che, al punto 3.1.2) a) ha introdotto come condizione del consolidamento la titolarità di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione detenuta dalla capogruppo

Stato patrimoniale	2023	2022
Crediti vs partecipanti	80.100	86.400
Attivo immobilizzato	35.211.986	33.372.131
Attivo circolante	66.345.482	63.496.795
Ratei e risconti attivi	2.052.283	1.444.696
TOTALE DELL'ATTIVO	103.689.851	98.400.022
Patrimonio netto	46.545.741	45.534.610
Fondi per rischi ed oneri	1.128.066	3.800.697
TFR	9.336.071	9.955.774

Debiti	44.189.537	36.519.982
Ratei e risconti passivi	2.490.436	2.588.959
TOTALE DEL PASSIVO	103.689.851	98.400.022

Conto economico	2023	2022
Valore della produzione	151.916.616	149.886.982
Costi della produzione	-151.637.878	-149.729.278
Risultato della gestione operativa	278.738	157.704
Proventi ed oneri finanziari	-6.999	-135.964
Proventi e oneri straordinari	510.356	815.525
Imposte sul reddito	-274.464	59.828
Risultato di esercizio	507.631	897.093

- **A.R.AI. S.p.a.** - la società svolge il Servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Stato patrimoniale	2023	2022
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	8.150.813	9.255.374
Attivo circolante	5.223.183	6.899.866
Ratei e risconti attivi	291.369	181.187
TOTALE DELL'ATTIVO	13.665.365	16.336.427
Patrimonio netto	2.864.542	1.820.354
Fondi per rischi ed oneri	4.013.717	4.802.186
TFR	832.016	885.387
Debiti	4.897.704	7.626.846
Ratei e risconti passivi	1.057.386	1.201.654
TOTALE DEL PASSIVO	13.665.365	16.336.427

Conto economico	2023	2022
Valore della produzione	20.987.118	19.649.477
Costi della produzione	-19.795.301	-19.598.230
Risultato della gestione operativa	1.191.817	51.247
Proventi ed oneri finanziari	8.667	29.919
Proventi e oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-198.296	0
Risultato di esercizio	1.002.188	81.166

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

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

finanziarie, negli ultimi tre anni.

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	Percentuale di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza percentuale
Gruppo AMAG	100,00%	14.337.633	55.317.818	25,92%
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	49,99%	836.162	6.300.926	13,27%
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	100,00%	4.765.329	19.762.895	24,11%
Azienda Speciale Costruire Insieme	100,00%	1.227.256	1.277.109	96,10%
CSI Piemonte	0,79%	41.948	151.916.616	0,03%
ARAL S.p.A.	100,00%	6.257.337	20.987.118	29,82%

255.562.482

Spese di personale

Organismo partecipato	Percentuale di consolidamento	Spese di personale	Spese di personale * percentuale di consolidamento	Incidenza percentuale sul totale spese personale del Gruppo
Comune di Alessandria	100,00%	20.808.771,00	20.808.771,00	42,71%
Gruppo AMAG	100,00%	20.217.170,00	20.217.170,00	41,50%
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	49,99%	488.601,00	244.251,64	0,50%
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	100,00%	3.556.421,00	3.556.421,00	7,30%
Azienda Speciale Costruire Insieme	100,00%	882.645,00	882.645,00	1,81%
CSI Piemonte	0,79%	66.355.739,00	524.210,34	1,08%
ARAL S.p.A.	100,00%	2.486.271,00	2.486.271,00	5,10%

114.795.618,00

48.719.739,98

100%

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

Organismo partecipato	Spese di personale	Addetti al 31/12/2023	Costo medio per dipendente	Valore della produzione	Valore della produzione per dipendente
Comune di Alessandria	20.808.771,00	476	43.715,91	109.156.152,00	229.319,65
Gruppo AMAG	20.217.170,00	362	55.848,54	55.317.818,00	152.811,65
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	488.601,00	10	48.860,10	6.300.926,00	630.092,60
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	3.556.421,00	64	55.569,08	19.462.895,00	304.107,73
Azienda Speciale Costruire Insieme	882.645,00	24	36.776,88	1.277.109,00	53.212,88
CSI Piemonte	66.355.739,00	1.047	63.377,02	151.916.616,00	145.097,05
ARAL S.p.A.	2.486.271,00	41	60.640,76	20.987.118,00	511.880,93
TOTALE	114.795.618,00	2.024	56.717,20	364.418.634,00	180.048,73

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

Organismo partecipato	Percentuale di consolidamento	Spese di personale consolidate	Addetti al 31/12/2023	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato	Valore della produzione consolidato per dipendente
Comune di Alessandria	100%	20.808.771,33	476	43.715,91	107.775.875,60	226.419,91
Gruppo AMAG	100%	20.217.170,00	362	55.848,54	39.648.003,21	109.524,87
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	49,99%	244.251,60	10	24.425,16	2.731.833,07	273.183,31
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	100%	3.556.421,18	64	55.569,08	15.469.991,22	241.718,61
Azienda Speciale Costruire Insieme	100%	882.645,00	24	36.776,88	48.677,26	2.028,22
CSI Piemonte	0,79%	524.210,34	1.047	500,68	1.199.664,37	1.145,81
ARAL S.p.A.	100%	2.486.271,14	41	60.640,76	14.724.782,68	359.141,04
TOTALE		48.719.740,59	2.024	24.071,02	181.598.827,41	89.722,74

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

Ripiano perdite

Organismo partecipato	Ripiano perdita	
	Anno	Importo
nessuno	2023	0

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

Il bilancio consolidato al 31/12/2023 è stato redatto con riferimento allo stesso perimetro di consolidamento dell’esercizio 2022.

In linea generale le variazioni degli importi dell’attivo e del passivo patrimoniale e dei costi e dei ricavi del bilancio consolidato al 31/12/2023 rispetto all’anno precedente dipendono, quindi, dagli accadimenti di gestione rilevati nei bilanci delle società e degli organismi oggetto di consolidamento.

I crediti del bilancio della capogruppo partecipano al consolidamento per il valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. L’importo della svalutazione dei crediti è pari a euro 77.812.399,62 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.

Le modifiche al principio contabile applicato per l’esercizio 2021 (D.M. 1 settembre 2021) hanno previsto in particolare la rappresentazione della quota di pertinenza di terzi distintamente da quella del Gruppo, alle voci del patrimonio netto e al risultato di esercizio di ciascun ente, nel caso di consolidamento operato con “metodo integrale” su partecipazioni non totalitarie,

Di seguito una breve analisi delle differenze significative.

Variazioni rispetto all’anno precedente nella consistenza delle voci di conto economico

I ricavi della gestione caratteristica risultano aumentati di 6,9 milioni di euro rispetto all’anno precedente.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 31/12/2023 (importi in migliaia di euro)		TOTALE 2023	TOTALE 2022	DIFFERENZA 2023-2022
A)	<u>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	64.816,17	60.452,00	4.364,17
2	Proventi da fondi perequativi	13.221,78	13.143,70	78,09
3	Proventi da trasferimenti e contributi	25.507,35	23.618,31	1.889,04
a)	proventi da trasferimenti correnti	24.365,30	22.518,15	1.847,16
b)	quota annuale di contributi agli investimenti	1.142,05	1.017,79	124,25
c)	contributi agli investimenti	-	82,37	- 82,37
4	Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici	58.169,36	58.081,53	87,84
a)	Proventi derivanti dalla gestione di beni	7.168,42	6.423,13	745,30
b)	Ricavi della vendita di beni	4,61	2,18	2,43
c)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	50.996,33	51.656,22	- 659,89
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,10	- 0,01	0,11
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	24,46	20,89	3,57
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.082,39	549,67	1.532,71
8	Altri ricavi e proventi diversi	17.777,21	18.830,63	- 1.053,42
	totale componenti positivi della gestione (A)	181.598,83	174.696,73	6.902,10

L'incremento è riferibile:

- alla capogruppo (+1,1 ml)
- al Gruppo AMAG (+2,3 ml)
- al CISSACA (+3,0 ml)
- ad A.R.Al. s.p.a (+0,5 ml)

mentre i proventi del Consorzio di Bacino, dell'Azienda Speciale Costruire Insieme e di CSI Piemonte rimangono sostanzialmente in linea con quelli dell'esercizio precedente.

In particolare l'incremento dei componenti positivi della gestione del Comune è riferibile ad un aumento dei ricavi di natura tributaria (+ 4,4 milioni di euro) e dei ricavi derivanti dalla gestione dei beni (+ 0,7 milioni di euro), parzialmente assorbito dalla contrazione dei trasferimenti correnti (- 1,1 milioni di euro), dei ricavi delle prestazioni di servizi (- 1,3 milioni di euro), nonché dei ricavi di proventi diversi (- 1,6 milioni di euro).

L'aumento dei proventi tributari dell'Ente è essenzialmente dovuto ad un incremento significativo della TARI sia di competenza, sia per recupero evasione. Il decremento dei trasferimenti correnti è riconducibile sia ad una flessione dei contributi statali spettanti per fattispecie specifiche di legge, sia dei contribute regionali (funzionamento asili nido e sostegno alla locazione). Ulteriore decremento dei proventi è stato determinato dai minori accertamenti per ammende e sanzioni in seguito a infrazioni del Codice della Strada.

Il significativo incremento dei ricavi del Gruppo AMAG è essenzialmente attribuibile all' aumento dei ricavi da prestazioni (+ 0,7 ml) di AMAG AMBIENTE e di AMAG RETI IDRICHE e dei ricavi dovuti alla capitalizzazione degli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (+1,5 ml) di AMAG RETI GAS.

Si è inoltre verificato un aumento dei trasferimenti correnti del CISSACA e dei ricavi da prestazioni di servizi di A.R.Al. s.p.a.

I costi della gestione caratteristica hanno registrato un decremento rispetto all'anno precedente, per 12,7 milioni di euro .

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 31/12/2023 (importi in migliaia di euro)		TOTALE 2023	TOTALE 2022	DIFFERENZA 2023-2022
B)	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.376,45	14.132,05	244,40
10	Prestazioni di servizi	57.827,11	56.634,60	1.192,51
11	Utilizzo di beni di terzi	5.383,29	3.622,33	1.760,97
12	Trasferimenti e contributi	8.888,93	9.056,99	- 168,06
a)	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.816,57	8.936,62	- 3.120,05
b)	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche</i>	210,00	69,10	140,90
c)	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.862,36	51,27	2.811,09
13	Personale	48.719,74	48.167,02	552,72
14	Ammortamenti e svalutazioni	27.840,55	36.269,53	- 8.428,99
a)	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	1.964,04	2.417,13	- 453,09
b)	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	15.557,28	14.826,75	730,53
c)	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	178,97	379,33	- 200,36
d)	<i>Svalutazione dei crediti</i>	10.140,25	18.646,32	- 8.506,07
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 359,23	- 226,19	- 133,04
16	Accantonamenti per rischi	1.029,67	5.601,75	- 4.572,08
17	Altri accantonamenti	1.328,62	5.130,89	- 3.802,28
18	Oneri diversi di gestione	5.861,38	5.212,37	649,01
	totale componenti negativi della gestione (B)	170.896,51	183.601,34	- 12.704,83

Si sono manifestati importanti decrementi dei costi per quanto riguarda:

1. la capogruppo (-16,5 ml)
2. l'Azienda Speciale Costruire Insieme (-0,1 ml)

parzialmente assorbiti da un aumento dei costi di:

- CISSACA (+3,8 ml)
- A.R.Al. (+0,1)

Mentre i costi della gestione del Gruppo AMAG, del Consorzio di Bacino e di CSI Piemonte sono sostanzialmente in linea con quelli dell'esercizio precedente.

In particolare il decremento dei componenti negativi della gestione del Comune di Alessandria è riconducibile essenzialmente ai minori accantonamenti ai fondi ,FCDE e fondi rischi, (- 13,6 ml) e ai minori trasferimenti correnti (- 1,4 ml) destinati alla fasce deboli. I costi per acquisti di beni e prestazioni di servizi hanno registrato una contrazione, anche se più contenuta.

I costi della gestione caratteristica del GRUPPO AMAG sono sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente nel loro importo complessivo. Dall'analisi delle singole voci di costo emerge un incremento dei costi sostenuti per l'acquisto di materie prime e beni di consumo (+ 1,0 ml) e l'utilizzo di beni di terzi (+1,7 ml), compensati dalla diminuzione degli accantonamenti al fondo svalutazione crediti (- 2,7 ml).

Il CISSACA ha registrato un incremento sia dei costi per prestazioni di servizi (+ 1,9 ml) che dei trasferimenti correnti (+1,2 ml) che dei costi del personale (+0,8 ml).

Ne deriva un miglioramento della gestione caratteristica che chiude con un risultato positivo di euro 10.702.317,17 (+19,6 mli rispetto al 2022).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 31/12/2023 (importi in migliaia di euro)	TOTALE 2023	TOTALE 2022	DIFFERENZA 2023-2022
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	10.702,32	- 8.904,61	19.606,93

Il miglioramento del risultato della gestione caratteristica è dovuto, soprattutto, all'impatto positivo del Comune e, in misura minore, del Gruppo AMAG e di ARAL .s.p.a.

La gestione finanziaria chiude con un risultato, peggiorato rispetto a quello dell'esercizio precedente (- 2,2 ml).

CONTO ECONOMICO AGGREGATO CONSOLIDATO 31/12/2023 (importi in migliaia di euro)		TOTALE 2023	TOTALE 2022	DIFFERENZA 2023-2022
c)	<u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>	-	-	-
	<i><u>Proventi finanziari</u></i>	-	-	-
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
a)	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b)	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c)	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	914,39	461,75	452,64
	Totale proventi finanziari	914,39	461,75	452,64
	<i><u>Oneri finanziari</u></i>	-	-	-
21	Interessi e altri oneri finanziari	7.971,67	5.321,38	2.650,29
a)	<i>interessi passivi</i>	7.369,48	4.044,11	3.325,36
b)	<i>Altri oneri finanziari</i>	602,20	1.277,27	- 675,08
	Totale oneri finanziari	7.971,67	5.321,38	2.650,29
	totale ©	- 7.057,28	- 4.859,63	- 2.197,65

Ciò è riconducibile sia alla diminuzione dei proventi finanziari realizzati dal Gruppo AMAG (-0,4 ml), sia all'aumento degli oneri finanziari (+ 2,6 ml).

In particolare registrano un incremento dei propri oneri finanziari:

- la capogruppo (+1,4 ml) - aumento degli interessi di tesoreria in seguito alla stipulazione della nuova convenzione e interessi su mutui ed aumento degli interessi sui mutui e finanziamenti
- il Gruppo AMAG - aumento degli interessi su finanziamenti a brevet ermine di AMAG, su mutui di AMAG RETI GAS e AMAG RETI IDRICHE(+ 1,2 ml).

La gestione straordinaria, è migliorata, rispetto al 2023, (+4,7 ml),

CONTO ECONOMICO AGGREGATO CONSOLIDATO 31/12/2023 (importi in migliaia di euro)		TOTALE 2023	TOTALE 2022	DIFFERENZA 2023-2022
E)	<u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	-	-	-
24	<u>Proventi straordinari</u>	-	-	-
a)	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	944,75	712,50	232,25
b)	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	737,17	551,73	185,44
c)	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	24.213,59	4.139,11	20.074,49
d)	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	562,19	871,86	- 309,67
e)	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.017,77	14.310,44	- 13.292,67
	Totale proventi straordinari	27.475,48	20.585,64	6.889,84
25	<u>Oneri straordinari</u>	-	-	-
a)	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b)	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	15.895,64	13.968,21	1.927,43
c)	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	44,97	- 44,97
d)	<i>Altri oneri straordinari</i>	730,00	485,85	244,15
	Totale oneri straordinari	16.625,64	14.499,03	2.126,61
	Totale (E) E20-E21	10.849,84	6.086,61	4.763,23

L'incremento dei proventi straordinari, rispetto all'anno precedente, è essenzialmente riferibile:

- al bilancio del Comune (+19,8 ml)
- alla diminuzione dei proventi straordinari del Gruppo AMAG (-14 ml) che, nel 2022, derivavano dall'alienazione della partecipazione in ALEGAS.

Per quanto riguarda l'aumento dei proventi straordinari del Comune, esso è essenzialmente riconducibile:

- alle insussistenze del passivo contabilizzate in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui
- alle eccedenze dei fondi rischi e del fondo crediti di dubbia esigibilità
- alle acquisizioni di immobili a titolo gratuito
- alle rilevazioni inventariali effettuate dal Servizio Patrimonio
- ai proventi legati al piano esecutivo convenzionato aree insediamenti industriali.

Nel 2023 si è registrato anche un incremento degli oneri straordinari realizzati dal Comune capogruppo sia per quanto riguarda le insussistenze dell'attivo contabilizzate in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui, sia per quanto riguarda la rilevazione inventariale di

soppressione mappali effettuata dal Servizio Patrimonio.

Le rettifiche delle attività finanziarie, derivanti dalla valutazione delle partecipazioni detenute dalla capogruppo, effettuata col metodo del patrimonio netto sulla base delle consistenze degli ultimi bilanci approvati, hanno un saldo positivo, migliorato, rispetto al 2022, di 3,7 milioni di euro. Il miglioramento è conseguenza dei maggiori incrementi del patrimonio netto realizzati dalle partecipate comunali rispetto all'anno precedente.

CONTO ECONOMICO AGGREGATO CONSOLIDATO 31/12/2023 (importi in migliaia di euro)		TOTALE 2023	TOTALE 2022	DIFFERENZA 2023-2022
d)	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
22	Rivalutazioni	8.509,48	4.517,17	3.992,31
23	Svalutazioni	201,35	8,55	192,81
	totale (D)	8.308,13	4.508,62	3.799,50

Con l'effetto positivo delle rettifiche delle attività finanziarie, il risultato d'esercizio del bilancio consolidato 2023 è un utile di euro 21.417.775,71 euro (comprensivo della quota di pertinenza di terzi: -4.668.809,04 euro). Il risultato è migliorato di 25.794.997,86 euro rispetto al risultato dell'esercizio 2022, che era una perdita pari a -4.377.222,15.

Variazioni rispetto all'anno precedente nella consistenza delle voci di stato patrimoniale

Le differenze negli importi dell'attivo e del passivo patrimoniale rispetto all'esercizio precedente dipendono dai fatti di gestione dei singoli bilanci delle società e degli enti che sono stati oggetto del consolidamento.

Di seguito una breve analisi delle differenze significative.

Le immobilizzazioni immateriali risultano diminuite di 0,7 milioni di euro per effetto, essenzialmente, degli ammortamenti di esercizio per tutti gli organismi partecipati.

Le immobilizzazioni materiali hanno avuto un incremento di 26,5 milioni di euro e si sono movimentate sostanzialmente per l'effetto congiunto dell'ammortamento di esercizio e delle nuove acquisizioni.

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie, dell'ordine di 1,4 milioni di euro, è costituito sia dal valore delle partecipazioni detenute dalla capogruppo e dagli organismi oggetto di consolidamento in società ed enti non compresi nel perimetro di consolidamento (la valutazione è effettuata con il metodo del "patrimonio netto" ed è in linea con il valore dell'anno precedente), che dai crediti a lungo termine vantati dal Gruppo Comune (si tratta della consistenza dei titoli a lungo termine detenuti dal Comune capogruppo).

STATO PATRIMONIALE AGGREGATO CONSOLIDATO (ATTIVO) 31/12/2023 (importi in migliaia di euro)		TOTALE 2023	TOTALE 2022	DIFFERENZA 2023- 2022
A)	CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2.469,01	2.469,06	- 0,05
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	2.469,01	2.469,06	- 0,05
B)	IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2	costi di ricerca sviluppo pubblicità	66,84	10,44	56,40
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	60,60	63,83	- 3,23
4	concessioni licenze marchi e diritti simili	110,82	138,00	- 27,18
5	avviamento	89,68	107,62	- 17,94
6	immobilizzazioni in corso e acconti	2.992,13	628,18	2.363,95
9	altre	43.973,01	45.636,98	- 1.663,97
	Totale immobilizzazioni immateriali	47.293,09	46.585,05	708,04
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	-	-	-
1	Beni demaniali	82.298,38	83.833.962,52	- 83.751.664,14
1.1	Terreni	10.247,33	10.176,99	70,34
1.2	Fabbricati	1.965,15	2.858,32	- 893,17
1.3	Infrastrutture	69.936,72	70.644,39	- 707,67
1.9	Altri beni demaniali	149,18	154,26	- 5,08
III		-	-	-
2	Altre immobilizzazioni materiali	267.849,27	259.016,57	8.832,69
2.1	Terreni	7.936,91	7.956,59	- 19,67
a)	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.2	Fabbricati	132.457,75	134.373,56	- 1.915,82
a)	<i>di cui in leasing finanziario</i>	791,13	791,13	-
2.3	Impianti e macchinari	123.592,70	112.398,82	11.193,88
a)	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.925,01	1.422,37	502,64
2.5	Mezzi di trasporto	968,75	1.091,81	- 123,06
2.6	Macchine per ufficio e software	114,38	138,60	- 24,22
2.7	Mobili e arredi	232,63	246,62	- 14,00
2.8	Infrastrutture	1,16	-	1,16
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	619,98	1.388,20	- 768,22
3	immobilizzazioni in corso e acconti	155.230,87	135.933,28	19.297,59
	Totale immobilizzazioni materiali	505.378,51	478.783,82	26.594,70
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>	-	-	-
1	Partecipazioni in	1.003,15	781,08	222,06
a)	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
b)	<i>imprese partecipate</i>	476,92	488,07	- 11,15
c)	<i>altri soggetti</i>	526,22	293,01	233,21
2	Crediti verso	357,01	357,01	-
a)	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	357,01	357,01	-
b)	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c)	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d)	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
3	Altri titoli	58,00	-	58,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.418,16	1.138,10	280,06
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	554.089,76	526.506,96	27.582,80

Le rimanenze registrano una variazione positiva di 0,4 milioni di euro. Questo importo deriva, dalle movimentazioni in aumento e in diminuzione delle consistenze finali di materie prime e prodotti finiti di tutti gli organismi partecipati.

I crediti, a livello complessivo, sono aumentati di 20,6 ml di euro rispetto all'importo dell'esercizio precedente.

L'aumento dei crediti è riconducibile essenzialmente al Comune capogruppo (+7,2 ml), al Gruppo AMAG, essenzialmente AMAG RETI IDRICHE, (+13,2 ml), al CISSACA (+ 3,0 ml) ed è stato parzialmente compensato dalla diminuzione dei crediti di ARAL s.p.a. (-3,0 ml)..

In particolare per quanto riguarda il Comune capogruppo, l'aumento ha interessato:

- i crediti di natura tributaria (+ 4,0 ml)
- i crediti per trasferimenti e contributi (+7,0 ml)
- mentre sono diminuiti i crediti della categoria "altri crediti".

L'ammontare del fondo svalutazione crediti, nel bilancio comunale, 77.812.399,62 euro, 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.

Per quanto riguarda il Gruppo AMAG, nell'esercizio 2023 si è verificato un significativo aumento dei "crediti verso altri" determinato essenzialmente dall'incremento dei crediti della società AMAG RETI IDRICHE per contributi PNRR (+19,0 ml) e dalla diminuzione dei crediti di AMAG RETI GAS per la cessazione dei rimborsi dalla CSEA volti al contenimento dei prezzi del gas in seguito alla guerra in Ucraina (-3,3 ml). I crediti del CISSACA, sono invece aumentati, rispetto all'esercizio precedente, in concomitanza all'aumento dei ricavi per trasferimenti.

La diminuzione dei crediti di A.R.AL. s.p.a. (-3 ml) è relativa alla voce "crediti vs/clienti" e dovuta all'incasso dei crediti fatturati, avvenuto nel rispetto della scadenza.

STATO PATRIMONIALE AGGREGATO CONSOLIDATO (ATTIVO) 31/12/2023 (importi in migliaia di euro)		TOTALE 2023	TOTALE 2022	DIFFERENZA 2023-2022
C)	ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
I	Rimanenze	2.008,83	1.625,04	383,78
	Totale	2.008,83	1.625,04	383,78
II	Crediti	-	-	-
1	Crediti di natura tributaria	15.109,29	11.114,08	3.995,21
a)	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b)	<i>Altri crediti da tributi</i>	14.905,35	11.085,61	3.819,75
c)	<i>Crediti da Fondi Perequativi</i>	203,94	28,48	175,46
2	Crediti per trasferimenti e contributi	93.457,26	85.893,59	7.563,67
a)	<i>verso Amministrazioni Pubbliche</i>	80.158,32	71.376,27	8.782,05
b)	<i>imprese controllate</i>	792,80	-	792,80
c)	<i>imprese partecipate</i>	286,06	2.056,90	1.770,85
d)	<i>verso altri soggetti</i>	12.220,09	12.460,42	240,33
3	Verso clienti ed utenti	37.674,09	40.444,03	2.769,95
4	Altri crediti	48.387,37	36.565,70	11.821,67
a)	<i>verso l'erario</i>	2.385,86	4.923,89	2.538,03
b)	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,16	0,33	0,17
c)	<i>Altri</i>	46.001,34	31.641,48	14.359,86
	Totale crediti	194.628,01	174.017,40	20.610,60

Le disponibilità liquide del 2023 subiscono un decremento di 6,5 milioni di euro rispetto alle

consistenze 2022 dovuto, essenzialmente:

- alla diminuzione delle consistenze dei depositi bancari del Gruppo AMAG (-6,3 ml) rispetto al 2022
- alla diminuzione delle consistenza sul conto di tesoreria del CISSACA (- 1,4 ml)
- all'aumento della consistenza dei depositi bancari di A.R.AL. S.P.A. (+ 1,2 milioni di euro).

STATO PATRIMONIALE AGGREGATO CONSOLIDATO (ATTIVO) 31/12/2023 (importi in migliaia di euro)		TOTALE 2023	TOTALE 2022	DIFFERENZA 2023-2022
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	-	-	-
1	Conto di tesoreria	6.182,80	7.668.668,83	- 7.662.486,03
a)	<i>Istituto tesorerie</i>	- 3.722,93	7.668.668,83	- 7.672.391,76
b)	<i>presso Banca d'Italia</i>	9.905,73	-	9.905,73
2	Altri depositi bancari e postali	21.090,09	26.074.253,11	- 26.053.163,02
3	Depositi e valori in cassa	23,09	18.426,58	- 18.403,49
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totali disponibilità liquide	27.295,98	33.761,35	- 6.465,37

Per quanto riguarda il passivo patrimoniale, l'importo del Patrimonio Netto consolidato 2023, nel suo totale, registra un incremento, rispetto all'esercizio 2022, di 11,7 milioni di euro, sia per un miglioramento nella consistenza delle riserve, sia per gli effetti della gestione 2022 degli organismi oggetto del consolidamento, sia per effetto delle differenze di consolidamento rilevate.

Il risultato di consolidamento è un utile di euro 21.417.775,71 (comprensivo della perdita di pertinenza di terzi: euro -4.668.809,04) Il risultato 2023 è migliorato rispetto al risultato dell'esercizio 2022 che ha chiuso con una perdita pari a euro -4.377.222,15. Il miglioramento deriva essenzialmente:

- dall'effetto positivo della situazione economica consolidata della controllante, migliorata nettamente rispetto al 2022 sia con riferimento alla gestione caratteristica che a quella straordinaria
- dalle perdite consolidate del Gruppo AMAG (in peggioramento rispetto all'esercizio 2022 che aveva beneficiato dei proventi straordinari dall'alienazione della partecipazione in ALEGAS s.r.l.), dalle perdite consolidate di A.R.AL. s.p.a., del Consorzio C.I.S.S.A.C.A. e dell'Azienda Speciale Costruire Insieme.

STATO PATRIMONIALE AGGREGATO CONSOLIDATO (PASSIVO) 31/12/2023 (importi in migliaia di euro)		TOTALE	TOTALE	DIFFERENZA 2023-2022
A)	<u>PATRIMONIO NETTO</u>			
I	Fondo di dotazione	83.213,74	83.213,74	-
II	Riserve	264.812,78	262.860,48	1.952,30
b)	<i>da capitale</i>	43.820,48	42.162,60	1.657,88
c)	<i>da permessi di costruire</i>	21.991,95	21.697,52	294,43
d)	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	186.195,41	190.275,33	- 4.079,92
e)	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
f)	<i>altre riserve disponibili</i>	12.804,95	8.725,03	4.079,92
III	Risultato economico dell'esercizio del gruppo	26.086,58	- 2.872,05	28.958,63

IN	Risultato economico di esercizi precedenti	-	112.132,85	-	92.962,62	-	19.170,23
	Riserve negative per beni indisponibili		-		-		-
	Patrimonio netto di Gruppo		261.980,26		250.239,54		11.740,71
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		31.643,84		28.171,90		3.471,93
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	4.668,81	-	1.505,17	-	3.163,64
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		26.975,03		26.666,73		308,30
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		288.955,29		276.906,28		12.049,01

I fondi per rischi e oneri (tenuto conto della riclassifica del Fondo svalutazione crediti della capogruppo a deduzione dei crediti dell'attivo patrimoniale) risultano diminuiti di 11,2 milioni di euro a livello complessivo, rispetto alle consistenze con I valori 2022 in particolare con riferimento:

- alla capogruppo (- 8,9 ml) – in seguito all'utilizzo del fondo contenzioso e del fondo rischi accantonato a fronte del Fallimento A.T.M. s.p.a. (chiuso in data 12/9/2023)
- ad A.R.AL. s.p.a. (- 1,6 ml)

STATO PATRIMONIALE AGGREGATO CONSOLIDATO (PASSIVO) 31/12/2023 (importi in migliaia di euro)		TOTALE	TOTALE	DIFFERENZA 2023-2022
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
1	per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	per imposte	1.371,55	1.364,76	6,79
3	altri	10.471,34	21.685,97	- 11.214,63
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI (B)	11.842,89	23.050,73	- 11.207,84

Per quanto riguarda i debiti, risultano aumentati rispetto all'esercizio precedente di +1,0 ml. In particolare si sono verificati I seguenti movimenti:

- i debiti della capogruppo sono aumentati (+ 3,3 ml) per effetto dell'incremento dei debiti per finanziamenti e dei debiti verso fornitori
- i debiti del Gruppo AMAG risultano diminuiti (- 1,3 ml) per effetto del decremento degli "altri debiti"
- i debiti del CISSACA sono aumentati (+1,6 ml) per effetto dell'incremento dei debiti verso fornitori
- i debiti di A.R.AL. s.p.a. sono diminuiti (-2,6 ml) per effetto dei pagamenti effettuati ai creditori chirografari nel rispetto del piano concordatario.

STATO PATRIMONIALE AGGREGATO CONSOLIDATO (PASSIVO) 31/12/2023 (importi in migliaia di euro)		TOTALE	TOTALE	DIFFERENZA 2023-2022
D)	DEBITI	-	-	-
1	Debiti da finanziamento	191.847,58	190.862,55	985,03
a)	<i>prestiti obbligazionari</i>	10.656,17	13.123,55	- 2.467,38
b)	<i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>	31.084,68	34.736,43	- 3.651,75
c)	<i>verso banche e tesoriere</i>	54.971,15	45.955,62	9.015,53
d)	<i>verso altri finanziatori</i>	95.135,58	97.046,95	- 1.911,37
2	Debiti verso fornitori	78.313,87	67.470,95	10.842,92
3	Acconti	2,05	0,67	1,38
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.286,66	9.998,94	- 4.712,29
a)	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-

b)	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.801,09	2.392,42	-	591,32
c)	<i>imprese controllate</i>	197,00	-		197,00
d)	<i>imprese partecipate</i>	3,12	38,46	-	35,34
e)	<i>altri soggetti</i>	3.285,44	7.568,07	-	4.282,62
5	altri debiti	34.035,25	40.209,63	-	6.174,38
a)	<i>Tributari</i>	3.144,86	2.236,44		908,42
b)	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.600,18	3.308,61	-	708,43
c)	<i>per attività svolta c/terzi (2)</i>	3,80	7,53	-	3,73
d)	<i>Altri</i>	28.286,41	34.657,05	-	6.370,63
	TOTALE DEBITI (D)	309.485,41	308.542,74		942,67

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti, inclusi nel consolidamento, hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2023 del Comune di Alessandria, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2023 all'interno del Gruppo Comune di Alessandria, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc

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

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

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

In sede di consolidamento il valore del patrimonio netto coincide con lo sbilancio tra le attività e passività di ciascuno degli organismi consolidati: l’eliminazione del valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio della capogruppo in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto degli organismi consolidati determina la differenza di consolidamento.

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

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

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

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Alessandria al 31/12/2023, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l’ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale al 31/12/2023 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente:

- partecipazione Comune di Alessandria > Patrimonio Netto per euro 127.589,84: il valore è stato portato a riduzione della Riserva di consolidamento
- partecipazione Comune di Alessandria < Patrimonio Netto per euro 10.316.576,09: il valore è stato portato ad incremento della Riserva di consolidamento, poichè la differenza non è sintomatica di perdite future.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2023:

PROSPETTO ELIMINAZIONE VALORE CONTABILE PARTECIPAZIONI

ORGANISMO PARTECIPATO	PATRIMONIO NETTO (C.S. Riserve Utili/perdite a nuovo) AL 31/12/2023(A)	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE (B)	METODO DI CONSOLIDAMENTO	IMPORTO DI P.N. DETENUTO D= (A*B)	IMPORTO PARTECIPAZION E COMUNE (E)	DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (E- D)
AMAG s.p.a.	113.385.065,00	74,64%	INTEGRALE	84.630.612,52	74.370.002,49	- 10.260.610,03
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	8.003.184,64	75,90%	INTEGRALE	6.074.417,14	6.047.640,59	- 26.776,55
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	3.322.009,34	49,99%	PROPORZIONALE	1.660.672,47	1.635.460,61	- 25.211,86
CSI PIEMONTE	46.038.110,13	0,79%	PROPORZIONALE	363.701,07	359.723,42	- 3.977,65
Azienda Speciale Costruire Insieme	318.697,00	100%	INTEGRALE	318.697,00	318.697,00	-
ARAL S.p.A.	1.680.896,31	91,49%	INTEGRALE	1.537.852,03	1.665.441,87	- 127.589,84
					TOTALE	10.188.986,25

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

8. Crediti e debiti di consolidato di durata residua superiore a cinque anni

Crediti di durata residua superiore a 5 anni

Organismo partecipato	Valore complessivo
Comune di Alessandria	792.800,31
Gruppo AMAG	468.209,73
C.S.I. Piemonte (allo 0,79%)	2.765,00

Debiti di durata residua superiori a 5 anni

Organismo partecipato	Debiti per mutui e finanziamenti
Comune di Alessandria	158.033.182,17
Gruppo AMAG	24.184.296,31
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (al 49,99%)	73.759,20

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

9.1 Ratei e risconti attivi

Composizione dei ratei attivi di importo significativo

Organismo partecipato	Prestazioni	Rimborsi aggiuntivo/ Bonus Gas
Gruppo AMAG		33.763,00

Composizione dei risconti attivi di importo significativo

Organismo partecipato	Spese di sponsorizzazione	Assicurazioni	Canoni e spese esercizi futuri	Buoni pasto anno 2024	Canoni di leasing	Interessi passivi e oneri finanziari	Consulenze	Personale riversato su esercizi successivi	Manutenzioni
Gruppo AMAG	63.228,00	180.499,00	207.829,00	23.836,00	-	1.496.419,00	23.510,00		107.637,00
Azienda Speciale Costruire Insieme		6.738,98							
CSI (allo 0,79%)			1.450,48						14.762,56
A.R.Al. S.p.a.		223.860,15	9.783,25		18.547,22		15.520,00	15.294,24	7.654,90

9.2 Ratei e risconti passivi

Composizione dei ratei passivi di importo significativo

Organismo partecipato	consulenze	canoni di locazione	assicurazioni	interessi passivi e oneri finanziari	contributi	ratei personale	altri
Comune di Alessandria						2.373.796,00	
Gruppo AMAG				56.457,00		393.404,00	31.296,00
Azienda Speciale Costruire Insieme					3.327,14	51.196,49	
CSI (allo 0,79%)						15.649,78	

Composizione dei risconti passivi di importo significativo

Organismo partecipato	Ricavi esercizi futuri	contributi agli investimenti	concessioni diritti superficie	contributi	altri
Comune di Alessandria		114.802.911,61	632.292,25		
Gruppo AMAG	333.453,00	22.,881.900,44		26.118.437,00	685.473,00
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (al 49,99%)		418.980,69			
CSI (allo 0,79%)	3.912,50				
A.R.Al. S.p.a.		940.430,29		116.955,42	

9.3 Altri accantonamenti

Altri accantonamenti di importo significativo

Organismo partecipato	Al fondo per rischi e oneri	Altri accantonamenti	Al fondo garanzia debiti commerciali
Comune di Alessandria	745.668,70	120.212,97	813.500,00
Gruppo AMAG	284.000,00		
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali		75.000,00	
Azienda Speciale Costruire Insieme		18.000,00	
ARAL S.p.A.		301.503,83	

10. Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Organismo partecipato	
Gruppo AMAG	800.000,00

11. Interessi e altri oneri finanziari

Organismo partecipato	interessi e oneri su finanziamenti bancari e postali	interessi e commissioni su factoring	interessi passivi su mutui	interessi passivi su anticipazioni	interessi passivi su titoli obbligazionari	interessi di mora
Comune di Alessandria			3.137.387,40	1.611.538,96	495.000,00	214.718,33
Gruppo AMAG	580.322,20	16.080,15	1.621.743,64			278.931,75

Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (al 49,99%)	0		6.151,77			
CSI (allo 0,79%)		774,50				

12. Gestione straordinaria

Oneri straordinari di importo significativo

Organismo partecipato	Sopravvenienze passive	Insussistenze dell' attivo (da riaccertam. ordinario dei residui attivi)	Insussistenze dell'attivo dovute a rilevazioni inventariali	Minusvalenze patrimoniali
Comune di Alessandria	1.133.280,19	12.396.809,06	1.960.412,20	
Gruppo AMAG	34.039,73			
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (al 49,99%)		5.080,00		
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali		232.926,82		
CSI (allo 0,79%)	1.102,61			

Proventi straordinari di importo significativo

Organismo partecipato	Sopravvenienze attive	Insussistenze del passivo (da riaccertam. Ordinario dei residui passivi)	Insussistenze e del passivo da storno fondi accantonati in eccedenza	Proventi da permessi da costruire	Proventi da trasferimenti in Conto Capitale	Altri proventi straordinari	Plusvalenze da alienazione beni strumentali
Comune di Alessandria	10.848.691,56	2.569.975,65	9.075.784,00	944.747,92	737.170,80	1.017.773,35	562.022,82
Gruppo AMAG							
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (al 49,99%)		17.115,58					
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali		1.124.639,75					
CSI (allo 0,79%)	5.098,52						

13. Compensi amministratori e sindaci

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

14. Strumenti derivati

Non sussistono.

15. Immobilizzazioni finanziarie – importi esigibili entro l’esercizio successivo

Non sussistono

16. Crediti – importi esigibili oltre l’esercizio successivo

Organismo partecipato	Crediti vs controllate	Crediti vs clienti	Tributari
Comune di Alessandria	792.800,31		
Gruppo AMAG			468.210,00
CSI (allo 0,79%)		11.060,00	7.177,82
ARAL S.p.A.			497.680,00

17. Debiti – importi esigibili oltre l’esercizio successivo

Organismo partecipato	Banche e altri finanziatori	Fornitori	Altri
Comune di Alessandria	158.033.182,17		
Gruppo AMAG	16.936.997,00	-	7.247.300,00
CSI (allo 0,79%)	1.477,30	-	-

18. Immobilizzazioni materiali – importi relativi ai beni indisponibili

Le consistenze delle immobilizzazioni materiali esposte nel bilancio consolidato sono determinate secondo la classificazione dei conti di bilancio prevista dal D. Lgs. 118/2011 che non prevede la ripartizione tra beni disponibili ed indisponibili. Tuttavia dalla Determinazione Dirigenziale n. 147 del 06/02/2024 di approvazione dell’inventario al 31/12/2023 emergono i seguenti valori relativi ai beni immobili indisponibili:

- Terreni: euro 3.963.545,59
- Fabbricati: euro 128.182.681,05 non decurtato del fondo ammortamento (il valore di bilancio comprendente le capitalizzazioni dei lavori di ristrutturazione, manutenzione

straordinaria e restauro e risanamento conservativo è pari a euro 175.790.902,63.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio per quanto riguarda il Gruppo AMAG e A.R.Al. s.p.a., come riportati, rispettivamente, dal bilancio consolidato del Gruppo e dal bilancio di esercizio della società.

Gruppo AMAG

A.M.A.G. s.p.a., per il tramite del Consorzio Amag Servizi, ha revocato in autotutela l'affidamento per la realizzazione del Progetto "La Città Intelligente". L'aggiudicatario ha depositato ricorso presso il TAR Piemonte che si è pronunciato con sentenza in data 4 luglio 2024 rigettando il ricorso.

A.M.A.G. s.p.a. ha supportato AMAG RETI GAS s.p.a. per l'avvio di un project financing volto alla progettazione, costruzione e gestione d un impianto di valorizzazione della massa legnosa pre la produzione di energia rinnovabile in circolarità realizzato in Regione Aulara. L'impianto è entrato in funzione nel corso dell'anno 2023.

AMAG RETI IDRICHE s.p.a. ha avviato una procedura per la ricerca di risorse finanziarie (8 milioni di euro) per la realizzazione degli investimenti previsti nell'ambito del programma concordato con EGATO 6.

AMAG AMBIENTE s.p.a. ha avviato una serie di interventi rivolti alla sistemazione dei piazzali, sostituzioni di alcuni mezzi operativi. Tutto ciò rientra nell'ottica di porre in essere le attività necessarie per migliorare il Servizio alla collettività e per raggiungere gli obiettivi di raccolta differenziata previsti dai contratti di Servizio, introducendo forme innovative di svolgimento del Servizio e rinnovando gli assets di cui oggi la società dispone.

Le nuove normative regolatorie introdotte da ARERA hanno portato a ridefinire le modalità di determinazione della Tariffa con variazioni in peius rispetto alla precedente struttura tariffaria; con i nuovi interventi previsti da parte dell'Autorità regolatoria, si potranno meglio misurare gli impatti futuri.

Dall'inizio dall'esercizio 2024 è stata avviata un'importante attività di rivisitazione del Gruppo Amag per dar luogo ad una completa riorganizzazione dei processi e di tutte le attività societarie al fine di migliorare l'efficienza, redditività ed assicurare lo sviluppo di un contest aziendale contraddistinto da un più elevato livello motivazionale.

A.R.Al. s.p.a.

Per quanto riguarda il 2024, l'Azienda, nel mese di gennaio, ha provveduto al pagamento dell'ultima rata, pari al 10% dei crediti chirografari, relativa alla procedura del concordato preventivo in continuità.

Il Tribunale Civile di Alessandria ha dichiarato la fine della procedura di Concordato Preventivo a carico di Aral Spa. Con notifica in data 12 giugno 2024, il Tribunale ha comunicato la regolare esecuzione del Piano, disponendo l'archiviazione di tutti gli atti.

Conclusa la fase di crisi aziendale, la società avvierà attività di nuovi investimenti, come previsto nel Piano di Miglioramento Ambientale e Industriale.