



COMUNE DI ALESSANDRIA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- irrelevanza delle grandezze contabili: sono irrilevanti e quindi escludibili dal perimetro, i soggetti che presentino bilanci con un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e*

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

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

Il Comune di Alessandria ha attuato, con deliberazione di Giunta Comunale n. 190 del 4 agosto 2023, la ricognizione degli enti, aziende e società costituenti il Gruppo e approvato la definizione del perimetro di consolidamento per l'anno 2022 addivenendo alla individuazione di due distinti elenchi:

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Alessandria al 31/12/2022 (Allegato A alla deliberazione)
2. Elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato al 31/12/2022 (Allegato B alla deliberazione).

Inoltre con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 116 del 21/12/2022: "G.C. 326 del 13/12/2022 - art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016 e s.m.i. Censimento annuale delle partecipazioni pubbliche della Città' di Alessandria al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'art. 17 del d.l. n. 90/2014 convertito con modificazioni in legge n. 114/2014 ", il Comune di Alessandria ha formalizzato l'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate direttamente e indirettamente, nonché l'esito della ricognizione e le modalità e i tempi di razionalizzazione delle stesse.

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

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

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

La predisposizione del bilancio consolidato al 31/12/2022 consente, infine, un interessante e significativo confronto con l'esercizio precedente dal quale emergono, al netto dei cambiamenti di classificazione ai sensi di legge, una valutazione retrospettiva dei contributi economico patrimoniali apportati dai singoli soggetti consolidati al risultato complessivo del Gruppo Comune con indicazione degli scostamenti temporali conseguenti.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Alessandria"
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Alessandria"
4. I criteri di valutazione applicati

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

1. Presupposti normativi e di prassi

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Alessandria:

- con delibera di Giunta Comunale n. 190 del 4 agosto 2023 ad oggetto “Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Alessandria al 31/12/2022 definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Alessandria e del perimetro di consolidamento”, ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2022;

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

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

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

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Alessandria” per l'esercizio 2022 ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 190 del 4 agosto 2023 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente è stato trasmesso, a ciascuno degli enti facenti parte del perimetro di consolidamento, l'elenco di tutti gli organismi ricompresi nello stesso. Sono inoltre state comunicate le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2022, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

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

3. La composizione del Gruppo “Comune di Alessandria”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Alessandria al 31.12.2022 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

SOCIETA'

Fallimento A.T.M. s.p.a. (94,54%)

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

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

La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a. (10,35%)
 A.S.P.AL. s.r.l. in liquidazione (100%)
 Fallimento S.V.I.AL. s.r.l. (100%)
 VALOR.I.AL. s.r.l. in liquidazione (100%)
 Banca Popolare Etica Società Cooperativa per Azioni (0,0020%)
 Fallimento A.M.I.U. s.p.a. (99,72%)

ALTRI ORGANISMI

Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (49,99%)
 C.I.S.S.A.C.A. – Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali (75,90%)
 Consorzio per la Formazione Professionale dell’Alessandrino – For. Al. S.c.r.l. (10%)
 Società Consortile Langhe Monferrato e Roero S.c.r.l.(32,89%)
 Azienda Speciale Multiservizi “Costruire Insieme” (100%)
 EGATO 6 (13,28%)
 ATO G.R.A. (5,00 %)
 Alexala S.c.r.l. (4,03%)
 CSI Piemonte (0,79%)
 Fondazione S.L.A.L.A.

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

Ente/ Società	Quota Comune di Alessandria	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
AMAG S.p.a.	74,64%	Società a capitale interamente pubblico, capogruppo di gruppo di imprese operanti, secondo il modello in house providing, nei settori di raccolta e del trasporto rifiuti, riscaldamento, distribuzione gas, erogazione servizio idrico integrato	Art. 11quater D. Lgs. 118/2011	Società controllata	Integrale (tramite il consolidamento del bilancio consolidato)
A.R.AI. S.p.a.	91,49%	Società a capitale interamente pubblico operante, secondo il modello in house providing, nella gestione dello smaltimento rifiuti	Art. 11quater D. Lgs. 118/2011	Società controllata	Integrale
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	49,99%	Consorzio costituito ai sensi dell’art. 11 L. R. 24/2002 quale organismo di coordinamento del servizio integrato dei rifiuti	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali dei Comuni dell’Alessandrino – C.I.S.S.A.C.A.	75,90%	Consorzio erogante servizi socio assistenziali nel territorio Alessandrino	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Integrale

Ente/ Società	Quota Comune di Alessandria	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
Azienda Speciale Multiservizi Costruire Insieme	100,00%	Azienda Speciale operante nel settore culturale ed educativo	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale controllato	Integrale
CSI Piemonte	0,79%	Consorzio operante nella realizzazione e consulenza software a supporto degli Enti pubblici	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

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

Fallimento A.T.M. s.p.a. – non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto sottoposta a procedura concorsuale gestita da un curatore fallimentare

Fallimento A.M.I.U. s.p.a. - non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto sottoposta a procedura concorsuale gestita da un curatore fallimentare

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

VALOR.I.AL. s.r.l.in liquidazione- non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto irrilevante (il fallimento è stato chiuso in data 9/11/2021

A.S.P.AL. s.r.l. in liquidazione - non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto irrilevante (il fallimento è stato chiuso in data 7/12/2022).

La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a. – non rientra nel perimetro di consolidamento poichè società partecipata nella quale l’Ente detiene una quota di voti esercitabili in assemblea inferiore al 20%

Banca Popolare Etica Società Cooperativa per Azioni - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (quota di partecipazione inferiore all’1%)

ALEXALA – Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/12/2022 presenta un’incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell’attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica)

Fondazione S.L.A.L.A. - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/12/2022 presenta un’incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell’attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica).

FOR.AL. – Consorzio per la Formazione Professionale dell’Alessandrino - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/8/2022 - presenta un’incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell’attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica).

Società Consortile Langhe Monferrato e Roero - non rientra nel perimetro di consolidamento poiché irrilevante (il bilancio al 31/12/2022 presenta un’incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al

totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi della gestione caratteristica).

Riguardo alle quattro partecipate irrilevanti singolarmente la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati presenta, per ciascuno dei parametri indicati un'incidenza inferiore al 10% della situazione patrimoniale economico e finanziaria della capogruppo, come richiesto dal D.M. 11/8/2017 di aggiornamento del D. Lgs. 118/2011.

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

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

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

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

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

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

Oggetto del consolidamento sono i bilanci al 31/12/2022 approvati dalle società e dagli enti compresi nel perimetro di consolidamento e riclassificati ai sensi del D. Lgs. 11/2011, dei quali, nelle tabelle seguenti vengono indicate le principali grandezze.

AMAG s.p.a. (capogruppo di gruppo di imprese: ALEGAS s.r.l., REAM s.p.a., AMAG RETI IDRICHE s.p.a., AMAG RETI GAS s.p.a., AMAG AMBIENTE s.p.a). La società AMAG MOBILITA' s.p.a. che era compresa nel bilancio consolidato 2016 è stata estromessa dal perimetro di consolidamento a decorrere dall'esercizio 2017 a seguito dell'ingresso nella compagine societaria, con quota di maggioranza pari all'85%, della società LINE Servizi per la Mobilità s.p.a.). E' iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie del bilancio consolidato del Gruppo il valore della partecipazione al 31/12/2022. La società Alegas s.r.l., che ha per oggetto la vendita di gas metano ed energia elettrica e che era compresa nel bilancio consolidato 2021, è stata estromessa dal perimetro di consolidamento 2022, poichè, nell'aprile 2022, è stato ceduto l'80% della partecipazione al Gruppo IREN. Nel bilancio consolidato del Gruppo AMAG è iscritto il valore della partecipazione, al netto di un fondo svalutazione creato per ragioni prudenziali, a fronte del rischio di un risultato economico annuale negativo dovuto all'impennata dei prezzi delle materie prime.

La società AMAG spa ha come oggetto sociale l'acquisto, la detenzione e la gestione di partecipazioni in società controllate costituite per la gestione di servizi pubblici locali ed è la capogruppo di un gruppo multiutility costituito in esecuzione di specifici atti di indirizzo del

Consiglio Comunale della Città di Alessandria in merito alle società partecipate operanti nei settori gas, rete idrica integrata, filiera rifiuti e trasporti. In particolare:

- ALEGAS s.r.l. ha per oggetto l'attività di vendita di gas metano e di energia elettrica
 - AMAG RETI IDRICHE s.p.a è affidataria del Servizio Idrico Integrato nell'ATO 6 alessandrino in forza di convenzione di gestione EGATO 6 Alessandrino
 - AMAG RETI GAS s.p.a svolge attività di distribuzione del gas (trasporto di gas naturale attraverso una rete di gasdotti locali) all'interno dell'ATEM 2 Alessandria centro
 - AMAG AMBIENTE s.p.a. è il gestore del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani in forza di affidamento disposto dal Consorzio di Bacino Alessandrino ai sensi della previgente L.R. 24/2002 ora abrogata e sostituita dalla L.R. 1/2018 e s.m.e i. e rubricata "Norme in materia di gestione dei rifiuti e servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e modifiche alle leggi regionali 26 aprile 2000, n. 44 e 24 maggio 2012, n. 7"
 - AMAG MOBILITA' s.p.a. gestisce in affidamento il servizio di trasporto pubblico locale
- **Gruppo AMAG** – bilancio consolidato al 31/12/2022 approvato dall'assemblea dei soci in data 29 giugno 2023

Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	2.468.381 soci per versamenti ancora dovuti	2.468.381 soci per versamenti ancora dovuti
Attivo immobilizzato	140.100.248	137.124.649
Attivo circolante	80.570,207	108.435.647
Ratei e risconti attivi	5.173.911	2.215.733
TOTALE DELL'ATTIVO	228.312.747	250.244.410
Patrimonio netto di Gruppo	114.199.391	102.576.029
Fondi per rischi ed oneri	2.907.022	3.401.296
TFR	2.291.070	2.650.741
Debiti	77.184.418	109.562.759
Ratei e risconti passivi	31.730.846	32.053.585
TOTALE DEL PASSIVO	228.312.747	250.244.410

Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	52.723.925	92.440.078
Costi della produzione	-54.383.924	-87.789.671
Risultato della gestione operativa	-1.659.999	4.650.407
Proventi ed oneri finanziari	-900,513	-1.211.970
Proventi e oneri straordinari	14.102.530	-34.815
Imposte sul reddito	103.339	-549.715
Risultato di esercizio	11.645.357	2.853.907

- **Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani**
 Lo stesso è stato costituito in ossequio alla L.R. 24/2002 come organo di governo nella gestione della raccolta, del trasporto e dello smaltimento dei rifiuti dei Comuni del Bacino.
 Il Consorzio ha redatto il proprio bilancio al 31/12/2022 adottando la contabilità armonizzata

secondo quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011.

Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.485.641	2.524.377
Attivo circolante	3.141.943	5.577.991
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	5.627.584	8.102.368
Patrimonio netto	3.271.576	2.657.403
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	1.494.537	4.560.152
Ratei e risconti passivi	861.471	884.813
TOTALE DEL PASSIVO	5.627.584	8.102.368

Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	6.546.946	6.614.036
Costi della produzione	6.023.963	6.019.879
Risultato della gestione operativa	522.983	594.157
Proventi ed oneri finanziari	-2.225	-3.102
Proventi e oneri straordinari	116.917	-33.584
Imposte sul reddito	-32.548	-31.805
Risultato di esercizio	605.127	525.666

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

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

Gestisce i servizi socio assistenziali del Comune di Alessandria.

Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.753.429	2.367.275
Attivo circolante	12.784.657	11.316.234
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	15.538.086	13.683.509
Patrimonio netto	7.967.905	6.363.147
Fondi per rischi ed oneri	440.000	220.000
TFR	0	0
Debiti	7.130.181	7.100.362
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	15.538.086	13.683.509

Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	15.945.546	14.490.403
Costi della produzione	-14.304.563	-14.220.708
Risultato della gestione operativa	1.640.983	269.695
Proventi ed oneri finanziari	-4.972	-622
Proventi e oneri straordinari	150.351	1.057.221
Imposte sul reddito	-146.325	-145.332
Risultato di esercizio	1.640.037	1.180.962

- **Azienda Speciale Multiservizi Costruire Insieme**

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

Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	27.232	30.509
Attivo circolante	649.252	768.172
Ratei e risconti attivi	5.278	16.576
TOTALE DELL'ATTIVO	681.762	815.257
Patrimonio netto	338.332	357.438
Fondi per rischi ed oneri	54.500	54.500
TFR	82	76
Debiti	226.160	331.244
Ratei e risconti passivi	62.688	71.999
TOTALE DEL PASSIVO	681.762	815.257

Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	1.353.628	1.344.479
Costi della produzione	-1.319.819	-1.287.085
Risultato della gestione operativa	33.809	57.394
Proventi ed oneri finanziari	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-14.174	-18.654
Risultato di esercizio	19.635	38.740

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

E' ricompreso, a partire dall'anno 2017, nel perimetro di consolidamento, in seguito a quanto

previsto dal D.M. 11/8/2017 che, al punto 3.1.2) a) ha introdotto come condizione del consolidamento la titolarità di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione detenuta dalla capogruppo

Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	86.400	69.600
Attivo immobilizzato	33.372.131	33.721.818
Attivo circolante	63.496.795	68.613.902
Ratei e risconti attivi	1.444.696	1.125.774
TOTALE DELL'ATTIVO	98.400.022	103.531.094
Patrimonio netto	45.534.610	44.130.016
Fondi per rischi ed oneri	3.800.697	3.891.880
TFR	9.955.774	9.912.202
Debiti	36.519.982	43.003.148
Ratei e risconti passivi	2.588.959	2.593.848
TOTALE DEL PASSIVO	98.400.022	103.531.094

Conto economico	2022	2021
Valore della produzione	149.886.982	142.997.493
Costi della produzione	-149.729.278	-142.848.416
Risultato della gestione operativa	157.704	149.077
Proventi ed oneri finanziari	-135.964	30.047
Proventi e oneri straordinari	815.525	85.904
Imposte sul reddito	59.828	64.375
Risultato di esercizio	897.093	329.403

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

Stato patrimoniale	2022	2021
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	9.255.374	9.599.755
Attivo circolante	6.899.866	6.898.131
Ratei e risconti attivi	181.187	111.642
TOTALE DELL'ATTIVO	16.336.427	16.609.528
Patrimonio netto	1.820.354	1.739.187
Fondi per rischi ed oneri	4.802.186	5.015.545
TFR	885.387	762.264
Debiti	7.626.846	8.216.299
Ratei e risconti passivi	1.201.654	876.233
TOTALE DEL PASSIVO	16.336.427	16.609.528

Conto economico	2022	2021
------------------------	-------------	-------------

Valore della produzione	19.649.477	19.065.631,35
Costi della produzione	-19.598.230	-18.321.757,48
Risultato della gestione operativa	51.247	743.873,87
Proventi ed oneri finanziari	29.919	269.854,15
Proventi e oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	0	650.069,02
Risultato di esercizio	81.166	1.663.797,04

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

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

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	Percentuale di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza percentuale
Gruppo AMAG	100,00%	14.450.433	52.723.925	27,40%
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	49,99%	749.171	6.546.946	11,44%
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	100,00%	3.379.542	15.945.546	21,19%
Azienda Speciale Costruire Insieme	100,00%	1.261.956	1.353.628	93,22%
CSI Piemonte	0,79%	77.754	149.886.982	0,05%
ARAL S.p.A.	100,00%	5.595.768	19.649.477	28,48%

246.106.504

Spese di personale

Organismo partecipato	Percentuale di consolidamento	Spese di personale	Spese di personale * percentuale di consolidamento	Incidenza percentuale sul totale spese personale del Gruppo
Comune di Alessandria	100,00%	20.714.248,00	20.714.248,00	43,01%
Gruppo AMAG	100,00%	20.530.426,00	20.530.426,00	42,62%
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	49,99%	486.207,00	243.054,88	0,50%
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	100,00%	2.760.507,00	2.760.507,00	5,73%
Azienda Speciale Costruire Insieme	100,00%	931.064,00	931.064,00	1,93%
CSI Piemonte	0,79%	64.560.146,00	510.025,15	1,06%
ARAL S.p.A.	100,00%	2.477.696,00	2.477.696,00	5,14%
		112.460.294,00	48.167.021,03	100%

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

Organismo partecipato	Spese di personale	Addetti al 31/12/2022	Costo medio per dipendente	Valore della produzione	Valore della produzione per dipendente
Comune di Alessandria	20.714.248,00	477	43.426,10	108.036.359,00	226.491,32
Gruppo AMAG	20.530.426,00	372	55.189,32	52.723.925,00	141.730,98
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	486.207,00	10	48.620,70	6.546.946,00	654.694,60
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	2.760.507,00	60	46.008,45	15.945.546,00	265.759,10
Azienda Speciale Costruire Insieme	931.064,00	25	37.242,56	1.353.628,00	54.145,12
CSI Piemonte	64.560.146,00	1.030	62.679,75	149.886.982,00	145.521,34
ARAL S.p.A.	2.477.696,00	43	57.620,84	19.649.477,00	456.964,58
TOTALE	112.460.294,00	2.017	55.756,22	354.142.863,00	175.579,01

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

Organismo partecipato	Percentuale di consolidamento	Spese di personale consolidate	Addetti al 31/12/2022	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato	Valore della produzione consolidato per dipendente
Comune di Alessandria	100%	20.714.248,00	477	43.426,10	106.651.536,22	223.588,13
Gruppo AMAG	100%	20.530.426,00	372	55.189,32	37.347.494,73	100.396,49
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	49,99%	243.054,88	10	24.305,49	2.872.294,56	287.229,46
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	100%	2.760.507,00	60	46.008,45	12.410.558,22	206.842,64
Azienda Speciale Costruire Insieme	100%	931.064,00	25	37.242,56	90.254,20	3.610,17
CSI Piemonte	0,79%	510.025,15	1.030	495,17	1.183.492,90	1.149,02
ARAL S.p.A.	100%	2.477.696,00	43	57.620,84	14.141.098,05	328.862,75
TOTALE		48.167.021,03	2.017	23.880,53	174.696.728,88	86.612,16

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

Ripiano perdite

Organismo partecipato	Ripiano perdita	
	Anno	Importo
La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a.	2022	54.258,29

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Il bilancio consolidato al 31/12/2022 è stato redatto con riferimento ad un perimetro di consolidamento differente da quello dell'esercizio 2021: rispetto all'anno precedente la società ALEGAS s.r.l., è stata estromessa dal perimetro del Gruppo AMAG in seguito all'alienazione dell'80% della partecipazione al Gruppo IREN avvenuta nel corso dell'esercizio. Al 31/12/2022 AMAG s.p.a. deteneva il 20% della partecipazione in ALEGAS, il cui valore è iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie e svalutato per tener conto, prudenzialmente, del rischio di perdite determinate dall'aumento generalizzato dei prezzi delle materie prime.

In linea generale le variazioni degli importi dell'attivo e del passivo patrimoniale e dei costi e dei ricavi del bilancio consolidato al 31/12/2022 rispetto all'anno precedente dipendono, quindi, oltre che dagli accadimenti di gestione rilevati nei bilanci delle società e degli organismi oggetto di consolidamento, anche dalla diversa composizione del perimetro di consolidamento.

I crediti del bilancio della capogruppo partecipano al consolidamento per il valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. L'importo della svalutazione dei crediti è pari a euro 72.234.160,96, in applicazione della metodologia di calcolo dell'accantonamento al fondo di cui ai punti n. 4.20 e n. 4.27, è di importo pari a quello inserito nel conto del bilancio.

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

Di seguito una breve analisi delle differenze significative.

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

I ricavi della gestione caratteristica risultano diminuiti di 32,8 milioni di euro rispetto all'anno precedente

Il decremento dei ricavi è dovuto essenzialmente all'effetto congiunto della diminuzione dei proventi da prestazioni di servizi del Gruppo AMAG (- 41,9 milioni) dovuti essenzialmente all'assenza dei ricavi di ALEGAS s.r.l.), parzialmente compensato dall'aumento dei proventi del Comune (+ 6,5 milioni), dei ricavi per prestazioni di servizi di ARAL s.p.a.. (+ 0,6 milioni) e dei proventi da trasferimenti del CISSACA (+ 1,5 milioni) e del Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta e il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (+0,5 milioni).

In particolare l'incremento dei componenti positivi della gestione del Comune è riferibile:

- ad un incremento dei ricavi di natura tributaria (+ 6 milioni)
- ad un incremento dei ricavi dalla gestione di beni (+1,3 milioni)
- ad un incremento dei ricavi e proventi diversi per multe ed ammende ed all'integrazione del canone concessorio di sosta a pagamento (+ 4,7 milioni).

Tali incrementi sono stati parzialmente assorbiti dalla contrazione dei trasferimenti correnti (- 5,5 milioni) dovuta alla diminuzione dei contributi legati alla pandemia COVID-19 erogati all'Ente a fondo perduto.

L'aumento dei proventi tributari dell'Ente è essenzialmente dovuto ad un incremento significativo della TARI sia di competenza, sia per recupero evasione (+3,6 milioni), ad un incremento del recupero evasione IMU (+1,00 milioni) e ad un incremento dei proventi da Fondo di Solidarietà comunale (+0,6 milioni). Il significativo decremento dei ricavi delle prestazioni di servizi del Gruppo AMAG è essenzialmente attribuibile all'assenza, rispetto all'anno scorso, del fatturato della società ALEGAS s.r.l. (non più compresa nel perimetro di consolidamento del Gruppo), mentre si registra un aumento del fatturato di AMAG RETI IDRICHE s.p.a.

Anche i costi della gestione hanno registrato un decremento rispetto all'anno precedente, per 5.9 milioni di euro .

Si sono manifestati importanti aumenti dei costi, soprattutto per quanto riguarda:

- il Comune, per circa 25,1 milioni di euro, essenzialmente attribuibili ad un incremento dei costi relativi all'acquisto di materie prime (+1,1 milioni) e di prestazioni di servizi (+3,6 milioni), dei costi del personale (+0,8 milioni) e dei trasferimenti erogati (+2,6 milioni), nonché a maggiori accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (+12,4 milioni) e
- ARAL S.P.A. per circa 1 milione attribuibile ai maggiori costi di acquisto di prestazioni servizio

I costi della gestione caratteristica del GRUPPO AMAG hanno, invece, subito un decremento significativo (-32.6 milioni) essenzialmente attribuibile all'assenza dei costi di ALEGAS s.r.l., non ricompresa, nel 2022, nel perimetro di consolidamento.

Ne deriva un peggioramento della gestione caratteristica che chiude con un risultato negativo di euro -8.904.613,00 (-26,9 milioni rispetto al 2021).

Il peggioramento del risultato della gestione caratteristica è dovuto, soprattutto, all'impatto positivo del Comune, del Gruppo AMAG e di ARAL S.P.A..

La gestione finanziaria chiude con un risultato, leggermente migliorato ma sostanzialmente in linea con quello dell'esercizio precedente.

La gestione straordinaria, è peggiorata, rispetto al 2021, di circa -4,9 milioni di euro, nonostante il la presenza, fra I proventi straordinari, dell'introito relativo all'alienazione della partecipazione in ALEGAS s.r.l.(+14 milioni).

Il decremento dei proventi straordinari, rispetto all'anno precedente, è essenzialmente riferibile al Comune (- 12,1 milioni circa), e riguarda:

- la riduzione delle insussistenze del passivo contabilizzate in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui
- le minori acquisizioni di immobili a titolo gratuito;
- le minori rilevazione in inventario di acquisti di immobili a titolo oneroso relativi ad anni precedenti, effettuata dal Servizio Patrimonio e Demanio;
- la realizzazione di minori plusvalenze patrimoniali da alienazione immobiliare (nel 2021 un importo significativo era dovuto all'alienazione della partecipazione dell'Ente nella società FARM.AL. s.r.l).

Nel 2022 si è registrato anche un incremento delle insussistenze dell'attivo realizzate sia dal Comune capogruppo che dal CISSACA in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui (in totale +6,2 milioni).

Le rettifiche delle attività finanziarie, derivanti dalla valutazione delle partecipazioni detenute dalla capogruppo, effettuata col metodo del patrimonio netto sulla base delle consistenze degli ultimi bilanci approvati, hanno un saldo positivo, migliorato, rispetto al 2021, di 3,9 milioni di euro. Il miglioramento è conseguenza dei maggiori incrementi del patrimonio netto realizzati dalle partecipate comunali rispetto all'anno precedente.

Anche con l'effetto positivo delle rettifiche delle attività finanziarie (la rivalutazione e la svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie), pari ad euro 4.508.622,86, il risultato d'esercizio del bilancio consolidato 2022 è una perdita di -4.377.222,15 euro (comprensivo della quota di pertinenza di terzi: - 1.505.172,42 euro). Il risultato è peggiorato di -27.753.971,62 euro rispetto all'utile dell'esercizio 2021, che era pari a 23.376.749,47.

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

La diversa composizione del perimetro di consolidamento nei due esercizi ha determinato differenze negli importi dell'attivo e del passivo patrimoniale.

Le differenze dipendono poi dai fatti di gestione dei singoli bilanci delle società e degli enti che sono stati oggetto del consolidamento.

Di seguito una breve analisi delle differenze significative.

Le immobilizzazioni immateriali risultano diminuite di 2,6 milioni di euro per effetto, essenzialmente, degli ammortamenti di esercizio per tutti gli organismi partecipati.

Le immobilizzazioni materiali hanno avuto un incremento di circa 11 milioni di euro e si sono movimentate sostanzialmente per l'effetto congiunto dell'ammortamento di esercizio e delle nuove acquisizioni.

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie, dell'ordine di 1,1 milioni di euro, è costituito sia dal valore delle partecipazioni detenute dalla capogruppo e dagli organismi oggetto di consolidamento in società ed enti non compresi nel perimetro di consolidamento (la valutazione è effettuata con il metodo del "patrimonio netto" ed è in linea con il valore dell'anno precedente), che dai crediti a lungo termine vantati dal Gruppo Comune (si è registrata una diminuzione rispetto allo scorso esercizio poichè sono stati incassati i crediti che il Comune vantava nei confronti della società A.M.I.U. s.p.a. in fallimento in seguito al riparto finale e alla chiusura dello stesso).

Le rimanenze registrano una variazione positiva di 0,2 milioni di euro. Questo importo deriva, dalle movimentazioni in aumento e in diminuzione delle consistenze finali di materie prime e prodotti finiti di tutti gli organismi partecipati.

I crediti, a livello complessivo, sono sostanzialmente in linea rispetto all'importo dell'esercizio precedente: in realtà i crediti tributari, imputabili alla capogruppo, sono diminuiti di 16,1 milioni sia per una maggiore riscossione sia per la cancellazione di crediti inesigibili in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui 2022.

L'ammontare del fondo svalutazione crediti, nel bilancio comunale, 72.234.160,96 euro, in applicazione della metodologia di calcolo dell'accantonamento al fondo di cui ai punti n. 4.20 e n. 4.27, è di importo pari a quello inserito nel conto del bilancio.

Tenuto conto di questo aspetto, le principali variazioni dei crediti rispetto all'esercizio 2022 sono riconducibili nel dettaglio:

- a un incremento, dell'ordine di 53,3 milioni di euro, dei "crediti per trasferimenti e contributi",

individuabile nel bilancio della capogruppo per 50,00 milioni di euro e nel bilancio del Gruppo AMAG per 2 milioni di euro

- un contenuto aumento degli “altri crediti” generato soprattutto dal bilancio del Comune capogruppo (+2 milioni) parzialmente compensato da una diminuzione dei crediti del Gruppo AMAG (-1 milione).
- a una notevole diminuzione dei “crediti verso clienti e utenti” (-38,2 milioni) generato soprattutto dal bilancio del Gruppo AMAG (-39,3 milioni), anche per il mancato consolidamento di ALEGAS s.r.l., e parzialmente compensato da un incremento dei crediti di A.R.AL s.p.a. (+1,9 milioni)

Le disponibilità liquide del 2022 subiscono un incremento di circa 9,5 milioni di euro rispetto alle consistenze 2021 dovuto, essenzialmente, all'aumento delle consistenze dei depositi bancari del Gruppo AMAG (per 10 milioni di euro) attribuibile all'incasso relative all'alienazione della partecipazione ALEGAS e alla diminuzione dei depositi bancari di A.R.AL. S.P.A. (- 1,3 milioni di euro).

Per quanto riguarda il passivo patrimoniale, l'importo del Patrimonio Netto consolidato 2022, nel suo totale, registra una diminuzione rispetto all'esercizio 2021 di 8,9 milioni di euro, sia per un miglioramento nella consistenza delle riserve, sia per gli effetti della gestione 2022 degli organismi oggetto del consolidamento, sia per effetto delle differenze di consolidamento rilevate.

Il risultato di consolidamento è una perdita (comprensiva della quota di pertinenza di terzi: euro - 4.377.222,15.. Il risultato 2022 risulta peggiore, per euro -27.753.971,62, rispetto all'utile dell'esercizio 2021 che era pari a euro 23.376.749,47. Il decremento deriva essenzialmente dalla peggiorata situazione economica consolidata della controllante riferibile sia alla gestione caratteristica che, soprattutto a quella straordinaria, nonché dalle perdite consolidate del Gruppo AMAG , di A.R.AL. s.p.a., del Consorzio C.I.S.S.A.C.A. e dell'Azienda Speciale Costruire Insieme. I fondi per rischi e oneri (tenuto conto della riclassifica del Fondo svalutazione crediti della capogruppo a deduzione dei crediti dell'attivo patrimoniale) sono sostanzialmente in linea, a livello complessivo con I valori 2021 per tutti gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento.

Per quanto riguarda i debiti, si è verificato un decremento del totale, pari a 31 milioni di euro, generato sia dalla diminuzione dei debiti verso fornitori (-10 milioni di euro) sia da un decremento dei debiti di finanziamento (- 23 milioni di euro) e degli “altri debiti” (- 0,8 milioni di euro) , che da un aumento dei debiti per trasferimenti e contributi (+ 3,4 milioni di euro). La contrazione dei debiti verso fornitori è stata particolarmente significativa per Consorzio di Bacino (-1 milione di euro) e del Gruppo AMAG (-11,9 milioni di euro) ed è stata parzialmente compensata dall'aumento dei debiti per il per il Comune (+2,2 milioni di euro).

6. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 del Comune di Alessandria, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento

- | |
|--|
| 1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 all'interno del Gruppo Comune di Alessandria, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc |
| 2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune) |
| 3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi |
| 4. sistemazione contabile dei disallineamenti |

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

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

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

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

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

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

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Alessandria al 31/12/2022, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale al 31/12/2022 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente:

- partecipazione Comune di Alessandria > Patrimonio Netto per euro 1.100.234,69: il valore è stato portato a riduzione della Riserva di consolidamento
- partecipazione Comune di Alessandria < Patrimonio Netto per euro 8.832.640,09: il valore è stato portato ad incremento della Riserva di consolidamento, poichè la differenza non è sintomatica di perdite future.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2022:

PROSPETTO ELIMINAZIONE VALORE CONTABILE PARTECIPAZIONI

ORGANISMO PARTECIPATO	PATRIMONIO NETTO (C.S. Riserve Utili/perdite a nuovo) AL 31/12/2020 (A)	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE (B)	METODO DI CONSOLIDAMENTO	IMPORTO DI P.N. DETENUTO D= (A*B)	IMPORTO PARTECIPAZIONE COMUNE (E)	DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (E- D)
AMAG s.p.a.	101.803.222,00	74,64%	INTEGRALE	75.985.924,90	67.153.284,81	- 8.832.640,09
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	6.327.868,71	75,90%	INTEGRALE	4.802.852,35	4.829.628,90	26.776,55
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	2.666.448,19	49,99%	PROPORZIONALE	1.332.957,45	1.635.460,60	302.503,15
CSI PIEMONTE	44.637.517,72	0,79%	PROPORZIONALE	352.636,39	359.723,43	7.087,04
Azienda Speciale Costruire Insieme	318.697,00	100%	INTEGRALE	318.697,00	338.332,00	19.635,00
ARAL S.p.A.	925.728,76	91,49%	INTEGRALE	846.949,24	1.591.182,19	744.232,95
					TOTALE	- 7.732.405,40

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

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

Crediti di durata residua superiore a 5 anni

Organismo partecipato	Valore complessivo
C.S.I. Piemonte (allo 0,79%)	5.530,00

Debiti di durata residua superiori a 5 anni

Organismo partecipato	Debiti per mutui e finanziamenti
Comune di Alessandria	155.885.878,85
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (al 49,99%)	111.165,28

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

9.1 Ratei e risconti attivi

Composizione dei ratei attivi di importo significativo

Organismo partecipato	Prestazioni	Rimborsi aggiuntivo/ Bonus Gas
Gruppo AMAG		3.012.545,00
Azienda Speciale Costruire Insieme	1.697,10	

Composizione dei risconti attivi di importo significativo

Organismo partecipato	Spese di sponsorizzazione	Assicurazioni	Canoni e spese esercizi futuri	Buoni pasto anno 2023	Canoni di leasing	Erogazioni liberali	oneri finanziari	Personal e riversato su esercizi successivi	Interessi passivi	Manutenzioni
Gruppo AMAG	90.434,00	223.715,00	142.620,00	22.122,00	-	25.000,00	1.616.935,00	-	16.681,00	
CSI (allo 0,79%)		1.100,96	731,47							8.923,80
A.R.Al. S.p.a.		99.430,00	12.444,70		20.238,00	36.810,66		2.380,00		8.186,85

9.2 Ratei e risconti passivi

Composizione dei ratei passivi di importo significativo

Organismo partecipato	consulenze	canoni di locazione	assicurazioni	interessi passivi bancari	ratei personale	conguagli su bollette
Comune di Alessandria					1.904.871,38	
Gruppo AMAG	5.829,00	12.784,00	3.575,00	4.675,00	545.049,00	484.351,00
Azienda Speciale Costruire Insieme					62.565,68	
CSI (allo 0,79%)					14.848,21	

Composizione dei risconti passivi di importo significativo

Organismo partecipato	Ricavi esercizi futuri	contributi agli investimenti	concessioni diritti superficie	contributi
Comune di Alessandria		96.392.768,93	652.750,20	
Gruppo AMAG		22.757.020,00		7.091.808,00
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (al 49,99%)		430.649,00		
CSI (allo 0,79%)	5.521,58			
A.R.Al. S.p.a.		1.070.938,81		130.714,95

9.3 Altri accantonamenti

Altri accantonamenti di importo significativo

Organismo partecipato	Al fondo per rischi e oneri	Altri accantonamenti	Al fondo garanzia debiti commerciali
Comune di Alessandria		3.946.361,00	762.420,10
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	220.000,00		
ARAL S.p.A.		202.113,60	

10. Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Organismo partecipato	
Gruppo AMAG	800.000,00

11. Interessi e altri oneri finanziari

Organismo partecipato	interessi e oneri su finanziamenti bancari e postali	interessi e commissioni su factoring	interessi passivi su mutui	interessi passivi su anticipazioni	interessi passivi su titoli obbligazionari	interessi di mora
Comune di Alessandria			2.693.375,12	1.090.014,14	187.000,00	63.400,31
Gruppo AMAG	245.642,00	32.490,00	592.706,00			21.124,00
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (al 49,99%)			1.112,28			
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali	4.972,19					
CSI (allo 0,79%)		856,49				
ARAL S.p.A.	4.094,00					

12. Gestione straordinaria

Oneri straordinari di importo significativo

Organismo partecipato	Sopravvenienze passive	Insussistenze dell' attivo (da riaccertam. ordinario dei residui attivi)	Insussistenze dell'attivo dovute a rilevazioni inventariali	Minusvalenze patrimoniali
Comune di Alessandria		11.889.976,37	1.080.461,23	44.966,06
Gruppo AMAG	33.146,00			
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali		640.642,22		
CSI (allo 0,79%)	1.119,78			

Proventi straordinari di importo significativo

Organismo partecipato	Sopravvenienze attive	Insussistenza del passivo (da riaccertam. Ordinario dei residui passivi)	Altri proventi straordinari	Plusvalenze da alienazione beni strumentali
Comune di Alessandria	1.543.997,17	1.575.191,71		871.852,07
Gruppo AMAG			14.135.676,00	
Consorzio di Bacino Alessandrino per la Raccolta ed il Trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani (al 49,99%)		58.446,81		
C.I.S.S.A.C.A. - Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali		790.993,38		
CSI (allo 0,79%)	7.996,62			

13. Compensi amministratori e sindaci

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

14. Strumenti derivati

Non sussistono.

15. Immobilizzazioni finanziarie – importi esigibili entro l'esercizio successive

Non sussistono

16. Crediti – importi esigibili oltre l'esercizio successive

Organismo partecipato	Crediti vs clienti	Tributari
CSI (allo 0,79%)	11.060,00	5.528,06

17. Debiti – importi esigibili oltre l'esercizio successive

Organismo partecipato	Banche e altri finanziatori	Fornitori	Altri
Gruppo AMAG	19.253.269,00	-	6.973.125,00
CSI (allo 0,79%)	9.045,50	-	-
ARAL S.p.A.	115.115,00	303.131,00	25.499,00

18. Immobilizzazioni materiali – importi relativi ai beni indisponibili

Le consistenze delle immobilizzazioni materiali esposte nel bilancio consolidato sono determinate secondo la classificazione dei conti di bilancio prevista dal D. Lgs. 118/2011 che non prevede la ripartizione tra beni disponibili ed indisponibili. Tuttavia dalla Determinazione Dirigenziale n. 130 del 27/01/2023 di approvazione dell'inventario al 31/12/2022 emergono i seguenti valori relativi ai beni immobili indisponibili:

- Terreni : euro 3.888.500,68
- Fabbricati: euro 128.840.590,27 non decurtato del fondo ammortamento (il valore di bilancio comprendente le capitalizzazioni dei lavori di ristrutturazione, manutenzione straordinaria e restauro e risanamento conservativo è pari a euro 174.690.819,12).

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nessuno