

ALTRI ALLEGATI

CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO E COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO - ESERCIZIO 2023

(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

(D.Lgs. 9 ottobre 2002, n.231 e s.m.i.)

PARAMETRI DELLE CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE 2023

(D.M. Interno/MEF 04/08/2023)

RELAZIONI SUL RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI ASILI NIDO E SERVIZI SOCIALI

(D.P.C.M. 1 luglio 2021)



CONTO ECONOMICO		Importo 2023	Importo 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	64.816.172,52	60.461.973,47
2	Proventi da fondi perequativi	13.221.783,41	13.143.695,27
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.477.793,28	9.664.428,18
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.347.414,95	8.658.302,58
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.130.378,33	1.006.125,60
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.374.791,91	10.886.449,21
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.318.334,36	7.777.980,26
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.056.457,55	3.108.468,95
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	12.265.610,92	13.879.812,75
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		109.156.152,04	108.036.358,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.369.624,70	4.965.524,89
10	Prestazioni di servizi	42.328.641,90	40.592.389,32
11	Utilizzo beni di terzi	518.805,30	505.655,85
12	Trasferimenti e contributi	10.867.123,67	12.003.952,94
a	Trasferimenti correnti	7.994.760,61	11.952.681,94
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	10.000,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.862.363,06	51.271,00
13	Personale	20.808.771,33	20.714.247,62
14	Ammortamenti e svalutazioni	20.669.770,53	26.625.125,62
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.624.463,57	1.613.154,53
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.097.793,40	8.879.979,08
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	328.869,05
d	Svalutazione dei crediti	9.947.513,56	15.803.122,96
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.511,41	31.006,88
16	Accantonamenti per rischi	745.668,70	6.539.141,37
17	Altri accantonamenti	933.712,97	4.708.781,10
18	Oneri diversi di gestione	2.200.627,51	2.229.360,06
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		103.441.235,20	118.915.185,65
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		5.714.916,84	-10.878.826,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	19.635,00	6.123.426,58
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	19.635,00	6.123.426,58
20	Altri proventi finanziari	87.423,97	49.189,06
Totale proventi finanziari		107.058,97	6.172.615,64
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	5.458.644,69	4.033.789,57
a	Interessi passivi	5.458.644,69	4.033.789,57
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		5.458.644,69	4.033.789,57
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-5.351.585,72	2.138.826,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	8.509.476,36	4.281.483,46
23	Svalutazioni	36.357,90	5.896.287,18
TOTALE RETTIFICHE (D)		8.473.118,46	-1.614.803,72
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	944.747,92	712.496,69
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	737.170,80	911.725,82
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	22.494.238,56	3.119.188,88
d	Plusvalenze patrimoniali	562.022,82	871.852,07
e	Altri proventi straordinari	1.017.773,35	174.765,43
Totale proventi straordinari		25.755.953,45	5.790.028,89
Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.493.164,31	12.972.530,37
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	44.966,06
d	Altri oneri straordinari	718.888,78	452.706,19
Totale oneri straordinari		15.212.053,09	13.470.202,62
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		10.543.900,36	-7.680.173,73
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		19.380.349,94	-18.034.978,15
26	Imposte	1.193.115,80	1.135.247,05
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	18.187.234,14	-19.170.225,20



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2023	Importo 2022
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
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	33.743,56	48.221,22
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	58.946,48	51.622,68
9	altre	43.691.288,74	45.252.053,24
	Totale immobilizzazioni immateriali	43.783.978,78	45.351.897,14
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	82.298.376,75	82.984.372,15
1.1	Terreni	10.247.329,47	10.176.991,61
1.2	Fabbricati	1.965.147,96	2.008.730,90
1.3	Infrastrutture	69.936.723,83	70.644.392,39
1.9	Altri beni demaniali	149.175,49	154.257,25
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	121.336.650,93	123.808.268,69
2.1	Terreni	4.570.155,46	4.490.988,27
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	115.892.318,77	118.388.724,69
a	di cui in leasing finanziario	791.130,06	791.130,06
2.3	Impianti e macchinari	350.638,65	382.664,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	207.884,46	220.858,50
2.5	Mezzi di trasporto	118.448,79	101.551,10
2.6	Macchine per ufficio e hardware	67.245,40	87.316,52
2.7	Mobili e arredi	104.642,40	109.980,11
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	25.317,00	26.185,50
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	142.518.098,83	120.348.193,29
	Totale immobilizzazioni materiali	346.153.126,51	327.140.834,13
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	84.598.590,21	76.128.190,96
a	imprese controllate	76.035.444,36	68.744.467,00
b	imprese partecipate	66.186,39	102.544,28
c	altri soggetti	8.496.959,46	7.281.179,68
2	Crediti verso	357.014,23	357.014,23
a	altre amministrazioni pubbliche	357.014,23	357.014,23
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	58.000,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	85.013.604,44	76.485.205,19
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	474.950.709,73	448.977.936,46
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	182.538,84	181.027,43
	Totale rimanenze	182.538,84	181.027,43
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	14.930.891,84	10.952.728,97
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	14.905.354,54	10.924.252,40
c	Crediti da Fondi perequativi	25.537,30	28.476,57
2	Crediti per trasferimenti e contributi	85.253.037,56	79.770.293,65
a	verso amministrazioni pubbliche	71.754.282,11	65.989.886,00
b	imprese controllate	809.927,48	845.404,54
c	imprese partecipate	403.742,00	409.583,20
d	verso altri soggetti	12.285.085,97	12.525.419,91
3	Verso clienti ed utenti	3.059.815,89	4.442.060,18
4	Altri Crediti	15.845.185,78	19.088.742,48
a	verso l'erario	0,00	57,50
b	per attività svolta per c/terzi	42,50	87,50
c	altri	15.845.143,28	19.088.597,48
	Totale crediti	119.088.931,07	114.253.825,28
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00
a	Istituto tesoriere	-9.450.060,48	0,00
b	presso Banca d'Italia	9.450.060,48	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	77.759,40	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
	Totale disponibilità liquide	77.759,40	0,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	119.349.229,31	114.434.852,71
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	594.299.939,04	563.412.789,17



Stato Patrimoniale - Passivo

COMUNE DI ALESSANDRIA

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2023	Importo 2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	83.213.738,22	83.213.738,22
II	Riserve	254.623.794,64	255.128.072,07
	b da capitale	33.631.491,88	34.430.195,40
	c da permessi di costruire	21.991.945,83	21.697.519,74
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	186.195.407,40	190.275.326,79
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
	f altre riserve disponibili	12.804.949,53	8.725.030,14
III	Risultato economico dell'esercizio	18.187.234,14	-19.170.225,20
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-112.132.846,72	-92.962.621,52
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		243.891.920,28	226.208.963,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	5.252.540,32	16.036.173,10
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		5.252.540,32	16.036.173,10
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	158.033.182,17	155.885.878,85
	a prestiti obbligazionari	10.656.167,50	13.123.546,54
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	31.084.684,52	34.736.434,64
	c verso banche e tesoriere	21.572.787,91	11.533.692,58
	d verso altri finanziatori	94.719.542,24	96.492.205,09
2	Debiti verso fornitori	53.459.330,94	44.047.534,67
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.252.807,90	9.934.068,06
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b altre amministrazioni pubbliche	3.462.979,16	3.054.565,64
	c imprese controllate	200.000,00	200.000,00
	d imprese partecipate	0,00	0,00
	e altri soggetti	2.589.828,74	6.679.502,42
5	altri debiti	9.601.157,57	12.349.780,41
	a tributari	1.836.225,97	1.419.984,23
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	780.839,75	1.281.243,75
	c per attività svolta per c/terzi (2)	3.703,69	5.271,47
	d altri	6.980.388,16	9.643.280,96
TOTALE DEBITI (D)		227.346.478,58	222.217.261,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	2.373.796,00	1.904.871,38
II	Risconti passivi	115.435.203,86	97.045.519,13
	1 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	114.802.911,61	96.392.768,93
	a da altre amministrazioni pubbliche	102.151.812,73	84.386.860,10
	b da altri soggetti	12.651.098,88	12.005.908,83
	2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3 Altri risconti passivi	632.292,25	652.750,20
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		117.808.999,86	98.950.390,51
TOTALE DEL PASSIVO		594.299.939,04	563.412.789,17
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	6.361.413,15	11.305.630,34
	2) beni di terzi in uso	30.906,79	32.481,79
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		6.392.319,94	11.338.112,13

COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023

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

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

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

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

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

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

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

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

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

Come richiesto dai principi contabili vigenti, lo Stato Patrimoniale al 31/12/2023, per quanto concerne la valorizzazione delle immobilizzazioni materiali, è allineato con l'aggiornamento delle consistenze inventariali dei beni immobili effettuato dal Settore Urbanistica e dei beni mobili effettuato dal Settore Risorse Finanziarie, Programmazione e Bilancio 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 2023, 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 Settore Urbanistica.

Nel 2023 non si sono verificate diminuzioni di valore delle immobilizzazioni dovuti a valutazioni del Settore Urbanistica: la posta di conto economico "altre svalutazioni delle immobilizzazioni" è pari a zero. La riduzione di valore delle immobilizzazioni non riconducibile ad alienazioni deriva dalla soppressione di subalterni e/o mappali ed è pari a euro 1.960.412,20. La diminuzione di valore ha generato insussistenze dell'attivo.

Nel 2023 non ci sono stati aumenti di valore delle immobilizzazioni dovuti a valutazioni del Settore Urbanistica da allocare tra le riserve di rivalutazione. Gli incrementi di valore non determinati da acquisizioni sono dovuti sia a nuovi accatastamenti che alla creazione di nuove particelle catastali in seguito a soppressioni, sia ad acquisizioni di immobili a titolo gratuito e sono pari ad euro

1.465.338,40: hanno generato sopravvenienze attive.

Anche quest'anno è stato utilizzato il modulo "inventari" del programma di contabilità e le rilevazioni contabili, compreso il calcolo delle quote di ammortamento, sono state effettuate in maniera automatica traendo dalle movimentazioni inventariali. Sono state poi "integrate" e corrette manualmente relativamente ad alcune tipologie di movimenti quali: rivalutazioni, svalutazioni, acquisizioni a titolo gratuito.

Di seguito si riportano i prospetti riepilogativi delle consistenze inventariali – beni immobili e beni mobili – al 31/12/2023, complete delle variazioni in aumento e in diminuzione effettuate.

VARIAZIONI E CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2023 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - BENI IMMOBILI																
CODICE MANO DEI CONTI INGRESSO	DESCRIZIONE	CATEGORIE				INCREMENTI 2023				DECREMENTI 2023				VALORE RESIDUO 31/12/2023		
		VALORE 01/01/2023	FONDO AMMORTO 1/1/2023	VALORE RESIDUO 1/1/2023	VALORE RESIDUO 31/12/2023	acquisizioni	variazioni ufficio	ridistribuite	sal finali	alienazioni	variazioni ufficio	ridistribuite	SALDO 31/12/2023 AL LORDO FONDI di AS		QUOTA AMMORTAMENTO 2023	INCREMENTI PER RICLASSIFICHE
1.2.2.02.03.01.001	Terreni demaniali	10.176.591,60	-	10.176.591,60	64.700,00	96.611,74	3.609,89	-	-	87.363,79	-	10.247.329,66	43.582,94	-	10.247.329,66	
1.2.2.02.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	2.179.142,28	17.041,63	2.008.790,90	-	-	-	-	-	-	-	2.179.142,28	136.741,63	-	1.965.147,96	
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c. (*)	5.097.951,88	2.083.949,13	3.014.102,75	114.700,00	-	-	-	-	-	-	5.097.951,88	-	-	2.877.361,12	
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c. (*)	1.907.379,37	-	1.907.379,37	-	-	-	-	-	-	-	1.907.379,37	-	-	2.020.056,01	
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico (*)	83.386.525,12	30.824.601,54	52.561.923,58	20.147,40	-	-	-	-	-	-	83.386.525,12	2.515.827,25	-	50.520.478,28	
1.2.2.02.09.03.001	Impianti sportivi (*)	22.902.766,04	8.083.576,69	14.819.189,35	-	-	-	-	-	-	-	22.902.766,04	688.803,10	-	14.235.042,83	
1.2.2.03.02.01.001	Demanio idrico	178.829,60	24.572,35	154.257,25	-	-	-	-	-	-	-	178.829,60	5.081,76	-	149.175,49	
1.2.2.03.02.01.001	Terreni agricoli (*)	138.648,88	-	138.648,88	-	-	-	-	-	-	-	138.648,88	-	-	138.648,88	
1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili (**)	2.444.939,12	-	2.444.939,12	-	-	-	-	-	-	-	2.444.939,12	-	-	2.411.423,67	
1.2.2.02.09.02.001	Terreni edificabili (**)	50.194.481,92	23.982.582,76	26.211.909,16	-	-	-	-	-	-	-	50.194.481,92	1.021.768,14	-	26.198.275,72	
1.2.2.02.09.02.001	Infrastrutture demaniali	109.250.425,67	38.006.032,28	70.644.393,39	-	-	-	-	-	-	-	109.250.425,67	3.357.197,66	-	69.936.723,83	
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso abitativo (*)	10.177.718,01	4.079.299,61	6.098.418,40	-	-	-	-	-	-	-	10.177.718,01	234.809,37	-	7.426.364,21	
1.2.2.02.09.18.001	Musei teatri e biblioteche (*)	18.196.111,61	8.163.299,61	10.032.812,00	-	-	-	-	-	-	-	18.196.111,61	516.433,78	-	8.534.725,50	
1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido (*)	3.370.001,51	1.318.103,82	2.051.897,69	-	-	-	-	-	-	-	3.370.001,51	117.012,21	-	2.682.466,08	
1.2.2.02.09.05.001	Fabbricati rurali (*)	6.695.583,94	3.077.111,10	3.618.472,84	-	-	-	-	-	-	-	6.695.583,94	200.867,53	-	3.417.605,31	
1.2.2.02.10.04.001	Opere d'arte (*)	386.277.505,55	120.413.447,27	265.864.058,28	179.400,00	1.285.938,40	4.322,02	3.830,17	197.226,29	1.860.412,20	4.322,02	381.747.899,61	8.838.125,37	-	202.760.844,54	
Totale																

VARIAZIONI E CONSISTENZA AL 31/12/2023 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - BENI MOBILI															
CONTO	DESCRIZIONE	CATEGORIE				INCREMENTI 2023				DECREMENTI 2023				VALORE RESIDUO 31/12/2023	
		VALORE 01/01/2023	FONDO AMMORTAMENTO O 1/1/2023	VALORE RESIDUO 1/1/2023	VALORE RESIDUO 31/12/2023	acquisizioni	variazioni ufficio	alienazioni	rotamazione	SALDO 31/12/2023 AL LORDO FONDI	QUOTA AMMORTAMENTO 2023	DECREMENTI FONDO			
1.2.2.02.03.01.001	Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	104.224,13	69.546,73	34.677,40	-	-	-	-	-	-	-	104.224,13	20.844,82	-	13.832,58
1.2.2.02.03.01.001	Acquisto software	93.182,58	57.884,56	35.298,02	3.416,00	-	-	-	-	-	-	96.598,58	18.805,04	-	19.910,98
1.2.2.02.03.01.001	Software	51.622,68	21.751,20	29.868,48	46.464,92	-	-	-	-	-	-	98.087,60	17.386,92	-	58.946,48
1.2.2.02.03.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	51.722.355,90	6.470.302,66	45.252.053,24	-	-	-	-	-	-	-	51.729.020,19	1.567.428,79	-	43.691.288,74
1.2.2.02.01.99.999	Mezzi di trasporto ad uso civile di sicurezza e ordine pubblico mac	2.411.975,93	2.310.423,93	101.551,10	79.330,00	-	-	-	197.226,29	4.385,15	-	2.289.693,59	62.432,31	201.811,44	118.448,79
1.2.2.02.03.01.001	Mobile e arredi per ufficio	2.621.798,33	2.617.144,39	4.653,94	37.264,11	-	-	-	-	551,13	-	2.658.511,31	25.869,40	551,13	16.048,65
1.2.2.02.03.99	Mobile e arredi n.a.c.	1.771,51	354,30	1.417,21	-	-	-	-	-	-	-	1.771,51	0,00	-	1.417,21
1.2.2.02.03.99.001	Mobile e arredi n.a.c.	1.312.793,04	1.288.884,08	103.909,96	36.516,50	-	-	-	-	8.683,02	-	1.340.696,52	53.318,92	8.683,02	87.176,54
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	1.069.323,71	686.659,71	382.664,00	3.013,40	-	-	-	-	12.071,67	-	1.060.265,44	24.539,44	1.572,36	390.638,65
1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	5.063,96	2.383,96	2.680,00	-	-	-	-	-	-	-	5.063,96	154,25	-	2.525,75
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	1.295.138,65	1.076.960,15	218.178,50	8.028,20	-	-	-	-	91,50	-	1.303.075,35	20.847,99	91,50	205.350,71
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	108.062,91	108.062,91	-	-	-	-	-	-	55,64	-	108.007,27	0,00	55,64	-
1.2.2.02.07.01.001	Server	84.402,88	48.402,33	36.027,55	-	-	-	-	-	84.429,88	-	84.429,88	18.013,81	-	18.013,74
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	179,95	179,95	-	693,24	-	-	-	-	-	-	873,19	693,24	-	-
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	69.899,57	67.102,88	1.986,69	3.098,00	-	-	-	-	1.223,20	-	70.944,37	2.081,26	1.223,20	3.003,43
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	910.790,55	861.488,27	49.302,28	47.949,96	-	-	-	-	22.657,46	-	936.083,05	50.848,91	22.482,36	46.228,23
1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	30.336,54	30.336,54	-	-	-	-	-	-	-	-	30.336,54	0,00	0,00	-
1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	25.317,00	-	25.317,00	-	-	-	-	-	-	-	25.317,00	0,00	-	25.317,00
1.2.2.02.12.01.001	Materiale bibliografico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-
1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi	6.266,63	5.398,13	868,50	-	-	-	-	-	-	-	6.266,63	868,50	-	-
TOTALE		61.923.722,55	15.643.269,68	46.280.452,87	265.844,33	6.664,29	49.718,77	197.226,29	49.718,77	61.949.286,11	1.884.131,60	236.270,65	44.658.155,48		

Immobilizzazioni finanziarie

Sono valutate, in applicazione dei nuovi principi contabili, con il metodo del Patrimonio Netto. Rivalutazioni e svalutazioni, derivanti dalle variazioni di patrimonio netto da un anno all'altro nei bilanci approvati degli organismi partecipati, sono rilevate nel Conto Economico.

PARTECIPAZIONI AL 31/12/2023					
	01/01/2023	Incrementi	Decrementi		31/12/2023
		RIVALUTAZIONE PN	ALIENAZIONE	SVALUTAZIONE PN	
Partecipazioni in imprese controllate					
ATM					
AMAG	67.153.284,81	7.216.717,68			74.370.002,49
AMIU s.p.a. (fallita)					-
ASPAL S.P.A in liquidazione	-				
SVIAL s.r.l. in fallimento					
A.R.AL S.R.L.	1.591.182,19	74.259,68		-	1.665.441,87
VALORIAL s.r.l. in fallimento				-	-
	68.744.467,00	7.290.977,36			76.035.444,36
Partecipazioni in partecipate					
Centrale del Latte S.P.A. (*)	102.544,28			- 36.357,89	66.186,39
	102.544,28	-		- 36.357,89	66.186,39
Partecipazioni in altre imprese					
Fondazione SLALA					
Alexala	9.540,92	326,81			9.867,73
Ag. Sviluppo Territ. LA.MO.RO.	50.628,82	160,49			50.789,31
FOR.AL. (**)	55.145,80	-			55.145,80
Cissaca	4.829.628,90	1.218.011,69			6.047.640,59
Consorzio di Bacino	1.635.460,60	0,01			1.635.460,61
Banca Popolare Etica	2.719,21		2.719,21		-
Azienda Speciale Costruire Insieme	338.332,00				338.332,00
CSI Piemonte	359.723,43			- 0,01	359.723,42
	7.281.179,68	1.218.499,00	2.719,21	- 0,01	8.496.959,46

VALUTAZIONE CON IL METODO DEL PATRIMONIO NETTO ULTIMI BILANCI APPROVATI (31/12/2022)

(*) bilancio al 30/06/2022

(**) bilancio al 31/08/2022

Crediti

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

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

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 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 enon è di importo pari a quello inserito nel conto del bilancio. La differenza è riconducibile all'importo dei cosiddetti "crediti stralciati" dalla contabilità finanziaria e pari ad euro 7.588.913,20, nonché al decremento del Fondo Svalutazione relativo ai crediti, mantenuti in contabilità finanziaria ma stornati in contabilità economico patrimoniale poiché il relativo importo (euro 69.351,99) corrisponde alla consistenza dei depositi postali al 31/12/2023 (per questi crediti non è stata emessa reversale di incasso nel 2023).

L'accantonamento 2023 a conto economico è pari a euro 9.947.513,56.

I crediti di durata residua superiore a cinque anni sono riferiti a finanziamenti concessi ad imprese controllate e sono relativi al rimborso quota capitale dei mutui per fognature e depurazione contratti in nome e per conto del Comune da parte di AMAG RETI IDRICHE S.p.A. pari ad euro 809.927,48. Sono allocati nell'attivo dello Stato Patrimoniale alla voce C II 2 b "Crediti per trasferimenti e contributi - imprese controllate".

Debiti

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

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

I debiti da finanziamento di durata residua superiore ai cinque anni sono riferibili a mutui e finanziamenti ottenuti dall'Ente e sono pari ad euro 158.033.182,17 e comprendono euro 20.368.872,45 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 31/12/2023 è pari ad euro 5.252.540,32 e ricomprende:

1. euro 2.508.053,24 a titolo di fondo contenzioso. Nel 2023 è stata rilevata una riduzione del fondo accantonato per euro 8.462.722,33. La riduzione è dovuta essenzialmente allo storno del fondo costituito negli esercizi precedenti e relativo alla controversia con il Fallimento A.S.P.Al. s.r.l., in seguito alla transazione della stessa. Il fondo è stato inoltre applicato per euro 2.799.217,80, somma necessaria per far fronte ai debiti nati dalla chiusura dei contenziosi in essere. L'accantonamento dell'anno a fronte dei rischi per contenzioso è pari ad euro 745.668,70

2. euro 172.808,69 a titolo di altri accantonamenti destinati al rinnovo contrattuale del personale dipendente, indennità di fine mandato del Sindaco e copertura dei debiti fuori bilancio potenziali. Nel 2023 è stata rilevata una riduzione del fondo accantonato per euro 3.938.467,63 accantonati l'anno precedente a titolo di ripiano della quota di disavanzo 2023 del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale applicato nel 2023
3. euro 2.517.420,10 a titolo di fondo garanzia dei debiti commerciali previsto dalla Legge n. 160 del 2019
4. euro 54.258,29 a titolo di fondo per la copertura della perdita di esercizio chiuso al 30/6/2022 della società partecipata Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a. (calcolato sulla base della partecipazione del Comune di Alessandria pari al 6,9%).

Il fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo dell'esercizio in chiusura in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce nell'attivo dello stato patrimoniale ai sensi del paragrafo 6.2 punto b1) dell'allegato 4/3 al D. Lgs 118/2011.

FONDI RISCHI E ONERI	01/01/2023	incrementi	decrementi	31/12/2023
Fondo contenzioso	10.225.106,87	745.668,70	- 8.462.722,33	2.508.053,24
Fondo perdite società partecipate	54.258,29			54.258,29
Altri fondi	4.052.887,84	120.212,97	- 4.000.292,12	172.808,69
Fondo garanzia debiti commerciali	1.703.920,10	813..500,00		2.517.420,10
	16.036.173,10	1.679.381,67	- 12.463.014,45	5.252.540,32

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 31/12/2023 sono pari a euro 115.435.203,86 e si riferiscono:

- per euro 114.802.911,61 a contributi agli investimenti
- per euro 632.292,25 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 31/12/2023, pari ad euro 2.373.796,00, costituisce la valorizzazione dei ratei passivi di debito per costi relativi a retribuzione, a indennità ed oneri contributivi e fiscali del personale.

Patrimonio Netto

Le modifiche al principio contabile 4.3 per l'esercizio 2023 hanno previsto l'aggiornamento dello schema di bilancio per quanto riguarda le voci di classificazione del Patrimonio Netto. In particolare, con la finalità di agevolare l'analisi della situazione patrimoniale dell'ente, sono state introdotte due nuove voci. Di fatto il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio è articolato nelle seguenti poste:

- I) *fondo di dotazione;*

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

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

In particolare:

AI) Fondo di dotazione

Il fondo dotazione è quantificato in euro 83.213.738,22.

AII) Riserve

L'importo di euro 254.623.794,64 è determinato dalla consistenza di poste di segno contrapposto:

b) RISERVE DA CAPITALE

Riserve da capitale	33.631.491,88
---------------------	---------------

c) RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE

Riserve da permessi di costruire	21.991.945,83
----------------------------------	---------------

d) 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	186.195.407,40
--	----------------

f) ALTRE RISERVE DISPONIBILI

Altre riserve disponibili	12.804.949,53
---------------------------	---------------

Il valore delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali è stato adeguato al valore di inventario al 31/12/2023 dei beni demaniali, indisponibili e culturali al netto dei rispettivi fondi ammortamento. Nell'anno 2023 è stata contabilizzata una riduzione per euro 4.079.919,39 ed un incremento delle "altre riserve disponibili" come previsto dal principio contabile Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

A III) Risultato economico dell'esercizio

L'esercizio 2023 si chiude con un risultato economico positivo pari a euro 18.187.234,14

A IV) Risultati economici di esercizi precedenti

Accoglie i risultati economici degli esercizi precedenti ed è pari ad euro - 112.132.846,72.

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 2023, 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 8.509.476,36 – D 22) rivalutazione partecipazioni in applicazione del metodo del "patrimonio netto"
- euro 562.022,82 – E 24 d) plusvalenze patrimoniali derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni materiali per euro 559.066,55 e dal plusvalore realizzato con l'acquisto di titoli di Stato per euro 2.956,27
- euro 1.511,41 – B 15) variazione in diminuzione delle rimanenze finali beni di consumo
- euro 22.494.238,56 – E 24 c) sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. L'importo delle insussistenze del passivo rilevate dalla contabilità finanziaria è pari a euro 2.569.975,65. Sono, inoltre, state rilevate insussistenze del passivo relativamente allo storno degli importi in eccedenza del Fondo Crediti di dubbia esigibilità e del Fondo Contenzioso. L'importo delle sopravvenienze attive è pari a euro 10.848.448,91. Deriva sostanzialmente dai seguenti importi:
 - per euro 1.285.938,40 da rilevazioni inventariali relative alla creazione di particelle catastali
 - per euro 179.400,00 dall'acquisizione di terreni e fabbricati a titolo gratuito
 - per euro 3.938.467,63 dall'utilizzo del Fondo Rischi accantonati l'anno precedente a titolo di ripiano della quota di disavanzo 2023 del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale ed applicato nel 2023
 - per euro 2.845.592,06 dalla rettifica delle scritture generate dagli impegni di spesa relativi alla erogazione di contributi agli investimenti ad AMAG MOBILITA' S.P.A. per acquisto di mezzi elettrici a metano
 - per euro 250.000,00 dalla rettifica della scrittura generata dall'accertamento in entrata relativo all'alienazione del fabbricato "Farmacia Orti", alienazione avvenuta nel 2024 (Rep. n. 8036 – Raccolta n. 5715 – atto del 28/03/2024)
 - per euro 1.955.363,34 da rettifiche inventariali.

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 2023 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 36.357,90 – D 23) svalutazione partecipazioni in applicazione del metodo del “patrimonio netto”
- euro 2.373.796,00 – compresi in B 13) costi del personale e in E 26) IRAP retributiva-derivanti dalla scrittura di assestamento dei ratei passivi relativi ai costi del personale
- euro 10.722.256,97 – B 14 a) e b) ammortamenti delle immobilizzazioni
- euro 14.493.164,31 – E 25 b) sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. L'importo delle insussistenze dell'attivo è pari ad euro 14.359.940,47 e comprende insussistenze rilevate dalla contabilità finanziaria per euro 12.396.809,06 (al netto delle insussistenze dell'attivo generate dall'eliminazione di residui per i quali era stato iscritto un accantonamento a FCDE) e insussistenze nate in seguito a rilevazioni inventariali soppressione di subalterni e/o mappali per euro 1.960.412,20 . Le sopravvenienze passive derivano essenzialmente dallo storno dei crediti diversi per incassi 2023 di residui attivi su mutui anni precedenti. La matrice di correlazione, infatti, contabilizza gli incassi alimentando, erroneamente, in A il conto di debito di finanziamento.

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari ammontano complessivamente ad euro 107.058,97 e derivano per euro 19.635,00 da utili 2022 realizzati dall'Azienda Speciale Costruire Insieme e distribuiti all'Ente nel 2023 e per euro 33.893,58 da interessi attivi per rimborsi mutui fognature e depurazione da parte di AMAG RETI IDRICHE. L'importo rimanente corrisponde agli accertamenti del titolo III delle entrate relativi ad interessi attivi.

Tra i costi della gestione si annoverano oneri finanziari per euro 5.458.644,69 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 2023 (C21 a)

DESCRIZIONE	IMPORTO 2023
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	495.000,00
Interessi passivi su anticipazioni Enti Locali dissestati (MEF)	407.623,50
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.093.247,40
Interessi passivi ad altre imprese su finanziamenti a m/l termine	284.485,21
Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	759.654,79
Interessi di mora a Amministrazioni Locali	3.045,51
Interessi di mora ad altri soggetti	211.672,82
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	1.203.915,46
	5.458.644,69

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 2023 sono pari ad euro 480.966,55 (comprensivi di IRAP).

Il compenso relativo ai componenti dell'OREF per l'esercizio 2023 è pari ad euro 63.495,03.

Numero medio dei dipendenti ripartito per categoria

CATEGORIA	POSTI COPERTI AL 31/12/2023
DIRIGENTI	6
D	118
C	236
B	99
A	17
TOTALE	476

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

Conti d'ordine

Impegni su esercizi futuri

L'importo iscritto è pari a euro 6.361.413,15 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 2024.

Fidejussioni

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

Bilancio consolidato

L'Ente approva il bilancio consolidato entro il 30 settembre di ogni esercizio. Il bilancio del "Gruppo Comune di Alessandria" viene redatto dall'Ufficio Servizio Contabilità Generale e Bilancio Consolidato 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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art.2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico dell'Ente.

COMUNE DI ALESSANDRIA
Provincia di Alessandria

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA
SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE
NELL'ANNO 2023_____**

(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 2023.

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

DATA 22/02/2024

IL SEGRETARIO DELL'ENTE

Enette Boelo



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

[Signature]

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO^{1,2}

[Signature]
[Signature]

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 2023 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 31/12/2023 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.
- La Centrale del Latte di Alessandria e Asti S.p.A.
- Azienda Speciale Multiservizi Costruire Insieme
- Fondazione S.L.A.L.A.
- FOR.AL S.c.r.l.
- Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani
- C.I.S.S.A.C.A.
- C.S.I. Piemonte
- Alexala S.c.r.l.
- Società Consortile Langhe Monferrato Roero
- A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione
- VALOR.I.AL. s.r.l. in liquidazione
- S.V.I.AL. s.r.l. in fallimento

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.

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.	65.000,00	65.000,00	-		-	-	-	
AMAG RETI IDRICHE S.p.A.	366.645,23	441.195,38	74.550,15	+EURO 142.794,03 QUOTA CANONE ATO 2023 DA ACCERTARE NEL 2024 +EURO 49.648,39 RIMBORSO QUOTA CAPITALE E INTERESSI MUTUI FOGNATURE E DEPURAZIONE DA ACCERTARE NEL 2024 -EURO 117.892,27 RIMBORSO RIFACIMENTI IMPIANTI PER CUI AMAG ISCRIVERA' IL DEBITO NEL 2024 (SAL FINALE DA PARTE DEL COMUNE) Non pervenuta asseverazione	499.892,35	312.732,86	- 187.159,49	-EURO 59.221,93 IVA SPLIT PAYMENT -EURO 127.937,64 PRESTAZIONI NON ANCORA CONSUNTIVATE DA AMAG RETI IDRICHE +EURO 0,08 ARROTONDAMENTI Non pervenuta asseverazione
AMAG RETI GAS S.p.A.	288.717,00	18.383,47	- 270.333,53	-EURO 270.333,53 IVA SPLIT PAYMENT Non pervenuta asseverazione	-	-	-	Non pervenuta asseverazione
ALEGAS. S.r.L.	19.105,00	-		NON E' PERVENUTO EC (sollecito via mail del 18/3/2024) sollecito via PEC prot 33080 del 9/4/2024)	557,00	-		NON E' PERVENUTO EC (sollecito via mail 18/3/2024 sollecito via PEC prot 33080 del 9/4/2024)
AMAG AMBIENTE S.p.A.	-	-	-	Non pervenuta asseverazione	2.270.603,44	1.108.781,94	- 1.161.821,50	-EURO 1.096.755,55 FATTURE CEDUTE A BANCA SISTEMA, -EURO 103.240,79 IVA SPLIT PAYMENT -EURO 57.485,05 IMPEGNI 2023 E PRECEDENTI PER PRESTAZIONI NON RENDICONTATE DA AMAGAMBIENTE +EURO 19.450,04 IMPONIBILE FATTURA DA EMETTERE IN CONTENZIOSO PER PRESTAZIONI RELATIVE ALLA RIMOZIONE AMIANTO + EURO 76.209,85 CONGUAGLIO NEVE STAGIONE 2023-2024 FINANZIATA NEL 2024 Non pervenuta asseverazione
TELENERGIA S.p.A.	-	-	-		-	-	-	
A.R.AL. S.p.A.	460,38	667.813,94	667.353,56	EURO 623.876,0 crediti chirografari per escussione fidejussione per cui sono stati emessi Sfp +EURO 35.352,96 crediti chirografari per escussione fidejussione che verranno accertati in competenza al momento dell'incasso + EURO 8.121,45 FCDE iscritto dal Comune su crediti chirografari +EURO 3,15 arrotondamenti	1.177.160,99	1.769.104,91	591.943,92	+ EURO 149.743,28 interessi di mora per ritardati pagamenti 2020-2021-2022 accantonati in fondo contenzioso al 31/12/2022 +EURO 5.977,84 interessi di mora per ritardati pagamenti 2023 (fattura respinta) -EURO 104.723,98 IVA SPLIT PAYMENT +EURO 566.144,04 imponibili delle fatture 354/E, 355/E, 356/E pagate con mandato 13159 del 29/12/2023 e accreditate con valuta 2/1/2024 -EURO 25.197,26 eccedenza impegni (nc da ricevere)

AMAG MOBILITA' S.p.A.	2.651.716,57	2.602.231,60	- 49.484,97	+EURO 2.158,60 corrispettivo scuolabus dicembre 2023 il cui ammontare è stato comunicato nel 2024 - EURO 51.643,57 differenza su canone concessorio 2023	3.543.734,76	3.377.540,57	- 166.194,19	"EURO 2.557,23 fatture in contestazione per le quali è stato chiesto lo storno -EURO 52.638,34 IVA SPLIT PAYMENT -EURO 39.864,08 residui relativi a servizio trasporto disabili e trasporto alunni per i quali il contratto è per annualità e non per anno solare, vengono emesse fatture mensili con lo stesso importo ed un conguaglio finale -EURO 11.171,00 residui relativi a prestazioni rese alla Ludoteca e alla scuola di infanzia Il Girotondo non consuntiva al 31/12/2023 -EURO 1.980,00 residui relativi a fatture da ricevere e non inserito in fatture da emettere nell'E/C di AMAG MOBILITA' -EURO 63.098,00 residui relativi a trasferimento (DD di liquidazione 2189 del 28/12/2023)
CENTRALE DEL LATTE DI ALESSANDRIA E ASTI S.p.A.	-	-	-		-	-	-	
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI COSTRUIRE INSIEME	-	-	-		204.392,00	203.600,16	- 791,84	-792,00 IVA SPLIT PAYMENT; + 0,16 arrotondamenti
Fondazione S.L.A.L.A.	-	-	-		-	-	-	
FOR.AL. S.c.r.l.	-	-	-		-	-	-	
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il trasporto dei RSU	-	-	-		-	-	-	
C.I.S.S.A.C.A.	-	-	-		1.940.479,39	1.336.471,48	- 604.007,91	+ EURO 5.960,00 fatt 490/2021 in attesa di nota di credito +EURO 166.218,88,00 previsione AES a.s. 2023-2024 esigibile nell'esercizio 2024 -EURO 4.539,14 progetti relativi alla disabilità di comunicazione (a.s. 2023/2024) esigibile nel 2024 -EURO 134.919,24 Fondo Sociale Ucraina (accertato dal CISSACA al momento dell'incasso) -EURO 636.728,41 Fondo di Solidarietà comunale 2023 (accertato dal CISSACA al momento dell'incasso)
C.S.I. Piemonte	-	-	-		39.914,29	7.337,40	- 47.251,69	-EURO 18.257,22 sono stati mantenuti residui per far fronte agli impegni relativi al progetto di migrazione a "Nivola" già avviato ma non ancora completato e consuntivato -EURO 24.305,64 nc non ancora collegata ad impegno di spesa -EURO 2.753,67 nc di credito da ricevere -EURO 1.935,16 impegni mantenuti a fronte di
Alexala	-	-	-		-	-	-	
Società Consortile Langhe Monferrato Roero	-	-	-		-	-	-	
A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione	-	-	-		-	-	-	
VALOR.I.AL. S.r.l. in liquidazione	-	-	-		-	-	-	
Organismi in fallimento:	CREDITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (A)	DEBITO DELL'ORGANISMO VS /COMUNE (B)	DIFFERENZA (B)-(A)		DEBITO DEL COMUNE VS/ORGANISMO (D)	CREDITO DELL'ORGANISMO VS/COMUNE (E)	DIFFERENZA (E)-(D)	NOTE
SVIAL s.r.l. in fallimento	-	-	-	NOTE	-	-	-	



CITTÀ DI ALESSANDRIA

RISORSE FINANZIARIE, PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, RISORSE UMANE E PATRIMONIO

Il Dirigente responsabile

Dott. Roberto Salvaia

roberto.salvaia@comune.alessandria.it

OGGETTO: Attestazione dei tempi medi di pagamento (periodo 01.01.2023 – 31.12.2023).

I SOTTOSCRITTI

Giorgio Angelo Abonante, Sindaco del Comune di Alessandria,

Roberto Salvaia, Dirigente del Settore Risorse Finanziarie, Programmazione, Bilancio, Risorse Umane, Patrimonio,

VISTI

- Il D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231 ad oggetto: “Attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento delle transazioni commerciali”;
- gli artt. 8, primo comma, lett. c) e 41 del D.L. n. 66/2014, convertito con modificazioni in Legge 23 giugno 2014 n. 89;
- l’art. 9, comma 8, del DPCM 22 settembre 2014 (G.U.R.I. Serie Generale in data 14/11/2014);

ATTESTANO quanto segue

- nel periodo 01.01.2023 - 31.12.2023 l’indicatore di tempestività dei pagamenti è risultato pari a giorni 14,98;
- l’importo dei pagamenti emessi nel periodo 01.01.2023 – 31.12.2023, relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231 ammonta ad euro 11.112.625,54.

Alessandria li 02 febbraio 2024

Il Dirigente Responsabile

Dott. Roberto Salvaia (*)

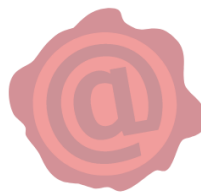
ROBERTO
SALVAIA
09.02.2024
14:11:10
GMT+01:00



Il legale rappresentante dell’Ente

Dott. Giorgio Angelo Abonante (*)

GIORGIO
ANGELO
ABONANTE
12.02.2024
07:40:27
GMT+01:00



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

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

Esercizio: 2023 - 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
--	-----------------------------	--

Rendicontazione del raggiungimento degli obiettivi di servizio del settore asili nido - anno 2023

Le risorse assegnate al Comune di Alessandria nell'anno 2023, secondo quanto previsto dalla nota metodologica *"Obiettivi di servizio asili nido e modalità di monitoraggio per la definizione del livello dei servizi offerto per il 2023 – Allegato Utenti e risorse aggiuntive"* (Sose-U- Prot.n.209 del 27.02.2023), sono risultate pari ad **euro 345.061,77** per il potenziamento di n° 15 posti nei servizi educativi dell'Infanzia da aggiungersi ai n° 30 già potenziati nell'anno 2022 per un totale di n° 45 posti (quota a bambino pari a € 7.668,03).

Le risorse assegnate, come specificato nella nota, erano vincolate all'attivazione del servizio per gli utenti aggiuntivi, soggette alla rendicontazione da parte dei comuni ed utilizzate potenziando il servizio nei seguenti modi:

1. ampliando la disponibilità del servizio negli asili nido comunali (nuove strutture o attivazione di posti inutilizzati), in gestione diretta o esternalizzata;
2. trasferendo le risorse aggiuntive assegnate in base ad accordi con comuni vicini che svolgono il servizio di asilo nido, con riserva di nuovi posti;
3. trasferendo le risorse aggiuntive assegnate all'Ambito territoriale di riferimento o ad altra forma associata con vincolo di nuovi utenti nel Comune stesso e/o nell'Ambito territoriale di riferimento;
4. ricorrendo a convenzioni con gli asili nido o micronidi privati, con riserva di nuovi posti;
5. trasferendo le risorse aggiuntive assegnate alle famiglie con voucher/contributi per fruire del servizio di asilo nido o micronido sul territorio;
6. altre modalità autonomamente determinate riconducibili ai servizi educativi per l'infanzia di cui all'articolo 2, comma 3, lettera b) e lettera c), punti 1 e 3, del decreto legislativo 13 aprile 2017, n. 65, strutturati su almeno 5 giorni a settimana e con almeno 4 ore di frequenza giornaliera con affidamento, dei bambini in età 3-36 mesi iscritti, ad uno o più educatori in modo continuativo.

A seguito dell'analisi del risultato delle iscrizioni ai nidi comunali nell'anno 2023, le domande pervenute al Servizio "Politiche educative" sono state pari a n. 218 e grazie al FSC-2023 sono state accolte n° 101 famiglie anziché n° 86.

L'Amministrazione Comunale con la D.G.C. n. 130 del 15.05.2023 ha provveduto, mantenendo il livello raggiunto con il FSC 2022, a deliberare il potenziamento dei posti per l'anno 2023 nei nidi d'infanzia Comunali individuando:

- nell'ex alloggio di custodia della Scuola Secondaria di 1 grado Cavour - via Santa Maria di Castello n°9 Alessandria, lo spazio idoneo al potenziamento della sezione lattanti (nella fascia di età di bambini e bambine da 3 mesi e i 12 mesi) del nido d'infanzia comunale "Il Campanellino"per un totale **di n. 10 minori**;
- nei nidi d'infanzia comunali "P.Trucchi" e "I Girasoli" gli spazi idonei a completare il numero di posti di potenziamento per l'anno 2023 per un totale **di n. 5 minori** (nella fascia d'età di bambini e bambine dai 12 mesi ai 36 mesi).

Trasferimento quota del FSC anno 2023 vincolata allo sviluppo dei Servizi Sociali (art. 1 comma 791 Legge n. 178/2020) al Consorzio C.I.S.S.A.C.A. Relazione in merito all'utilizzo delle risorse.

La dotazione del FSC vincolata allo sviluppo dei servizi sociali è impiegata esclusivamente per il raggiungimento di Obiettivi di Servizio fissati dal D.P.C.M. 1 luglio 2021 ad oggetto "*Obiettivi di servizio e modalità di monitoraggio per definire il livello dei servizi offerti e l'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali*", integrato con la Nota Metodologica SOSE del 17 maggio 2023.

L'Amministrazione comunale di questo Ente, con il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2023/2025 approvato con delibera del C.C. n. 17 del 02/03/2023, ha delineato l'impiego delle risorse straordinarie del Fondo di Solidarietà Comunale attraverso il coinvolgimento del Consorzio socio assistenziale dell'Alessandrino (C.I.S.S.A.C.A) all'interno della missione 12-Diritti Sociali, Politiche Sociali e Famiglia, programma 04, degli interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale.

In conseguenza di ciò e per l'anno 2023, la stessa Amministrazione ha deciso di trasferire la dotazione del Fondo di Solidarietà Comunale (anno 2023) al summenzionato C.I.S.S.A.C.A. per lo svolgimento delle funzioni di sostegno alle fasce deboli. A tal fine, è stato determinato l'impegno contabile per l'intera somma *de qua* di euro 668.394,00 con determinazione dirigenziale n. 1512 del 21 agosto 2023.

In particolare, l'impiego delle risorse aggiuntive previste dal Fondo di Solidarietà Comunale è stato proposto e condiviso dai due Soggetti per il progetto "*Abitare Sociale*".

Con le deliberazioni di Giunta Comunale n. 66 del 13 aprile 2023 e n. 317 del 12 dicembre 2023 si è approvato il progetto e si è autorizzato il trasferimento al Consorzio di attività afferenti al progetto individuato ed approvata la relativa riorganizzazione degli Uffici coinvolti nella realizzazione.

Nel mese di novembre 2023 al piano terra del Palazzo comunale è stato aperto un nuovo sportello denominato "*Sportello abitare sociale*" con l'assunzione da parte del Consorzio di n. 2 operatori che garantiscono l'apertura dello stesso per la gestione delle diverse misure a sostegno dell'abitare per le fasce deboli della popolazione quali Agenzia Sociale per la Locazione, Fondo Morosi Incolpevoli ed emergenza abitativa.

E' in corso l'istruttoria relativa alla rendicontazione da parte del Consorzio delle spese sostenute per l'avvio e la messa a regime dello sportello progettuale alla quale seguiranno gli atti contabili di liquidazione.