

## **CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO E COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO - ESERCIZIO 2020**

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

## **PROSPETTO SPESE DI RAPPRESENTANZA**

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

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

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

## **ATTESTAZIONE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO**

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

## **NOTA ILLUSTRATIVA SUI CONTRATTI DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

(Art.3, comma 8, L.203/2008)

## **PARAMETRI DELLE CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE 2020**

(D.M. 28/12/2018)



| CONTO ECONOMICO   |  | Importo 2020         | Importo 2019          |
|---|--|----------------------|-----------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |  |                      |                       |
| 1   | Proventi da tributi  | 56.690.344,98        | 64.766.456,65         |
| 2   | Proventi da fondi perequativi  | 12.559.254,52        | 11.713.000,00         |
| 3   | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 15.889.092,91        | 7.804.245,99          |
| a   | Proventi da trasferimenti correnti   | 15.049.299,20        | 6.544.646,87          |
| b   | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 839.793,71           | 776.822,41            |
| c   | Contributi agli investimenti   | 0,00                 | 482.776,71            |
| 4   | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 7.124.796,84         | 7.783.545,38          |
| a   | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 4.742.582,29         | 4.563.380,69          |
| b   | Ricavi della vendita di beni   | 223.638,14           | 0,00                  |
| c   | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 2.158.576,41         | 3.220.164,69          |
| 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  | 4.763.464,03         | 12.136.985,15         |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  |  | <b>97.026.953,28</b> | <b>104.204.233,17</b> |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |  |                      |                       |
| 9   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 5.081.991,71         | 3.995.393,25          |
| 10  | Prestazioni di servizi   | 34.120.392,80        | 38.046.547,45         |
| 11  | Utilizzo beni di terzi   | 274.741,97           | 245.493,93            |
| 12  | Trasferimenti e contributi   | 6.686.494,71         | 5.917.280,38          |
| a   | Trasferimenti correnti   | 6.643.223,71         | 5.819.701,58          |
| b   | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.                | 0,00                 | 0,00                  |
| c   | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 43.271,00            | 97.578,80             |
| 13  | Personale  | 20.686.368,10        | 21.807.785,81         |
| 14  | Ammortamenti e svalutazioni  | 15.429.650,55        | 27.694.568,33         |
| a   | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 1.605.389,38         | 1.775.839,66          |
| b   | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 8.946.668,14         | 7.819.935,34          |
| c   | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 666.427,94           | 182.708,78            |
| d   | Svalutazione dei crediti   | 4.211.165,09         | 17.916.084,55         |
| 15  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -70.940,66           | 27.652,43             |
| 16  | Accantonamenti per rischi  | 1.087.173,94         | 1.257.022,07          |
| 17  | Altri accantonamenti   | 458.588,50           | 1.268.192,36          |
| 18  | Oneri diversi di gestione  | 2.512.557,80         | 1.655.734,19          |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  |  | <b>86.267.019,42</b> | <b>101.915.670,20</b> |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> |  | <b>10.759.933,86</b> | <b>2.288.562,97</b>   |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |  |                      |                       |
| Proventi finanziari   |  |                      |                       |
| 19  | Proventi da partecipazioni   | 0,00                 | 0,00                  |
| a   | da società controllate   | 0,00                 | 0,00                  |
| b   | da società partecipate   | 0,00                 | 0,00                  |
| c   | da altri soggetti  | 0,00                 | 0,00                  |
| 20  | Altri proventi finanziari  | 129.438,05           | 353.056,07            |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                     |  | <b>129.438,05</b>    | <b>353.056,07</b>     |
| Oneri finanziari  |  |                      |                       |
| 21  | Interessi ed altri oneri finanziari  | 4.113.317,27         | 4.915.277,94          |
| a   | Interessi passivi  | 4.113.317,27         | 4.915.277,94          |
| b   | Altri oneri finanziari   | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>Totale oneri finanziari</b>  |  | <b>4.113.317,27</b>  | <b>4.915.277,94</b>   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        |  | <b>-3.983.879,22</b> | <b>-4.562.221,87</b>  |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                  |  |                      |                       |
| 22  | Rivalutazioni  | 2.603.184,65         | 941.615,21            |
| 23  | Svalutazioni   | 102.669,76           | 231.719,43            |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>  |  | <b>2.500.514,89</b>  | <b>709.895,78</b>     |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                              |  |                      |                       |
| Proventi straordinari   |  |                      |                       |
| 24  | Proventi straordinari  |                      |                       |
| a   | Proventi da permessi di costruire  | 0,00                 | 199.299,00            |
| b   | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 513.771,86           | 73.473,00             |
| c   | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 5.238.060,22         | 7.692.575,54          |
| d   | Plusvalenze patrimoniali   | 1.085.914,46         | 194.344,41            |
| e   | Altri proventi straordinari  | 27.939,68            | 1.296.062,03          |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                                   |  | <b>6.865.686,22</b>  | <b>9.455.753,98</b>   |
| Oneri straordinari  |  |                      |                       |
| 25  | Oneri straordinari   |                      |                       |
| a   | Trasferimenti in conto capitale  | 0,00                 | 0,00                  |
| b   | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 7.786.740,97         | 8.359.009,63          |
| c   | Minusvalenze patrimoniali  | 100.183,09           | 51.761,96             |
| d   | Altri oneri straordinari   | 411.944,38           | 299.451,73            |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                                      |  | <b>8.298.868,44</b>  | <b>8.710.223,32</b>   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                      |  | <b>-1.433.182,22</b> | <b>745.530,66</b>     |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                      |  | <b>7.843.387,31</b>  | <b>-818.232,46</b>    |
| 26  | Imposte  | 1.327.794,68         | 1.420.249,00          |
| 27  | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>6.515.592,63</b>  | <b>-2.238.481,46</b>  |



| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | Importo 2020   | Importo 2019   |
|-----------------------------|---|----------------|----------------|
| 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   | 133.091,80     | 24.093,57      |
| 4                           | concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | 0,00           | 0,00           |
| 5                           | avviamento  | 0,00           | 0,00           |
| 6                           | immobilizzazioni in corso ed acconti  | 11.152,94      | 11.152,94      |
| 9                           | altre   | 48.384.245,10  | 49.865.486,65  |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | 48.528.489,84  | 49.900.733,16  |
|                             | Immobilizzazioni materiali (3)  |                |                |
| II 1                        | Beni demaniali  | 82.768.419,39  | 55.580.162,16  |
| 1.1                         | Terreni   | 7.458.420,92   | 5.246.806,23   |
| 1.2                         | Fabbricati  | 2.010.945,06   | 2.026.962,85   |
| 1.3                         | Infrastrutture  | 73.138.342,64  | 48.131.273,48  |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  | 160.710,77     | 175.119,60     |
| III 2                       | Altre immobilizzazioni materiali (3)  | 126.535.149,97 | 153.926.616,25 |
| 2.1                         | Terreni   | 5.204.353,29   | 5.453.507,92   |
| a                           | di cui in leasing finanziario   | 0,00           | 0,00           |
| 2.2                         | Fabbricati  | 120.486.264,53 | 121.609.167,69 |
| a                           | di cui in leasing finanziario   | 791.130,06     | 791.130,06     |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   | 407.069,24     | 429.409,31     |
| a                           | di cui in leasing finanziario   | 0,00           | 0,00           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  | 5.857,05       | 20.782,29      |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  | 195.238,86     | 202.452,85     |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   | 81.158,60      | 37.427,95      |
| 2.7                         | Mobili e arredi   | 127.285,88     | 287.698,24     |
| 2.8                         | Infrastrutture  | 0,00           | 25.857.248,47  |
| 2.99                        | Altri beni materiali  | 27.922,52      | 28.921,53      |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 85.654.471,13  | 88.217.526,15  |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | 294.958.040,49 | 297.724.304,56 |
| IV                          | Immobilizzazioni Finanziarie (1)  |                |                |
| 1                           | Partecipazioni in   | 78.006.941,73  | 75.506.426,84  |
| a                           | imprese controllate   | 72.876.444,89  | 72.344.946,15  |
| b                           | imprese partecipate   | 944.616,86     | 992.931,96     |
| c                           | altri soggetti  | 4.185.879,98   | 2.168.548,73   |
| 2                           | Crediti verso   | 3.809.012,61   | 3.809.012,61   |
| a                           | altre amministrazioni pubbliche   | 409.014,61     | 409.014,61     |
| b                           | imprese controllate   | 3.399.998,00   | 3.399.998,00   |
| c                           | imprese partecipate   | 0,00           | 0,00           |
| d                           | altri soggetti  | 0,00           | 0,00           |
| 3                           | Altri titoli  | 0,00           | 0,00           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni Finanziarie</b>  | 81.815.954,34  | 79.315.439,45  |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | 425.302.484,67 | 426.940.477,17 |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                |                |
| I                           | Rimanenze   | 306.244,42     | 235.303,76     |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>   | 306.244,42     | 235.303,76     |
| II                          | Crediti (2)   |                |                |
| 1                           | Crediti di natura tributaria  | 64.807.999,85  | 57.778.671,16  |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità  | 0,00           | 0,00           |
| b                           | Altri crediti da tributi  | 64.310.615,85  | 57.750.791,63  |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi  | 497.384,00     | 27.879,53      |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi  | 13.349.738,78  | 7.723.702,73   |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche   | 11.731.071,54  | 6.444.627,45   |
| b                           | imprese controllate   | 878.865,46     | 970.275,79     |
| c                           | imprese partecipate   | 23.846,40      | 84.216,60      |
| d                           | verso altri soggetti  | 715.955,38     | 224.582,89     |
| 3                           | Verso clienti ed utenti   | 37.831.643,11  | 39.895.212,32  |
| 4                           | Altri Crediti   | 21.393.451,75  | 18.527.586,90  |
| a                           | verso l'erario  | 0,00           | 0,00           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi   | 0,00           | 0,00           |
| c                           | altri   | 21.393.451,75  | 18.527.586,90  |
|                             | <b>Totale crediti</b>   | 137.382.833,49 | 123.925.173,11 |
| 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           | 7,20           |
| a                           | Istituto tesoriere  | 0,00           | 7,20           |
| 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           | 7,20           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>   | 137.689.077,91 | 124.160.484,07 |
|                             | <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>   | 562.991.562,58 | 551.100.961,24 |



# Stato Patrimoniale - Passivo

COMUNE DI ALESSANDRIA

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |  | Importo 2020          | Importo 2019          |
|---|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |  |                       |                       |
| I   | Fondo di dotazione   | 83.213.738,22         | 83.213.738,22         |
| II  | Riserve  | 138.347.195,97        | 139.592.678,56        |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | -116.675.598,41       | -114.437.116,95       |
| b   | da capitale  | 34.405.275,19         | 103.927.709,97        |
| c   | da permessi di costruire   | 24.458.166,14         | 23.692.617,65         |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 196.159.353,05        | 126.409.467,89        |
| e   | altre riserve indisponibili  | 0,00                  | 0,00                  |
| III   | Risultato economico dell'esercizio   | 6.515.592,63          | -2.238.481,46         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |  | <b>228.076.526,82</b> | <b>220.567.935,32</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  | 75.268.647,57         | 75.418.560,85         |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |  | <b>75.268.647,57</b>  | <b>75.418.560,85</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  | 183.776.255,15        | 183.093.313,16        |
| a   | prestiti obbligazionari  | 17.837.012,80         | 20.088.545,68         |
| b   | v/ altre amministrazioni pubbliche   | 39.706.871,22         | 39.868.543,91         |
| c   | verso banche e tesoriere   | 18.885.971,06         | 18.846.680,12         |
| d   | verso altri finanziatori   | 107.346.400,07        | 104.289.543,45        |
| 2   | Debiti verso fornitori   | 38.170.121,17         | 46.932.026,99         |
| 3   | Acconti  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi  | 5.421.587,92          | 5.546.368,56          |
| a   | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   | 0,00                  | 0,00                  |
| b   | altre amministrazioni pubbliche  | 1.654.925,71          | 2.031.346,69          |
| c   | imprese controllate  | 383.333,34            | 305.623,63            |
| d   | imprese partecipate  | 198.627,00            | 158.503,00            |
| e   | altri soggetti   | 3.184.701,87          | 3.050.895,24          |
| 5   | altri debiti   | 11.593.248,48         | 16.105.605,41         |
| a   | tributari  | 1.927.748,13          | 1.307.244,74          |
| b   | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 967.399,73            | 899.814,27            |
| c   | per attività svolta per c/terzi (2)  | 0,00                  | 0,00                  |
| d   | altri  | 8.698.100,62          | 13.898.546,40         |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |  | <b>238.961.212,72</b> | <b>251.677.314,12</b> |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |  |                       |                       |
| I   | Ratei passivi  | 2.215.528,61          | 2.009.211,52          |
| II  | Risconti passivi   | 18.469.646,86         | 1.427.939,43          |
| 1   | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                    | 17.775.980,76         | 713.815,38            |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche   | 17.660.545,51         | 678.815,38            |
| b   | da altri soggetti  | 115.435,25            | 35.000,00             |
| 2   | Concessioni pluriennali  | 0,00                  | 0,00                  |
| 3   | Altri risconti passivi   | 693.666,10            | 714.124,05            |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |  | <b>20.685.175,47</b>  | <b>3.437.150,95</b>   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                 |  | <b>562.991.562,58</b> | <b>551.100.961,24</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |  |                       |                       |
| 1)  | Impegni su esercizi futuri   | 22.669.692,91         | 3.843.577,53          |
| 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                  | 1.033.282,84          |
| 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>22.702.174,70</b>  | <b>4.909.342,16</b>   |

## **COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2020**

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: entrambi sono predisposti nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D. Lgs. 118/2011.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

### ***Immobilizzazioni immateriali***

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

Nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali sono iscritti i software 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 31/12/2020, 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 2020, 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 – altre svalutazioni delle immobilizzazioni - per euro 666.427,94. L'aumento di valore dovuto a rivalutazione è pari ad euro 1.017.369,90 ed è allocato nelle riserve da rivalutazione.

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 e rilevazioni di plusvalenze e minusvalenze da alienazione.



| VARIAZIONI E CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2020 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - BENI IMMOBILI |   |                       |                             |                         |                     |                     |                     |                     |                   |                    |                     |                       |                           |                         |                              |                       |
|--|---|-----------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------------|-----------------------|
| CODICE PIANO DEI CONTI INTEGRATO   | DESCRIZIONE                                       | CATEGORIE             |                             |                         | Incrementi 2020     |                     |                     |                     |                   | decrementi 2020    |                     |                       | VALORE RESIDUO 31/12/2020 |                         |                              |                       |
|  |   | VALORE 01/01/2020     | FONDO AMMORTAMENTO 1/1/2020 | VALORE RESIDUO 1/1/2020 | acquisizioni        | variazioni ufficio  | ridiscusse          | sal finali          | alienazioni       | variazioni ufficio | ridiscusse          | demolizioni           |                           | QUOTA AMMORTAMENTO 2020 | INCREMENTI PER RICLASSIFICHE | DECREMENTI            |
| 1.2.2.01.03.01.001   | Terreni demaniali                                 | 5.246.806,23          | -                           | 5.246.806,23            | 2.214.115,13        | 1.038,72            | -                   | 3.477,15            | 63,00             | -                  | -                   | 7.458.420,92          | -                         | -                       | 7.458.420,92                 |                       |
| 1.2.2.01.02.01.001   | Altri beni immobili demaniali                     | 2.068.329,44          | 41.366,59                   | 2.026.962,85            | 25.866,12           | -                   | -                   | -                   | -                 | 15.212,64          | -                   | 2.094.195,56          | 41.883,91                 | -                       | 2.010.945,06                 |                       |
| 1.2.2.02.09.99.999   | Beni immobili n.a.c. (*)                          | 3.710.980,29          | 1.840.370,88                | 1.870.609,41            | 377.696,34          | 377,30              | -                   | 169.389,36          | 63,00             | 6.609,39           | -                   | 3.919.287,27          | 103.057,42                | -                       | 1.975.858,97                 |                       |
| 1.2.2.02.13.99.999   | Altri terreni n.a.c. (**)                         | 1.818.927,71          | -                           | 1.818.927,71            | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | -                  | -                   | 1.812.755,62          | -                         | -                       | 1.812.755,62                 |                       |
| 1.2.2.02.09.03.001   | Fabbricati ad uso scolastico (*)                  | 78.917.395,37         | 23.489.739,71               | 55.427.655,66           | -                   | -                   | -                   | 249.728,82          | 882.245,19        | -                  | -                   | 78.592.817,41         | 2.357.284,54              | -                       | 52.745.293,16                |                       |
| 1.2.2.02.09.16.001   | Impianti sportivi (*)                             | 20.497.368,69         | 6.237.645,09                | 14.259.723,60           | -                   | -                   | -                   | 1.875.378,44        | -                 | -                  | -                   | 22.372.747,13         | 671.186,46                | 4,00                    | 15.463.919,58                |                       |
| 1.2.2.03.02.01.001   | Demanio idrico                                    | 175.119,60            | -                           | 175.119,60              | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | -                  | -                   | 175.119,60            | -                         | -                       | 167.710,77                   |                       |
| 1.2.2.02.13.01.001   | Terreni agricoli (**)                             | 140.190,59            | -                           | 140.190,59              | -                   | 19,80               | -                   | -                   | -                 | -                  | -                   | 140.210,39            | -                         | -                       | 140.210,39                   |                       |
| 1.2.2.02.13.02.001   | Terreni edificabili (**)                          | 3.494.389,62          | -                           | 3.494.389,62            | -                   | 402.595,31          | -                   | 221.766,18          | -                 | -                  | -                   | 3.251.387,28          | -                         | -                       | 3.251.387,28                 |                       |
| 1.2.2.02.09.02.001   | Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale (*) | 47.941.641,88         | 20.998.892,35               | 26.942.749,53           | -                   | 230.335,79          | -                   | 57.810,92           | 548.186,16        | -                  | -                   | 49.537.104,67         | 990.742,10                | -                       | 27.547.470,22                |                       |
| 1.2.2.01.01.01.001   | Infrastrutture demaniali                          | 102.933.783,94        | 28.945.261,99               | 73.988.521,95           | -                   | -                   | -                   | 2.307.525,59        | -                 | -                  | -                   | 105.241.309,53        | 3.157.704,90              | -                       | 73.136.340,64                |                       |
| 1.2.2.02.09.01.001   | Fabbricati ad uso abitativo (*)                   | 9.787.769,29          | 3.523.551,17                | 6.264.218,12            | -                   | 5.309,64            | -                   | 27.525,96           | -                 | -                  | -                   | 9.760.243,33          | 195.204,74                | -                       | 6.047.267,87                 |                       |
| 1.2.2.02.09.18.001   | Musei teatri e biblioteche (*)                    | 17.204.906,47         | 6.537.647,20                | 10.667.259,27           | -                   | -                   | -                   | -                   | 574.306,78        | -                  | -                   | 17.894.325,71         | 536.829,78                | -                       | 10.815.848,73                |                       |
| 1.2.2.02.09.17.001   | Fabbricati destinati ad asili nido (*)            | 2.947.244,36          | 1.027.803,71                | 1.919.440,65            | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | -                  | -                   | 2.947.244,36          | 88.417,33                 | -                       | 1.831.023,32                 |                       |
| 1.2.2.02.09.05.001   | Fabbricati rurali (*)                             | -                     | -                           | -                       | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | -                  | -                   | -                     | -                         | -                       | -                            |                       |
| 1.2.2.02.10.04.001   | opere culto (*)                                   | 6.730.958,72          | 2.473.447,27                | 4.257.511,45            | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | -                  | -                   | 6.730.958,72          | 201.928,77                | -                       | 4.055.582,68                 |                       |
| <b>Totale</b>  |   | <b>303.615.812,20</b> | <b>95.115.725,96</b>        | <b>208.500.086,24</b>   | <b>2.239.982,25</b> | <b>1.017.369,90</b> | <b>2.020.013,77</b> | <b>5.970.683,23</b> | <b>248.292,14</b> | <b>666.427,94</b>  | <b>2.020.013,77</b> | <b>311.928.127,50</b> | <b>8.359.148,78</b>       | <b>-</b>                | <b>5.784,45</b>              | <b>208.459.037,21</b> |

| VARIAZIONI E CONSISTENZA AL 31/12/2020 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - BENI MOBILI |   |                      |                             |                         |                   |                  |                  |                         |                  |            |                           |                  |          |          |                      |
|---|---|----------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------------|------------------|------------|---------------------------|------------------|----------|----------|----------------------|
| CONTO   | DESCRIZIONE   | CATEGORIE            |                             |                         | Incrementi 2020   |                  |                  | decrementi 2020         |                  |            | VALORE RESIDUO 31/12/2020 |                  |          |          |                      |
|   |   | VALORE 01/01/2020    | FONDO AMMORTAMENTO 1/1/2020 | VALORE RESIDUO 1/1/2020 | acquisizioni      | dismissioni      | rotamazione      | QUOTA AMMORTAMENTO 2020 | DECREMENTI FONDO | DECREMENTI |                           |                  |          |          |                      |
| 1.2.1.03.03.01.001  | Opere dell'ingegno e diritti d'autore                                   | 35.061,36            | 7.011,27                    | 28.050,09               | 69.132,77         | -                | -                | 101.220,13              | -                | -          | 20.814,82                 | -                | -        | 0        | 76.357,61            |
| 1.2.1.03.07.01.001  | Acquisizioni software   | 10.393,57            | 3.156,25                    | 7.157,42                | 79.138,91         | -                | -                | 89.532,58               | -                | -          | 18.448,63                 | -                | -        | -        | 67.877,70            |
| 1.2.1.06.02.01.001  | Software  | 11.152,94            | 11.152,94                   | -                       | -                 | -                | -                | 11.152,94               | -                | -          | -                         | -                | -        | -        | -                    |
| 1.2.1.99.01.01.001  | Altre immobilizzazioni materiali n.a.c.                                 | 51.837.501,32        | 1.772.014,87                | 49.865.486,45           | 84.834,38         | -                | -                | 51.722.339,90           | -                | -          | 1.535.059,39              | -                | -        | -        | 48.364.745,10        |
| 1.2.2.02.01.99.999  | Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c. | 2.317.706,80         | 2.095.686,31                | 221.020,49              | 98.616,66         | 65.856,51        | 17.311,56        | 2.333.055,39            | -                | -          | 124.298,29                | 83.168,07        | -        | -        | 195.238,86           |
| 1.2.2.02.03.01.001  | Mobili e arredi per ufficio   | 2.621.403,59         | 2.573.250,05                | 49.153,54               | 3.606,36          | -                | -                | 2.623.703,22            | -                | -          | 46.190,42                 | 2.308,83         | -        | -        | 6.359,58             |
| 1.2.2.02.03.09  | Mobili e arredi n.a.c.  | 1.771,13             | -                           | 1.594,36                | -                 | -                | -                | 1.771,13                | -                | -          | 177,15                    | -                | -        | -        | 1.417,21             |
| 1.2.2.02.03.99.001  | Mobili e arredi n.a.c.  | 1.357.790,77         | 1.019.246,17                | 238.544,60              | 27.219,80         | -                | -                | 1.395.020,67            | -                | -          | 146.475,41                | -                | -        | -        | 118.299,05           |
| 1.2.2.02.04.01.001  | Macchinari  | 1.051.651,02         | 622.241,71                  | 429.409,31              | 2.684,00          | 9.729,25         | 86,04            | 1.044.496,72            | -                | -          | 25.024,07                 | 9.833,30         | -        | -        | 407.089,24           |
| 1.2.2.02.05.02.001  | Attrezzature sanitarie  | 1.978,35             | 1.978,35                    | -                       | 1.910,00          | -                | -                | 3.008,96                | -                | -          | 96,50                     | -                | -        | -        | 1.833,50             |
| 1.2.2.02.05.99.999  | Attrezzature n.a.c.   | 1.026.183,09         | 1.005.400,80                | 20.782,29               | 21.658,14         | -                | -                | 1.047.841,23            | -                | -          | 38.414,688                | -                | -        | -        | 4.023,55             |
| 1.2.2.02.06.01.001  | Macchine per ufficio  | 198.368,92           | 191.632,47                  | 4.727,45                | 422,12            | 358,94           | 64,80            | 199.946,18              | -                | -          | 3.908,60                  | 423,74           | -        | -        | 878,85               |
| 1.2.2.02.07.01.001  | Server  | 21.544,71            | 22.121,59                   | 422,12                  | -                 | -                | -                | 22.544,71               | -                | -          | 422,12                    | -                | -        | -        | 0,00                 |
| 1.2.2.02.07.04.001  | Apparati di telecomunicazione   | 675.717,28           | 67.350,53                   | 177,45                  | -                 | -                | -                | 675.717,28              | -                | -          | 177,45                    | -                | -        | -        | -                    |
| 1.2.2.02.07.99.999  | Hardware n.a.c.   | 881.033,75           | 848.943,03                  | 32.090,73               | 249.575,94        | 1.616,38         | 1.860,00         | 1.126.933,32            | -                | -          | 201.337,26                | 3.673,82         | -        | -        | 86.329,85            |
| 1.2.2.02.08.01.001  | Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza            | 40.346,34            | -                           | -                       | -                 | -                | -                | 40.346,34               | -                | -          | -                         | -                | -        | -        | -                    |
| 1.2.2.02.11.01.001  | Oggetti di valore   | 23.765,25            | 448,26                      | 25.317,00               | -                 | -                | -                | 25.765,26               | -                | -          | -                         | -                | -        | -        | 23.317,00            |
| 1.2.2.02.12.01.001  | Moneta e bibliografico  | -                    | -                           | -                       | -                 | -                | -                | -                       | -                | -          | -                         | -                | -        | -        | -                    |
| 1.2.2.02.12.99.999  | Altri beni materiali diversi  | 5.266,53             | 2.621,10                    | 3.645,33                | -                 | -                | -                | 6.266,63                | -                | -          | 999,01                    | -                | -        | -        | 2.695,52             |
| <b>TOTALE</b>   |   | <b>61.211.469,49</b> | <b>10.285.902,10</b>        | <b>50.925.567,33</b>    | <b>638.347,06</b> | <b>77.798,09</b> | <b>21.629,23</b> | <b>61.792.423,17</b>    | <b>-</b>         | <b>-</b>   | <b>2.102.912,74</b>       | <b>99.415,76</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>49.371.022,60</b> |

## Immobilizzazioni finanziarie

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

| PARTECIPAZIONI AL 31/12/2020                 |                      |                     |             |                    |                      |
|--|----------------------|---------------------|-------------|--------------------|----------------------|
|  | 01/01/2020           | Incrementi          | Decrementi  |                    | 31/12/2020           |
|  |                      | RIVALUTAZIONE<br>PN | ALIENAZIONE | SVALUTAZIONE<br>PN |                      |
| <b>Partecipazioni in imprese controllate</b> |                      |                     |             |                    |                      |
| ATM in fallimento                            |                      |                     |             |                    |                      |
| AMAG   | 72.344.946,15        | 531.498,74          |             |                    | 72.876.444,89        |
| AMIU s.p.a. in fallimento                    |                      |                     |             |                    |                      |
| ASPAL S.P.A in fallimento                    |                      |                     |             |                    |                      |
| SVIAL s.r.l. in fallimento                   |                      |                     |             |                    |                      |
| A.R.AL S.R.L.                                |                      |                     |             |                    |                      |
| VALORIAL s.r.l. in fallimento                |                      |                     |             |                    |                      |
|  | <b>72.344.946,15</b> | <b>531.498,74</b>   |             |                    | <b>72.876.444,89</b> |
| <b>Partecipazioni in imprese partecipate</b> |                      |                     |             |                    |                      |
| Centrale del Latte S.P.A.                    | 107.431,96           |                     |             | 58.128,70          | 49.303,26            |
| FARM.AL S.RL.                                | 885.500,00           | 9.813,60            |             | -                  | 895.313,60           |
|  | <b>992.931,96</b>    | <b>9.813,60</b>     |             | <b>58.128,70</b>   | <b>944.616,86</b>    |
| <b>Partecipazioni in altri soggetti</b>      |                      |                     |             |                    |                      |
| Fondazione SLALA                             |                      |                     |             |                    |                      |
| Alexala                                      | 5.277,02             | 3.245,97            |             |                    | 8.522,99             |
| Ag. Sviluppo Territ. LA.MO.RO.               | 49.586,94            | 431,48              |             |                    | 50.018,42            |
| FOR.AL.                                      | 33.662,80            | 9.276,20            |             |                    | 42.939,00            |
| Cissaca                                      | 1.392.818,30         | 1.025.093,14        |             |                    | 2.417.911,44         |
| Consorzio di Bacino (*)                      | 249.221,83           | 633.611,52          |             |                    | 882.833,35           |
| Banca Popolare Etica                         | 43.777,46            |                     |             | 41.648,90          | 2.128,55             |
| Azienda Speciale Costruire Insieme (*)       | 17.179,00            | 390.214,00          |             |                    | 407.393,00           |
| Rivalta Terminal Europa s.p.a.               | 22.462,64            |                     |             | 480,57             | 21.982,07            |
| CSI Piemonte                                 | 354.562,74           |                     |             | 2.411,59           | 352.151,15           |
|  | <b>2.168.548,73</b>  | <b>2.061.872,31</b> |             | <b>44.541,06</b>   | <b>4.185.879,98</b>  |

VALUTAZIONE AL PN ULTIMO BILANCIO APPROVATO (31/12/2019)

(\*) bilancio al 31/12/2020

## Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la



corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti iscritto tra i fondi rischi del passivo dello stato patrimoniale.

Il Fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria, al netto degli eventuali utilizzi, degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti sia di funzionamento che di finanziamento. L'ammontare del fondo svalutazione crediti, euro 66.369.837,98, 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.

I crediti di durata residua superiore a cinque anni sono riferiti a finanziamenti concessi ad imprese controllate e sono pari ad euro 3.399.998,00 e per rimborso quota capitale dei mutui per fognature e depurazione contratti in nome e per conto di AMAG RETI IDRICHE S.p.A. pari ad euro 878.865,46.

### ***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 di durata residua superiore ai cinque anni sono riferibili a mutui e finanziamenti ottenuti dall'Ente e sono pari ad euro 183.776.255,15 e comprendono euro 18.389.145,61 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 31/12/2020 è pari ad euro 75.268.647,57 e ricomprende:

1. euro 66.369.837,98, a titolo di fondo svalutazione crediti
2. euro 8.355.047,75 a titolo di fondo contenzioso
3. euro 543.761,84 a titolo di altri accantonamenti per rinnovo contrattuale personale dipendente, indennità di fine mandato del Sindaco e copertura dei debiti fuori bilancio potenziali. Nel 2020 è stata rilevata una significativa riduzione del fondo accantonato in seguito all'utilizzo dello stesso per l'escussione della fidejussione A.R.Al. S.p.A oltre a interessi, per un importo pari a euro 1.055.500,00.

Nel corso dell'esercizio è stato estinto il contratto in strumenti finanziari derivati sottoscritto dal Comune di Alessandria con UniCredit in data 20 febbraio 2003 ed è venuto meno il rischio connesso al contratto stesso. Per questo motivo è stato stornato il relativo fondo rischi accantonato al 31/12/2019 per euro 3.530.238,31 con contestuale rilevazione di un provento straordinario.

| <b>FONDI RISCHI E ONERI</b>                 | <b>01/01/2020</b> | <b>incrementi</b> | <b>decrementi</b> | <b>31/12/2020</b> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| fondo svalutazione crediti                  | 62.158.672,89     | 4.211.165,09      |                   | 66.369.837,98     |
| fondo contenzioso                           | 8.444.822,29      | 1.087.173,94      | - 1.176.948,48    | 8.355.047,75      |
| altri accantonamenti                        | 1.284.827,36      | 458.588,50        | - 1.199.654,02    | 543.761,84        |
| fondo rischio connesso al contratto di swap | 3.530.238,31      |                   | - 3.530.238,31    | 0                 |
|   | 75.418.560,85     | 5.756.927,53      | - 5.906.840,81    | 75.268.647,57     |
|   |                   |                   |                   |                   |

### ***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 31/12/2020 sono pari a euro 18.469.646,86 e si riferiscono:

- per euro 17.775.980,76 a contributi agli investimenti
- per euro 693.666,10 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 31/12/2020, pari ad euro 2.215.528,61, costituisce la valorizzazione dei ratei passivi di debito per costi relativi a retribuzione, a indennità ed oneri contributivi e fiscali del personale.

### ***Patrimonio Netto***

I principi contabili al § 6.3 affermano "..., *il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste:*

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

In particolare:

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

Il fondo dotazione è quantificato in euro 83.213.738,22.

#### ***AII) Riserve***

L'importo di euro 138.347.195,97 è determinato dalla consistenza di poste di segno contrapposto:

1) RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI

|  |                 |
|--|-----------------|
| Risultati economici di esercizi precedenti portati a nuovo | -116.675.598,41 |
|--|-----------------|

2) RISERVE DA CAPITALE

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| Riserve da capitale | 34.405.275,19 |
|---------------------|---------------|

3) RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE

|                                  |               |
|----------------------------------|---------------|
| Riserve da permessi di costruire | 24.458.166,14 |
|----------------------------------|---------------|

4) RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI  
INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI

|  |                |
|--|----------------|
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 196.159.353,05 |
|--|----------------|

Il valore delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali è stato adeguato al valore di inventario al 31/12/2020 dei beni demaniali, indisponibili e culturali al netto dei rispettivi fondi ammortamento.

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

L'esercizio 2020 si chiude con un risultato economico positivo pari a euro 6.515.592,63.

***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 2020, 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 2.603.184,65 – D 22) rivalutazione partecipazioni in applicazione del metodo del

“patrimonio netto”

- euro 1.085.914,46 – E 24 d) plusvalenze patrimoniali da alienazioni immobili
- euro 70.940,66 – B 15) variazione delle rimanenze finali beni di consumo
- euro 5.238.060,22 – E 24 c) sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. L'importo delle insussistenze del passivo rilevate dalla contabilità finanziaria è pari a euro 1.250.829,79. L'importo delle sopravvenienze attive è pari a euro 3.987.230,43. Deriva sostanzialmente dai seguenti importi: per euro 20.162,00 da scritture di allineamento ai valori di inventario al 31/12/2020, per euro 371.386,12 dall'acquisizione di terreni e fabbricati a titolo gratuito, per euro 3.530.238,31 dallo storno di “altri fondi” per il venire meno del rischio legato al contratto di SWAP stipulato dal Comune e “chiuso” nel 2020 e per euro 65.444,00 dallo storno di “altri fondi” per il venire meno del rischio di soccombenza legato ad una causa conclusa con giudizio favorevole.

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 2020 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 102.669,76 – D 23) svalutazione partecipazioni in applicazione del metodo del “patrimonio netto”
- euro 2.215.528,61 – compresi in B 13) e in E 26) ratei passivi costi del personale
- euro 10.552.057,52 – B 14 a) e b) ammortamenti delle immobilizzazioni
- euro 666.427,94 – B 14 c) svalutazione delle immobilizzazioni
- euro 100.183,09 – E 25 c) minusvalenze patrimoniali
- euro 7.786.740,97 – E 25 b) sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. L'importo delle insussistenze dell'attivo rilevate dalla contabilità finanziaria è pari a euro 7.024.650,21. L'importo delle sopravvenienze passive è pari a euro 762.090,76. E deriva sostanzialmente dai seguenti importi: euro 582.405,34 dovuti a rettifica sul saldo dei debiti per finanziamento, euro 151.414,02 dovuti essenzialmente a rettifiche IVA (rilevazione dell'IVA a debito in dichiarazione annuale e regolarizzazione IVA split payment su fatture emesse negli anni precedenti) ed euro 28.271,40 dovuti ad arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato

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

I proventi finanziari ammontano complessivamente ad euro 129.438,05 e corrispondono agli accertamenti del titolo III tipologia “interessi attivi” e per euro 95.120,69 ad interessi attivi relativi al rimborso quote mutui fognature e depurazione da parte di AMAG RETI IDRICHE.

Tra i costi della gestione si annoverano oneri finanziari per euro 4.113.317,27 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 2020**

| <b>codice piano dei conti patrimoniale</b> | <b>descrizione</b>  | <b>importo</b>      |
|--|---|---------------------|
| 3.1.1.02.02.001                            | Interessi passivi su anticipazione Enti Locali dissestati (MEF)   | 503.558,38          |
| 3.1.1.03.02.003                            | Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                  | 2.319.904,69        |
| 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 | 358.584,68          |
| 3.1.1.03.02.999                            | Interessi passivi ad altre imprese su finanziamenti a m/l termine   | -                   |
| 3.1.1.04.02.001                            | Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti                                | 134.634,06          |
| 3.1.1.07.01.001                            | Interessi di mora ad altri soggetti   | 145.586,03          |
| 3.1.1.99.01.001                            | Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri                                       | 651.049,43          |
| 3.1.1.99.04.001                            | Interessi passivi SWAP  | -                   |
| 3.1.1.99.04.002                            | Importi per chiusura anticipata di operazioni in essere   | -                   |
| <b>Totale</b>                              |   | <b>4.113.317,27</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 2020 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 2020 è pari ad euro 57.495,03.

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

| CATEGORIA     | POSTI COPERTI<br>AL 31/12/2020 |
|---------------|--------------------------------|
| DIRIGENTI     | 5                              |
| D3            | 42                             |
| D             | 79                             |
| C             | 228                            |
| B3            | 34                             |
| B             | 82                             |
| A             | 20                             |
| <b>TOTALE</b> | <b>490</b>                     |

Fonte: Rif. Deliberazione della Giunta Comunale n. 71 del 25/03/2021

### *Conti d'ordine*

#### *Impegni su esercizi futuri*

L'importo iscritto è pari a euro 22.669.692,91 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 2021.

#### *Fidejussioni*

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

Le fidejussioni esistenti al 31/12/2019 hanno avuto la seguente evoluzione:

- fidejussione A.R.AL. S.r.L.: in data 29/9/2020, in seguito all'assunzione di impegno di spesa con Determinazione Dirigenziale n. 1364, il Comune di Alessandria ha escusso la fidejussione rilasciata il 13/9/2010 a favore del Banco BPM, a garanzia di mutuo chirografario richiesto dalla società A.R.AL. s.p.a., con il pagamento di euro 1.055.500,00 quale somma relativa al pagamento della fidejussione oltre interessi.

Con comunicazione al commissario giudiziale di A.R.AL. s.p.a. il Comune di Alessandria ha chiesto di essere ammesso alla procedura concordataria della società, in sostituzione del Banco BPM per il credito rappresentato dal mutuo chirografario citato.

#### *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 è stata fatta alcuna scrittura contabile di storno della partecipazione e di iscrizione del credito da alienazione patrimoniale.

**COMUNE DI ALESSANDRIA**

**Provincia di Alessandria**

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA  
SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE  
NELL'ANNO 2020 \_\_\_\_\_**

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

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

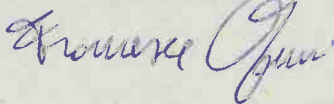
*(Indicare gli estremi del regolamento dell'ente (se risulti adottato) che disciplina le spese di rappresentanza)*

**SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2020.**

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta                             | Importo della spesa (euro) |
|--------------------------------------|---|----------------------------|
| SPESE VITTO                          | ACCOGLIENZA DELEGAZIONE RUSSA CITTA' DI RYAZAN (D.D. 90 del 31/01/2020) | 600,00                     |
| NOLEGGIO AUTOVETTURA                 | ACCOGLIENZA DELEGAZIONE RUSSA CITTA' DI RYAZAN (D.D. 90 del 31/01/2020) | 1.320,00                   |
|                                      |   |                            |
| <b>Totale delle spese sostenute</b>  |   | <b>1.920,00</b>            |

DATA 07/04/2021

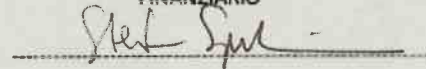
IL SEGRETARIO DELL'ENTE



TIMBRO  
ENTE



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO



L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO<sup>12</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 2020 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 31/12/2020 relative alle seguenti società partecipate ed enti strumentali:

- AMAG. S.p.A.
- Amag Reti Idriche S.p.A.
- Amag Reti Gas S.p.A.
- ALEGAS S.r.L.
- Amag Ambiente S.p.A.
- Telenergia S.p.A.
- A.R.AL. S.p.A.
- Amag Mobilità S.p.A.
- FARM.AL S.r.l.
- La Centrale del Latte di Alessandria e Asti S.p.A.
- Rivalta Terminal Europa S.p.A.
- Azienda Speciale Multiservizi Costruire Insieme
- Fondazione S.L.A.L.A.
- FOR.AL S.c.r.l.
- Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani
- C.I.S.S.A.C.A.
- C.S.I. Piemonte
- Alexala
- Società Consortile Langhe Monferrato Roero
- Banca Popolare Etica
- A.S.P.AL. S.r.l. in 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 31/12/2020 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
- A.M.I.U. S.p.A. in fallimento
- A.T.M. S.p.A. in fallimento

ed i relativi crediti, ammessi dall'Organismo Straordinario di Liquidazione alla massa passiva del Comune di Alessandria, sono stati iscritti nel fondo contenzioso del rendiconto al 31/12/2020.

L'importo da corrispondere a questi soggetti verrà determinato con provvedimento della Giunta Comunale. Si allega il prospetto contenente i saldi di credito/debito comunicati dalle Partecipate, riconciliati con le risultanze del bilancio comunale, con annotazione degli importi che compongono l'ammontare delle squadrature.

## COMUNE DI ALESSANDRIA

## ART. 11 c.6 l. j) e All. 4/4 D. Lgs. 118/2011 - PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEBITI/CREDITI NEI CONFRONTI DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI AL 31/12/2020

| 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.                                     | 5.317,90                            | 5.317,90                            | -                  |  | 9.323,78                           | 7.370,76                             | - 1.953,02         | IVA SPLIT PAYMENT   |
| AMAG RETI IDRICHE S.p.A.                        | 435.187,72                          | 454.801,99                          | 19.614,27          | - EURO 43.376,33 VA SPLIT PAYMENT<br>+EURO 62.990,60 QUOTA CANONE ATO 2020 DA ACCERTARE NEL 2021   | 547.554,72                         | 484.471,82                           | - 63.082,90        | +EURO 28.451,99 CONGUAGLI FINANZIATI SUL 2021<br>-EURO 68.321,73<br>IVA SPLIT PAYMENT<br>-EURO 23.213,16 PRESTAZIONI 2019 E 2020 FONTANE FONTANELLE NON ANCORA CONSUNTIVATE DA AMAG RETI IDRICHE  |
| AMAG RETI GAS S.p.A.                            | 4.412.584,56                        | 3.687.459,48                        | - 725.125,08       | -EURO 725.124,08 IVA SPLIT PAYMENT<br>-EURO 1 ARROTONDAMENTO   |                                    | -                                    | -                  |   |
| ALEGAS. S.r.L.                                  | 1.830,00                            | 1.500,00                            | - 330,00           | IVA SPLIT PAYMENT  | 87.692,67                          | 77.792,31                            | - 9.900,36         | +EURO 6.107,28 CONGUAGLI FINANZIATI SUL 2021,<br>-EURO<br>16.007,64 IVA SPLIT PAYMENT   |
| AMAG AMBIENTE S.p.A.                            | 389.993,13                          | 323.150,43                          | - 66.842,70        | -euro 66.842,70 IVA SPLIT PAYMENT  | 6.925.094,15                       | 2.751.848,44                         | - 4.173.245,71     | -EURO 3.968.418,96 FATTURE CEDUTE A BANCA SISTEMA,<br>-EURO<br>329.146,70 IVA SPLIT PAYMENT<br>+EURO 124.319,95 CONGUAGLIO NEVE RENDICONTATA E FINANZIATA NEL 2021  |
| TELENERGIA S.p.A.                               | -                                   | -                                   | -                  |  | -                                  | -                                    | -                  |   |
| A.R.AL. S.p.A.                                  | 116.872,11                          | 387.218,40                          | 270.346,29         | + 4.603,95 accertamenti eliminati poiché inesigibili (Strumenti Finanziari Partecipativi) +0,36 arrotondamento +353.529,72 accertamenti eliminati per quota capitale mutuo BPN -<br>87.787,74 FCDE iscritto dal Comune su crediti chirografari | 2.518.638,65                       | 2.464.382,96                         | - 54.255,69        | + 174.628,26 debiti fuori bilancio finanziati con avanzo accantonato (maggiori entrate TARI 2020) +83,20 fattura datata 2021 finanziata sul 2021 -<br>228.967,15 IVA SPLIT PAYMENT  |
| AMAG MOBILITA' S.p.A.                           | 523.846,40                          | 568.581,60                          | 44.735,20          | + 44.884,80 accertamenti compensati con altro soggetto + 86,40 corrispettivi trasporto alunni mese di dicembre 2020 -<br>236,00 maggior accertamento assunto per errore  | 362.805,20                         | 623.396,35                           | 260.591,15         | +EURO 251.949,77+ 450,82 FATTURE RESPINTE POICHE' SOMME NON DOVUTE<br>-EURO 32.821,22 IVA SPLIT PAYMENT<br>+EURO 2.557,23 IMPONIBILE FATTURE IN CONTESTAZIONE PER LE QUALI E' STATO RICHIESTO LO STORNO<br>+EURO 38.454,55 QUOTA PARTE FATTURE DA FATTURE FINANZIATE SUL 2021 |
| FARM.AL. S.r. L.                                | 586.570,42                          | 45.598,69                           | - 540.971,73       | proventi per gestione in esclusiva farmacie comunali anno 2008. Somma in controversia ceduta all'OSL   | 9.410,22                           | 8.101,83                             | - 1.308,39         | IVA SPLIT PAYMENT   |
| CENTRALE DEL LATTE DI ALESSANDRIA E ASTI S.p.A. | -                                   | -                                   | -                  |  | -                                  | -                                    | -                  |   |
| Rivalta Terminal Europa S.p.A.                  | -                                   | -                                   | -                  |  | -                                  | -                                    | -                  |   |

|  |   |                                       |   |              |                                       |             |  |
|--|---|---------------------------------------|---|--------------|---------------------------------------|-------------|--|
| AZIENDA SPECIALE<br>MULTISERVIZI COSTRUIRE<br>INSIEME                          | - | -                                     | - | 387.391,44   | 383.911,70                            | - 3.479,74  | -352,70,00 impegno 1004/2020 per prestazioni rese nel 2021 -<br>3.000,00 impegno 953/2020 per trasferimento concesso ma su prestazioni sospese causa COVID e rese nel 2021<br>- 127,20 IVA SPLIT PAYMENT sulle fatture emesse e da emettere<br>+ 0,16 arrotondamenti |
| Fondazione S.L.A.L.A.  | - | -                                     | - | -            | -                                     | -           | 0  |
| FOR.AL. S.c.r.l.   | - | -                                     | - | -            | -                                     | -           |  |
| Consorzio di Bacino<br>Alessandrino per la Raccolta<br>ed il trasporto dei RSU | - | -                                     | - | 1.205.053,57 | 1.153.683,57                          | - 51.370,00 | risparmio su TARI 2019 derivante da comunicazione successiva alla deliberazione di presa d'atto del Piano Finanziario consuntivo 2019  |
| C.I.S.S.A.C.A.   | - | -                                     | - | 1.031.831,41 | 1.365.616,14                          | 333.784,73  | 333.333,33 rateo a.s. 2020-2021 competenza gen- giu 2021 451,40 somma in contestazione   |
| C.S.I. Piemonte  | - | -                                     | - | 160.110,76   | 160.110,75                            | - 0,01      |  |
| Alexala  | - | manca comunicazione della partecipata | - | -            | manca comunicazione della partecipata | -           |  |
| Società Consortile Langhe<br>Monferrato Roero                                  | - | -                                     | - | -            | -                                     | -           |  |
| Banca Popolare Etica   | - | -                                     | - | -            | -                                     | -           |  |

| Organismi in fallimento:  | CREDITO DEL<br>COMUNE<br>VS/ORGANISMO<br>(A) | CREDITO AMMESSO<br>DAL CURATORE<br>FALLIMENTARE (B) | DIFFERENZA (B)-<br>(A) | NOTE   | DEBITO DEL<br>COMUNE<br>VS/ORGANISMO<br>(D) | CREDITO<br>DELL'ORGANISMO<br>VS/COMUNE (E) | DIFFERENZA (E)-<br>(D) | NOTE   |
|---|--|---|------------------------|--|---|--|------------------------|--|
| A.S.P.AL. S.r.l. in fallimento  | 3.454.178,85                                 | 7.313.139,50  | 3.858.960,65           | + euro 3.775.545,65 di competenza OSL<br>+ euro 83.415,00 imu 2019 e 2020 accertati nel 2021 | 292.297,87                                  | manca comunicazione del curatore           |                        |  |
| A.S.P.AL. S.r.l. in fallimento<br>(situazione debiti vs ASPAL e crediti di ASPAL vs Comune al 31/12/2019) |  |   |                        |  | 292.297,87                                  | 4.925.512,18                               | 4.633.214,31           | <b>saldi al 31/12/2019: la società non ha comunicato saldi al 31/12/2020</b> '+<br>3.350.782,32 di competenza OSL (ammessi) -<br>iscritto fondo contenzioso dal Comune nel 2018 +<br>13.492,95 fatture non finanziate +<br>+7.344,23 fattura non finanziata +<br>3.600,00 fatt. 24l del 2012 finanziata su<br>residuo passivo stralciato + 1.259.700,58 note<br>di credito richieste dal Comune (per le quali<br>ASPAL ha un fondo svalutazione crediti che<br>ammonta ad Euro 1.040.484,07)<br>- 1.705,77 IVA SPLIT PAYMENT |
| A.M.I.U. S.p.A. in fallimento   | 5.240.126,28                                 | 5.250.656,15  | 10.529,87              | euro 10.529,87 di competenza OSL. A<br>FCDE i crediti chirografari: 5.149.031,70             | 6.112.369,55                                | manca comunicazione del curatore           | -                      | EURO 2.950.000 SONO QUELLI AMMESSI<br>DALL'OSL E IN FONDO CONTENZIOSO. IL<br>FALLIMENTO NON HA ANCORA RICHIESTO A<br>PAGAMENTO ALCUNA SOMMA  |
| A.T.M. S.p.A. in fallimento   | 3.893.916,14                                 | 3.893.916,14  | -                      |  | 2.254.058,37                                | 7.248.920,29                               | 4.994.861,92           | EURO 203.888,18 Iva split payment<br>- EURO 3.893.916,14 DA COMPENSARE CON<br>L'ENTRATA, - EURO 1.304.833,96<br>NEL BILANCIO PREVISIONE 2021-2023<br>ANNUALITA' 2022   |





CITTÀ DI ALESSANDRIA

---

**RISORSE FINANZIARIE E TRIBUTI**

Piazza della Libertà, 1 - 15121 Alessandria

tel. 0131 515270 - fax 0131 515275

email: stefano.specchia@comune.alessandria.it - [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 22/9/2014

attesta che

1. Nel periodo 01.01.2020 – 31.12.2020 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è risultato pari a giorni 224,04;
2. L'importo dei pagamenti emessi nel periodo 01.01.2020 – 31.12.2020 relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 ammonta a Euro 40.708.543,10.

Alessandria, 05 maggio 2021

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.*

---

---

**Nota informativa sugli strumenti finanziari derivati del Comune di Alessandria, allegata al Rendiconto Generale 2020, ai sensi dell'Art. 3, Comma 8 Legge 22 dicembre 2008, n.203 (Finanziaria 2009) e del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4 - D.lgs. 118/2011**

**A) – Informazioni sull'entità e natura dei contratti derivati**

Il Comune di Alessandria (di seguito anche Comune o Ente) ha sottoscritto con **UniCredit** (di seguito anche Banca) in data 20 febbraio 2003, un contratto in derivati per un valore nominale iniziale pari a € 48.164.882,46.

Tale contratto, definito tecnicamente **Interest Rate Swap con Collar strutturato**, prevede un corridoio di oscillazione del tasso d'interesse delimitato da un livello di tasso massimo binario (*tasso Cap 1 e Cap 2*) e da un livello di tasso minimo (*tasso Floor*).

Attraverso la sottoscrizione del contratto *Swap*, il Comune ha deciso di contenere il rischio di tasso d'interesse derivante dall'oscillazione dell'indice di riferimento (Euribor 6 mesi) del Boc a tasso variabile sottostante.

**A.1) – Informazioni sui contenuti fondamentali del contratto Swap**

Il contratto *Swap* prevede:

- Data Iniziale: **20-12-2003**
  - Scadenza finale: **20-12-2027**
  - Nozionale Iniziale: **€ 48.164.882,46**
  - La banca paga al Comune, con cadenza semestrale:
    - Il **tasso variabile di riferimento** maggiorato di uno *spread* pari a **0,125%** (base di calcolo Act/360).
  - Il Comune, paga alla banca, con cadenza semestrale:
    - dal 20/12/2003 al 20/12/2015, il **tasso variabile di riferimento** senza alcuna maggiorazione (base di calcolo Act/360), a meno che non si verifichino le seguenti circostanze:
      - ✓ che il **tasso variabile di riferimento** venga fissato ad un livello inferiore al **Tasso Floor** del 2,90%; in tal caso il Comune paga per quel semestre **un tasso fisso del 2,90%**.
      - ✓ che il **tasso variabile di riferimento** venga fissato ad un livello compreso tra il 4,75% e il 5,75%; in tal caso il Comune paga per quel semestre **un tasso fisso del 4,75% (Tasso Cap 1)**.
      - ✓ che il **tasso variabile di riferimento** venga fissato ad un livello superiore al **Tasso Cap 2** del 5,75%; in tal caso il Comune paga per quel semestre il **tasso variabile di riferimento** maggiorato di uno *spread* pari a **0,37%**.
-

- dal 20/12/2015 al 20/12/2027, il **tasso variabile di riferimento** senza alcuna maggiorazione (base di calcolo Act/360), a meno che non si verificano le seguenti circostanze:
  - ✓ che il **tasso variabile di riferimento** venga fissato ad un livello inferiore al **Tasso Floor** del 4,00%; in tal caso il Comune paga per quel semestre **un tasso fisso del 4,00%**.
  - ✓ che il **tasso variabile di riferimento** venga fissato ad un livello compreso tra il 4,75% e il 5,75%; in tal caso il Comune paga per quel semestre **un tasso fisso del 4,75% (Tasso Cap 1)**.
  - ✓ che il **tasso variabile di riferimento** venga fissato ad un livello superiore al **Tasso Cap 2** del 5,75%; in tal caso il Comune paga per quel semestre il **tasso variabile di riferimento** maggiorato di uno *spread* pari a **0,37%**.

Per **tasso variabile di riferimento** si intende il tasso Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti la fine del semestre di riferimento. (fixing in arrears).

## **A.2)- Eventi finanziari di particolare rilevanza: Anno 2020**

Si indica che l'Ente, mediante accordo transattivo, ha estinto anticipatamente il contratto Swap (di seguito anche SWAP BOC) con Unicredit alla data del 04 agosto 2020. Pertanto, in data 31 dicembre 2020 il Comune di Alessandria risulta non avere più in portafoglio il contratto *Swap* in oggetto.

L'Ente, da tale transazione, ha ottenuto un risparmio di circa 3.700.000,00, potendo svincolare le somme che avrebbero dovuto essere impegnate negli anni successivi, qualora si fosse addivenuti alla scadenza naturale del contratto, fissata al 20/12/2027.

Resta solo l'ultima tranche di pagamento, che verrà liquidata entro il 30/06/2021 su residuo 2019.

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

Esercizio: 2020 - 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 |
|--|-----------------------------|--|