



COMUNE DI GENOVA

DELIBERAZIONE APPROVATA DAL CONSIGLIO COMUNALE NELLA SEDUTA
PUBBLICA DI PRIMA CONVOCAZIONE DEL 27/09/2022

DCC-2022- BILANCIO CONSOLIDATO 2021
55

Presiede: Il Presidente Cassibba Carmelo
Assiste: Il Segretario Generale Reggente Bisso Gianluca

Al momento della deliberazione risultano presenti (P) ed assenti (A) i Signori:

1	Cassibba Carmelo	Presidente	P
2	Bucci Marco	Sindaco	P
3	Aime' Paolo	Consigliere	P
4	Alfonso Donatella Anita	Consigliere	P
5	Amore Stefano Pietro	Consigliere	P
6	Ariotti Fabio	Consigliere	P
7	Barbieri Federico	Consigliere	P
8	Bertorello Federico	Consigliere	P
9	Bevilacqua Alessio	Consigliere	P
10	Bruccoleri Mariajose'	Consigliere	P
11	Bruzzone Filippo	Consigliere	P
12	Bruzzone Rita	Consigliere	P
13	Cavalleri Federica	Consigliere	P
14	Costa Stefano	Consigliere	P
15	Crucioli Mattia	Consigliere	P
16	D'Angelo Simone	Consigliere	P
17	De Benedictis Francesco	Consigliere	P
18	Dello Strologo Ariel	Consigliere	P
19	Falcone Vincenzo	Consigliere	P
20	Falteri Davide	Consigliere	P
21	Gaggero Laura	Consigliere	P
22	Gandolfo Nicholas	Consigliere	P
23	Ghio Francesca	Consigliere	P
24	Gozzi Paolo	Consigliere	P
25	Grosso Barbara	Consigliere	A
26	Kaabour Si Mohamed	Consigliere	A
27	Lazzari Tiziana	Consigliere	P
28	Lodi Cristina	Consigliere	P

29	Manara Elena	Consigliere	P
30	Notarnicola Tiziana	Consigliere	A
31	Pandolfo Alberto	Consigliere	P
32	Pasi Lorenzo	Consigliere	P
33	Patrone Davide	Consigliere	P
34	Pellerano Lorenzo	Consigliere	P
35	Pilloni Valter	Consigliere	P
36	Pirondini Luca	Consigliere	P
37	Russo Monica	Consigliere	P
38	Vacalebri Valeriano	Consigliere	P
39	Veroli Angiolo	Consigliere	P
40	Villa Claudio	Consigliere	A
41	Viscogliosi Arianna	Consigliere	P

E pertanto sono complessivamente presenti n. 37 componenti del Consiglio.

Sono presenti alla seduta, oltre il Sindaco, gli Assessori:

1	Avvenente Mauro
2	Bianchi Alessandra
3	Bordilli Paola
4	Brusoni Marta
5	Campora Matteo
6	Corso Francesca
7	Gambino Sergio
8	Maresca Francesco
9	Mascia Mario
10	Piciocchi Pietro
11	Rosso Lorenza



COMUNE DI GENOVA

180 1 0 - DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI - SETTORE BILANCI

Proposta di Deliberazione N. 2022-DL-309 del 07/09/2022

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Il Presidente pone in discussione la proposta della Giunta n. 38 in data 15 settembre 2022;

Su proposta dell'Assessore al Bilancio, Pietro Picciocchi;

Visto il Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, che all'art. 11-bis prevede che gli enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate;

Visto il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 del summenzionato decreto legislativo n. 118/2011, che individua modalità e criteri di redazione del bilancio consolidato;

Visto che a partire dall'anno 2015 le disposizioni del citato decreto si applicano a tutti gli enti locali ed è terminata pertanto la fase di "sperimentazione" contabile, la quale è iniziata nell'anno 2012 con l'inclusione del Comune di Genova tra gli enti sperimentatori individuati con DPCM 28 dicembre 2011;

Vista la delibera di Consiglio n. 35/2022 con la quale è stato approvato il Rendiconto 2021;

Vista la delibera di Consiglio n. 82/2021 "Bilancio consolidato 2020";

Vista la delibera di Giunta n. 304/2021 "Individuazione area di consolidamento ai fini della redazione del Bilancio consolidato del "Gruppo Comune di Genova – anno 2021 e 2022";

Considerato necessario procedere al consolidamento dei bilanci del "Gruppo Comune di Genova", costituito, ai sensi della sopracitata delibera di Giunta n. 304/2021, dal Comune di Genova, rendiconto consolidato con l'istituzione Mu.MA., e dalle società: Amiu Genova S.p.A., Amt S.p.A., A.R.AL. S.p.A., A.S.E.F. S.r.l., A.S.TER. S.p.A., Bagni Marina Genovese S.p.A., Farmacie Genovesi S.p.A., Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l., Fondazione Teatro Carlo Felice, Filse S.p.A., Genova Parcheggio S.p.A., IRE S.p.A., I.R.E.N. S.p.A., Job Centre S.r.l., Liguria Digitale S.p.A., S.P.IM. S.p.A., SVI S.r.l. in liquidazione, sulla base dei dati di bilancio forniti dalle Società stesse e secondo le regole e le procedure previste dal principio contabile sopracitato;

Considerato che le summenzionate società sono valutate con il metodo integrale, ossia consolidate per l'intero importo delle voci contabili in quanto società controllate, ad eccezione di A.R.AL. S.p.A, Fondazione Teatro Carlo Felice, IRE S.p.A., I.R.E.N. S.p.A., Liguria Digitale S.p.A. e Filse

S.p.A. che sono state consolidate con il metodo proporzionale, ovvero in proporzione alla quota di partecipazione;

Considerato che lo schema del Bilancio consolidato dell'anno 2021, è costituito da:

1. Stato patrimoniale;
2. Conto economico;
3. Nota integrativa

Visti gli allegati pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente provvedimento espressi rispettivamente dal Responsabile del Servizio competente e dal Responsabile di Ragioneria, nonché l'attestazione sottoscritta dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Acquisito il visto di conformità del Segretario Generale ai sensi dell'art. 97, c. 2 del D.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;

Vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, redatta ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d) *bis* del D. Lgs. 267/2000;

la Giunta
PROPONE
al Consiglio Comunale

1) di approvare il Bilancio consolidato dell'anno 2021 del “**Gruppo Comune di Genova**”, costituito da Comune di Genova, rendiconto consolidato con l'istituzione Mu.MA, Amiu Genova S.p.A., Amt S.p.A., A.R.AL. S.p.A., A.S.E.F. S.r.l., A.S.TER. S.p.A., Bagni Marina Genovese S.p.A., Farmacie Genovesi S.p.A., Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l., Fondazione Teatro Carlo Felice, Filse S.p.A., Genova Parcheggio S.p.A., IRE S.p.A., I.R.E.N. S.p.A., Job Centre S.r.l., Liguria Digitale S.p.A., S.P.IM. S.p.A., SVI S.r.l. in liquidazione, unitamente alla Relazione sulla Gestione ed alla Nota Integrativa, allegato “A” alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale;

2) di dare atto che il bilancio consolidato, di cui al punto 1) presenta le seguenti risultanze finali:

- Patrimonio netto di gruppo	€ 2.267.671.468
- Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 18.612.440
Totale patrimonio netto	€ 2.286.283.908
- Risultato di esercizio di gruppo	€ 95.657.948
- Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	€ 4.377.902
Totale risultato di esercizio	€ 100.035.850

3) di dare atto che il presente provvedimento è stato redatto nel rispetto della normativa sulla tutela dei dati personali;

4) di dichiarare immediatamente eseguibile il presente provvedimento.

Il Presidente ricorda che la pratica è già stata oggetto di trattazione in sede di Commissione.

Non essendo fatte osservazioni, il Presidente pone in votazione la proposta della Giunta.

La votazione, effettuata mediante l'utilizzo del sistema elettronico di rilevazione dei voti e con l'assistenza dei consiglieri Patrone, Bevilacqua, Manara, dà il seguente risultato:

Presenti	n.	37	Consiglieri
Votanti	n.	37	“ “
Voti favorevoli	n.	23	(Sindaco Bucci, Aimè, Ariotti, Barbieri, Bertorello, Bevilacqua, Cassibba, Cavalleri, Costa, De Benedictis, Falcone, Falteri, Gaggero, Gandolfo, Gozzi, Lazzari, Manara, Pasi, Pellerano, Pilloni, Vacalebre, Veroli, Viscogliosi)
Voti contrari	n.	- -	
Astenuti	n.	14	(Alfonso, Amore, Bruccoleri, Bruzzone Filippo, Bruzzone Rita, Crucioli, D'Angelo, Dello Strologo, Ghio, Lodi, Pandolfo, Patrone, Pirondini, Russo)
Presenti non votanti	n.	- -	

Visto l'esito della votazione, il Presidente dichiara approvata dal Consiglio la proposta della Giunta.

Il Presidente propone di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile.

Al momento della votazione sono presenti, oltre al Sindaco Bucci, i consiglieri: Aimè, Alfonso, Amore, Ariotti, Barbieri, Bertorello, Bevilacqua, Bruccoleri, Bruzzone Filippo, Bruzzone Rita, Cassibba, Cavalleri, Costa, Crucioli, D'Angelo, De Benedictis, Dello Strologo, Falcone, Falteri, Gaggero, Gandolfo, Ghio, Gozzi, Lazzari, Lodi, Manara, Pandolfo, Pasi, Patrone, Pellerano, Pilloni, Pirondini, Russo, Vacalebre, Veroli, Viscogliosi, in numero di 37.

La dichiarazione di immediata eseguibilità della deliberazione in questione, mediante regolare votazione, effettuata con l'utilizzo del sistema elettronico di rilevazione dei voti e con l'assistenza dei consiglieri Patrone, Bevilacqua, Manara, viene approvata all'unanimità con 37 voti favorevoli (Sindaco Bucci, Aimè, Alfonso, Amore, Ariotti, Barbieri, Bertorello, Bevilacqua, Bruccoleri, Bruzzone Filippo, Bruzzone Rita, Cassibba, Cavalleri, Costa, Crucioli, D'Angelo, De Benedictis, Dello Strologo, Falcone, Falteri, Gaggero, Gandolfo, Ghio, Gozzi, Lazzari, Lodi, Manara, Pandolfo, Pasi, Patrone, Pellerano, Pilloni, Pirondini, Russo, Vacalebre, Veroli, Viscogliosi).

Il Presidente
Carmelo Cassibba

Il Segretario Generale Reggente
Dott. Gianluca Bisso



COMUNE DI GENOVA

CODICE UFFICIO: 180 1 0

Proposta di Deliberazione N. 2022-DL-309 DEL 07/09/2022

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO 2021

ELENCO ALLEGATI PARTE INTEGRANTE

1) ALLEGATO A

14/09/2022

Il Dirigente
[dott.ssa Stefania Villa]



BILANCIO CONSOLIDATO 2021





Comune di Genova
BILANCIO CONSOLIDATO 2021

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

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.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato

del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione”.

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI						
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						
1	costi di impianto e di ampliamento			29.762	114.591	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			1.395.461	929.749	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			21.843.754	19.556.764	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			7.514.031	7.349.164	BI3	BI3
5	avviamento			39.511.735	52.605.667	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			15.809.769	12.521.756	BI5	BI5
9	altre			111.881.129	96.372.383	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali			197.985.641	189.450.074	BI7	BI7
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
1	Beni demaniali			968.404.359	998.191.263		
1.1	Terreni			64.197.390	64.480.290		
1.2	Fabbricati			121.291.993	163.829.039		
1.3	Infrastrutture			782.914.976	769.881.934		
1.9	Altri beni demaniali			0	0		
III	2 <u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>			2.288.671.867	2.229.599.663		
2.1	Terreni			558.916.552	556.817.345	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			1.768.142	0		
2.2	Fabbricati			604.334.239	559.666.368		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			4.112.429	0		
2.3	Impianti e macchinari			903.052.078	886.241.359	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			300.252	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			150.908.403	132.924.920	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto			36.419.484	21.178.424		
2.6	Macchine per ufficio e hardware			3.507.762	2.899.260		
2.7	Mobili e arredi			1.736.608	1.218.017		
2.8	Infrastrutture			2.594.129	3.946.881		
2.99	Altri beni materiali			27.202.612	64.707.089		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			1.158.898.919	1.044.449.398	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali			4.415.975.145	4.272.240.324		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>						
1	Partecipazioni in			69.346.935	49.846.140	BI111	BI111
a	<i>imprese controllate</i>			11.975.773	2.674.152	BI111a	BI111a
b	<i>imprese partecipate</i>			45.729.899	37.662.230	BI111b	BI111b
c	<i>altri soggetti</i>			11.641.263	9.509.758		
2	Crediti verso			76.590.461	52.437.824	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche			10.152.024	0	BI112a	BI112a
b	<i>imprese controllate</i>			0	0	BI112b	BI112b
c	<i>imprese partecipate</i>			7.410.902	6.958.527	BI112c	BI112c
d	<i>altri soggetti</i>			59.027.535	45.479.297	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli			2.656.628	2.413.924	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie			148.594.024	104.697.888		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			4.762.554.810	4.566.388.286		

Comune di Genova

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
		108.115.339	107.162.271	CI	CI
	Totale	108.115.339	107.162.271		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	64.337.860	63.509.228		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	60.263.401	58.193.341		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.074.459	5.315.887		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	332.691.768	193.087.918		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	326.073.226	184.880.302		
b	<i>imprese controllate</i>	0	203.118		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	176.492	437.851		
d	<i>verso altri soggetti</i>	6.442.050	7.566.647		
3	Verso clienti ed utenti	326.680.280	265.929.718	CII1	CII1
4	Altri Crediti	231.797.047	250.492.205	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	45.929.819	30.242.140		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	5.890.349	4.073.357		
c	<i>altri</i>	179.976.879	216.176.708		
	Totale	955.506.955	773.019.069		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	29.727	56.147	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	34.441.116	6.053.108	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	34.470.843	6.109.255		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	190.899.601	183.250.328		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.266.850	5.888.696		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	189.632.751	177.361.632		
2	Altri depositi bancari e postali	265.539.874	282.243.056	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	912.854	943.103	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	457.352.329	466.436.487		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.555.445.466	1.352.727.082		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	190.359	229.000	D	D
2	Risconti attivi	14.653.912	15.664.723	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	14.844.271	15.893.723		
	TOTALE DELL'ATTIVO	6.332.844.547	5.935.009.091		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	29.063.177	29.063.177	AI	AI
II	Riserve	1.949.586.279	1.929.559.204		
b	da capitale	331.452	331.452	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	21.926.800	18.026.219		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.621.765.821	1.638.705.170		
e	altre riserve indisponibili	288.202.430	272.496.363		
f	altre riserve disponibili	17.359.776	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	95.657.948	86.967.135	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	193.364.064	126.260.053	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		2.267.671.468	2.171.849.569		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	14.234.538	0		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.377.902	0		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		18.612.440	0		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		2.286.283.908	2.171.849.569		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	428.327	399.422	B1	B1
2	per imposte	44.979.616	47.458.419	B2	B2
3	altri	337.842.136	338.949.380	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		383.250.079	386.807.221		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		70.085.012	78.925.052	C	C

	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	2.047.585.791	2.109.889.015		
a	prestiti obbligazionari	847.257.693	867.249.288	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	524.011	0		
c	verso banche e tesoriere	362.750.431	381.488.604	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	837.053.656	861.151.123	D5	
2	Debiti verso fornitori	475.247.016	365.844.399		
3	Acconti	13.127.592	13.108.209		
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	54.060.559	36.872.130		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	22.241.154	19.171.197		
c	imprese controllate	0	151.133	D9	D8
d	imprese partecipate	79.000	83.105	D10	D9
e	altri soggetti	31.740.405	17.466.695		
5	Altri debiti	214.141.033	198.843.770	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	31.718.424	29.768.330		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	23.814.104	25.272.560		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	6.302.184	0		
d	altri	152.306.321	143.802.880		
	TOTALE DEBITI (D)	2.804.161.991	2.724.557.523		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	21.469.263	24.900.279	E	E
II	Risconti passivi	767.594.294	547.969.447	E	E
1	Contributi agli investimenti	745.562.397	511.379.587		
a	da altre amministrazioni pubbliche	607.252.322	387.538.997		
b	da altri soggetti	138.310.075	123.840.590		
2	Concessioni pluriennali	2.619	16.308.839		
3	Altri risconti passivi	22.029.278	20.281.021		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	789.063.557	572.869.726		
	TOTALE DEL PASSIVO	6.332.844.547	5.935.009.091		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	759.436.746	9		
	2) beni di terzi in uso	7.677	0		
	3) beni dati in uso a terzi	0	1.674.473		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	20.313.371	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	254.034	4.384.420		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	29.073.150		
	7) garanzie prestate a altre imprese	4.668.888	68.575.015		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	784.680.716	103.707.067		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	431.921.872	422.284.635		
2	Proventi da fondi perequativi	136.531.854	133.637.260		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	174.034.239	188.537.991		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	133.714.468	140.952.341		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	19.398.713	17.775.217		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	20.921.058	29.810.433		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.071.255.670	801.646.787	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.310.425	26.958.317		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.871.637	8.375.268		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.012.073.608	766.313.202		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-649.474	-757.713	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-131.750	528.304	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	12.966.749	11.279.822	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	287.371.918	250.208.233	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		2.113.301.078	1.807.365.319		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	411.638.195	211.476.013	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	550.476.527	497.582.248	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	20.394.580	18.646.341	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	102.156.751	126.662.399		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	93.480.184	105.473.179		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	15.186	92.617		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	8.661.381	21.096.603		
13	Personale	559.364.687	531.774.538	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	241.707.754	195.905.262	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	19.421.464	14.139.528	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	134.348.958	134.581.070	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	4.664.253	840.988	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	83.273.079	46.343.676	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-8.523.149	1.298.097	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.410.883	10.004.829	B12	B12
17	Altri accantonamenti	15.240.511	14.140.861	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	70.793.255	55.357.335	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		1.970.659.994	1.662.847.923		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		142.641.084	144.517.396		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	316.095	1.091.799	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	77.093	1.091.799		
c	<i>da altri soggetti</i>	239.002	0		
20	Altri proventi finanziari	6.547.384	7.479.902	C16	C16
	Totale proventi finanziari	6.863.479	8.571.701		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	49.065.444	36.916.842	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	45.821.181	29.719.310		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.244.263	7.197.532		
	Totale oneri finanziari	49.065.444	36.916.842		
	totale (C)	-42.201.965	-28.345.141		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	4.678.746	1.396.624	D18	D18
23	Svalutazioni	1.786.423	572.582	D19	D19
	totale (D)	2.892.323	824.042		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	2.908.031	855.775	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	37.874.184	20.614.715		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.273.366	3.223.000		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.176.923	3.657.897		
	totale proventi	45.232.504	28.351.387		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	18.053.432	26.025.510		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	433		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	530.575	103.518		E21d
	totale oneri	18.584.007	26.129.461		
	Totale (E) (E20-E21)	26.648.497	2.221.926		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	129.979.939	119.218.223		
26	Imposte (*)	29.944.089	32.251.088	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	100.035.850	86.967.135	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	95.657.948	0		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	4.377.902	0		

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della 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 predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragrupo, la differenza di consolidamento 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.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Si precisa che nel bilancio del Comune di Genova, caricato al fine di predisporre il bilancio in esame, sono già stati consolidati i valori dell'Istituzione Mu.MA – Istituzione Musei del Mare e delle Migrazioni.

Comune di Genova

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Genova parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 304 del 18/11/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazio ne	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto
Fondazione Teatro Carlo Felice CF. 00279200109 P.IVA 00279200109	PASSO EUGENIO MONTALE, 4 - 16121 GENOVA C.S. 40.197.399	FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	40,00000%
AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109	VIA D'ANNUNZIO, 27 - 16121 GENOVA C.S. 14.405.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	90,16000%
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A. CF. 03783930104 P.IVA 03783930104	VIA MONTALDO, 2 - 16137 GENOVA C.S. 29.521.464	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	94,94000%
A.Se.F. S.r.l. CF. 01248040998 P.IVA 01248040998	VIA I. FRUGONI, 25A - 16121 GENOVA (GE) C.S. 1.985.820	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%
A.S.Ter S.p.a. CF. 03825030103 P.IVA 03825030103	VIA XX SETTEMBRE 15, 16121 GENOVA C.S. 13.048.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%
Bagni Marina Genovese S.r.l. CF. 01226520995 P.IVA 01226520995	VIA D'ANNUNZIO 27, 16121 GENOVA C.S. 110.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%
Farmacie Genovesi Spa CF. 01266300993 P.IVA 01266300993	VIA G. D'ANNUNZIO, 27 - 16121 GENOVA C.S. 10.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%
Genova Parcheggi S.p.A. CF. P.IVA 03546590104	VIALE BRIGATE PARTIGIANE, 1 16129 GENOVA C.S. 516.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	99,99960%
Job Centre S.r.l. CF. P.IVA 01266130994	VIA GARIBALDI, 9 - 16124 GENOVA C.S. 142.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%
SPIM S.p.a. CF. 08866890158 P.IVA 03288300100	VIA DI FRANCIA, 1 - 16149 GENOVA C.S. 102.391.900	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	NO	100,00000%
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.) CF. 01602020990 P.IVA 01602020990	VIA SS. GIACOMO E FILIPPO, 7 - GENOVA C.S. 175.000.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	NO	100,00000%
S.V.I. s.r.l. in liquidazione CF. 03564380107 P.IVA 03564380107	VIA DI FRANCIA, 1 - 16149 GENOVA C.S. 100.000	SOCIETA' CONTROLLATA	INDIRETTA	NO	NO	100,00000%
Iren S.p.a. CF. 07129470014 P.IVA 02863660359	VIA NUBI DI MAGELLANO, 30 - 42123 REGGIO EMILIA C.S. 1.262.241.059	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	18,85100%
IRE Liguria CF. 02264880994 P.IVA 02264880994	VIA PESCHIERA, 16 - 16122 GENOVA C.S. 1.526.691	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,56000%

Comune di Genova

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto
Liguria Digitale S.p.a. CF. 02994540108 P.IVA 02994540108	VIA MELEN, 77 - GENOVA C.S. 2.582.500	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,00200%
Filse S.p.a. CF. 00616030102 P.IVA 00616030102	VIA PESCHIERA 16 - 16122 GENOVA C.S. 24.700.566	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	NO	5,97000%
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A. CF. 02021620063 P.IVA 02021620063	STRADA KENNEDY, 504 - 15122 ALESSANDRIA C.S. 384.200	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	SI	SI	1,80320%
Istituzione MUMA - Musei del mare e delle Migrazioni CF. 00856930102 P.IVA 00856930102	VIA GARIBALDI, 9 - GENOVA	ORGANISMO STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	NO	100,00000%
Consorzio Villa Serra CF. 95052090107 P.IVA 01436140998	VIA C. LEVI, N. 2 16010 SANT'OLCESE (GE)	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	NO	70,90000%
Bacino Imbrifero Montano della Val Bormida - BIM CF. 95151400108	VIA GARIBALDI, 9 - 16124 GENOVA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	33,33000%
Ente Autonomo del Teatro Stabile di Genova CF. 00278900105	PIAZZA BORGO PILA 42, 16129 GENOVA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	NO	70,00000%
Fondazione Museo Civico dell'Attore CF. 80046170108	VIA DEL SEMINARIO 10 16121 GENOVA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	NO	60,00000%
Palazzo Ducale Fondazione per la Cultura CF. 03288320157 P.IVA 03137910109	PIAZZA MATTEOTTI 9 - 16123 GENOVA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	41,90000%
Fondazione Urban Lab Genoa International School CF. P.IVA 01938620992	VIA BERTANI 6, 16125 GENOVA – ITALIA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	NO	100,00000%
Porto Antico di Genova S.p.A. CF. 03502260106 P.IVA 03502260106	CALATA MOLO VECCHIO N. 15 – MAGAZZINI DEL COTONE, MODULO 5 16128, GENOVA	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	54,00000%
Sviluppo Genova Spa CF. 03669800108 P.IVA 03669800108	VIA SAN GIORGIO 1 - 16128 GENOVA	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	48,50000%
Amiu bonifiche s.p.a. CF. P.IVA 01266290996	VIA D'ANNUNZIO, 27 16121 GENOVA	SOCIETA' CONTROLLATA	INDIRETTA	SI	SI	90,16000%
Ecolegno Genova s.r.l. CF. 03704090103 P.IVA 03704090103	VIA G. D'ANNUNZIO, 27 - 16121 GENOVA	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	45,98160%
Geam s.p.a. CF. 01242340998 P.IVA 01242340998	PONTE CARACCILO RADICE – PORTO DI GENOVA 16126 GENOVA	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	45,98160%
A.T.P. Esercizio s.r.l. CF. 02115960995 P.IVA 02115960995	VIA CONTURLI 53, 16042 CARASCO (GE)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	48,93208%
Società per Cornigliano s.p.a. CF. 01367680996 P.IVA 01367680996	PIAZZA DE FERRARI, 1 – 16121 GENOVA	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	22,50000%
Società Gestione Mercato S.C.p.A. CF. 01731200992 P.IVA 01731200992	VIA SARDORELLA, 10 R 16162 GENOVA (GE)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	35,00000%
S.A.TER S.p.a. CF. 01426960991 P.IVA 01426960991	VIA RECAGNO, 18 - 16016 COGOLETO (GE)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	44,18000%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
Consorzio Villa Serra CF. 95052090107 P.IVA 01436140998	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	IRRILEVANZA
Bacino Imbrifero Montano della Val Bormida - BIM CF. 95151400108	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	IRRILEVANZA
Ente Autonomo del Teatro Stabile di Genova CF. 00278900105	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	IRRILEVANZA
Fondazione Museo Civico dell'Attore CF. 80046170108	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	IRRILEVANZA
Palazzo Ducale Fondazione per la Cultura CF. 03288320157 P.IVA 03137910109	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	IRRILEVANZA
Fondazione Urban Lab Genoa International School CF. P.IVA 01938620992	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	IRRILEVANZA
Porto Antico di Genova S.p.A. CF. 03502260106 P.IVA 03502260106	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANZA
Sviluppo Genova Spa CF. 03669800108 P.IVA 03669800108	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANZA
Società per Cornigliano S.p.a. CF. 01367680996 P.IVA 01367680996	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANZA
Società Gestione Mercato S.C.p.A. CF. 01731200992 P.IVA 01731200992	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANZA
S.A.TER S.p.a. CF. 01426960991 P.IVA 01426960991	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANZA

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	Metodo di Consolidamento
Fondazione Teatro Carlo Felice CF. 00279200109 P.IVA 00279200109	PASSO EUGENIO MONTALE, 4 - 16121 GENOVA C.S. 40.197.399	FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA	40,00000%	PROPORZIONALE
AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109	VIA D'ANNUNZIO, 27 - 16121 GENOVA C.S. 14.405.000	SOCIETA' CONTROLLATA	90,16000%	INTEGRALE
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A. CF. 03783930104 P.IVA 03783930104	VIA MONTALDO, 2 - 16137 GENOVA C.S. 29.521.464	SOCIETA' CONTROLLATA	94,94000%	INTEGRALE
A.Se.F. S.r.l. CF. 01248040998 P.IVA 01248040998	VIA I. FRUGONI, 25A - 16121 GENOVA (GE) C.S. 1.985.820	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
A.S.Ter S.p.a. CF. 03825030103 P.IVA 03825030103	VIA XX SETTEMBRE 15, 16121 GENOVA C.S. 13.048.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Bagni Marina Genovese S.r.l. CF. 01226520995 P.IVA 01226520995	VIA D'ANNUNZIO 27, 16121 GENOVA C.S. 110.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Farmacie Genovesi Spa CF. 01266300993 P.IVA 01266300993	VIA G. D'ANNUNZIO, 27 - 16121 GENOVA C.S. 10.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Genova Parcheggi S.p.A. CF. P.IVA 03546590104	VIALE BRIGATE PARTIGIANE, 1 16129 GENOVA C.S. 516.000	SOCIETA' CONTROLLATA	99,99960%	INTEGRALE
Job Centre S.r.l. CF. P.IVA 01266130994	VIA GARIBALDI, 9 - 16124 GENOVA C.S. 142.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
SPIM S.p.a. CF. 08866890158 P.IVA 03288300100	VIA DI FRANCIA, 1 - 16149 GENOVA C.S. 102.391.900	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.) CF. 01602020990 P.IVA 01602020990	VIA SS. GIACOMO E FILIPPO, 7 - GENOVA C.S. 175.000.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
S.V.I. s.r.l. in liquidazione CF. 03564380107 P.IVA 03564380107	VIA DI FRANCIA, 1 - 16149 GENOVA C.S. 100.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Iren S.p.a. CF. 07129470014 P.IVA 02863660359	VIA NUBI DI MAGELLANO, 30 - 42123 REGGIO EMILIA C.S. 1.262.241.059	SOCIETA' PARTECIPATA	18,85100%	PROPORZIONALE
IRE Liguria CF. 02264880994 P.IVA 02264880994	VIA PESCHIERA, 16 - 16122 GENOVA C.S. 1.526.691	SOCIETA' PARTECIPATA	0,56000%	PROPORZIONALE
Liguria Digitale S.p.a. CF. 02994540108 P.IVA 02994540108	VIA MELEN, 77 - GENOVA C.S. 2.582.500	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00200%	PROPORZIONALE
Filse S.p.a. CF. 00616030102 P.IVA 00616030102	VIA PESCHIERA 16 - 16122 GENOVA C.S. 24.700.566	SOCIETA' PARTECIPATA	5,97000%	PROPORZIONALE
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A. CF. 02021620063 P.IVA 02021620063	STRADA KENNEDY, 504 - 15122 ALESSANDRIA C.S. 384.200	SOCIETA' PARTECIPATA	1,80320%	PROPORZIONALE

Comune di Genova

Oltre a quelle sopra elencate, riportiamo di seguito le società partecipate indirettamente che vengono consolidate dalle società comprese nel perimetro di consolidamento del Comune di Genova.

Sono rappresentate solo le società indirette di primo livello, quindi non sono elencate le società controllate e partecipate da IREN di cui elaboriamo il bilancio consolidato:

Organismo partecipato	Consolidato da Società
Amiu bonifiche s.p.a. CF. P.IVA 01266290996	AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109
Ecolegno Genova s.r.l. CF. 03704090103 P.IVA 03704090103	AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109
Geam s.p.a. CF. 01242340998 P.IVA 01242340998	AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109
A.T.P. Esercizio s.r.l. CF. 02115960995 P.IVA 02115960995	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A. CF. 03783930104 P.IVA 03783930104

Successivamente, con Nota Protocollo n. 452427 del 15/12/2021, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Genova si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 100.035.850.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 95.657.948.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 4.377.902.

Si sottolinea che le principali differenze tra gli esercizi sono dovute a molteplici fattori, di seguito meglio specificati, oltre che alla riduzione dell'area di consolidamento.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Genova:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	913.520.719	1.199.780.359	2.113.301.078	1.807.365.319	305.935.759
Costi della produzione	851.764.820	1.118.895.174	1.970.659.994	1.662.847.923	307.812.071
Risultato della gestione operativa	61.755.899	80.885.185	142.641.084	144.517.396	-1.876.312
Proventi e oneri finanziari	-23.383.919	-18.818.046	-42.201.965	-28.345.141	-13.856.824
Rettifiche di valore di attività finanziarie	22.188.444	-19.296.121	2.892.323	824.042	2.068.281
Proventi e oneri straordinari	27.058.112	-409.615	26.648.497	2.221.926	24.426.571
Imposte sul reddito	11.051.731	18.892.358	29.944.089	32.251.088	-2.306.999
Risultato di esercizio	76.566.805	23.469.045	100.035.850	86.967.135	13.068.715

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 142.641.084, superiore di 80.885.185 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di 1.876.312.

Il Risultato di esercizio passa a 100.035.850 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-42.201.965), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (2.892.323), del saldo della gestione straordinaria (26.648.497) e delle imposte sul reddito (29.944.089).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2020 di 13.068.715.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 2.113.301.078, segnano una espansione di 305.935.759 rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 1.970.659.994, hanno subito un incremento di 307.812.071.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Comune di Genova

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	20,44%	431.921.872	422.284.635	9.637.237
Proventi da fondi perequativi	6,46%	136.531.854	133.637.260	2.894.594
Proventi da trasferimenti e contributi	8,24%	174.034.239	188.537.991	-14.503.752
Proventi da trasferimenti correnti	6,33%	133.714.468	140.952.341	-7.237.873
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,92%	19.398.713	17.775.217	1.623.496
Contributi agli investimenti	0,99%	20.921.058	29.810.433	-8.889.375
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	50,69%	1.071.255.670	801.646.787	269.608.883
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,33%	49.310.425	26.958.317	22.352.108
Ricavi della vendita di beni	0,47%	9.871.637	8.375.268	1.496.369
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47,89%	1.012.073.608	766.313.202	245.760.406
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-0,03%	-649.474	-757.713	108.239
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-0,01%	-131.750	528.304	-660.054
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,61%	12.966.749	11.279.822	1.686.927
Altri ricavi e proventi diversi	13,60%	287.371.918	250.208.233	37.163.685
Totale della Macro-classe A	100,00%	2.113.301.078	1.807.365.319	305.935.759

Le principali differenze sono dovute a:

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici:

IREN – L'aumento di tale voce è imputabile principalmente all'espansione dei ricavi del comparto energia elettrica.

Comune di Genova

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20,89%	411.638.195	211.476.013	200.162.182
Prestazioni di servizi	27,93%	550.476.527	497.582.248	52.894.279
Utilizzo beni di terzi	1,03%	20.394.580	18.646.341	1.748.239
Trasferimenti e contributi	5,18%	102.156.751	126.662.399	-24.505.648
Personale	28,38%	559.364.687	531.774.538	27.590.149
Ammortamenti e svalutazioni	12,27%	241.707.754	195.905.262	45.802.492
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,43%	-8.523.149	1.298.097	-9.821.246
Accantonamenti per rischi	0,38%	7.410.883	10.004.829	-2.593.946
Altri accantonamenti	0,77%	15.240.511	14.140.861	1.099.650
Oneri diversi di gestione	3,59%	70.793.255	55.357.335	15.435.920
Totale della Macro-classe B	100,00%	1.970.659.994	1.662.847.923	307.812.071

Le principali differenze sono dovute a:

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo:

IREN – L'aumento è legato all'incremento dei costi di acquisto di energia elettrica e gas.

Prestazioni di servizi:

COMUNE DI GENOVA – Alcune delle cause dell'incremento, a titolo esemplificativo, sono da attribuire alle maggior spese sostenute per manutenzioni ordinarie di immobili, contratti per mense scolastiche, contratti per servizi di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale.

Comune di Genova

Personale:

AMIU Genova, AMT, IREN – per tutte le società l'aumento è da attribuire all'aumento della forza lavoro durante il 2021, per IREN, causato, inoltre, dall'acquisizione di alcune società.

Ammortamenti e svalutazioni:

COMUNE DI GENOVA – L'incremento è dovuto principalmente all'aumento dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 42.201.965, con un peggioramento di 13.856.824, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	4,61%	316.095	1.091.799	-775.704
Altri proventi finanziari	95,39%	6.547.384	7.479.902	-932.518
Totale proventi finanziari	100,00%	6.863.479	8.571.701	-1.708.222
Interessi passivi	93,39%	45.821.181	29.719.310	16.101.871
Altri oneri finanziari	6,61%	3.244.263	7.197.532	-3.953.269
Totale oneri finanziari	100,00%	49.065.444	36.916.842	12.148.602
Totale della macro-classe C	100,00%	-42.201.965	-28.345.141	-13.856.824

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2020 una diminuzione di 1.708.222.

Comune di Genova

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 49.065.444, in aumento rispetto al 2020 di 12.148.602.

Le principali differenze sono:

Interessi Passivi:

COMUNE DI GENOVA – L'incremento è dovuto all'impatto sul 2020 della moratoria concessa da Cdp nell'ambito delle iniziative intraprese a sostegno della città di Genova dopo il crollo del Ponte Morandi che ha permesso di posticipare le rate di restituzione dei prestiti in essere alla data del crollo, senza ulteriore aggravio di interessi.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 2.892.323, in aumento di 2.068.281, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	4.678.746	1.396.624	3.282.122
Svalutazioni	100,00%	1.786.423	572.582	1.213.841
totale della macro-classe D		2.892.323	824.042	2.068.281

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 26.648.497, con un miglioramento rispetto al 2020 di 24.426.571.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	6,43%	2.908.031	855.775	2.052.256
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	83,73%	37.874.184	20.614.715	17.259.469
Plusvalenze patrimoniali	7,24%	3.273.366	3.223.000	50.366
Altri proventi straordinari	2,60%	1.176.923	3.657.897	-2.480.974
Totale proventi straordinari	100,00%	45.232.504	28.351.387	16.881.117
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	97,14%	18.053.432	26.025.510	-7.972.078
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	433	-433
Altri oneri straordinari	2,86%	530.575	103.518	427.057
Totale oneri straordinari	100,00%	18.584.007	26.129.461	-7.545.454
Totale della Macro-classe E	100,00%	26.648.497	2.221.926	24.426.571

Le principali differenze sono dovute a:

COMUNE DI GENOVA – Le maggiori differenze sono riferibili all'incremento delle insussistenze del passivo e da una contemporanea diminuzione delle insussistenze dell'attivo dovute alle attività di riaccertamento dei residui.

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Genova e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Genova e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	7.053.781	190.931.860	3,13%	197.985.641	189.450.074	8.535.567
Immobilizzazioni Materiali	2.889.660.523	1.526.314.622	69,73%	4.415.975.145	4.272.240.324	143.734.821
Immobilizzazioni Finanziarie	630.349.380	-481.755.356	2,35%	148.594.024	104.697.888	43.896.136
Totale Immobilizzazioni	3.527.063.684	1.235.491.126	75,20%	4.762.554.810	4.566.388.286	196.166.524
Rimanenze	0	108.115.339	1,71%	108.115.339	107.162.271	953.068
Crediti	441.797.123	513.709.832	15,09%	955.506.955	773.019.069	182.487.886
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	8.000	34.462.843	0,54%	34.470.843	6.109.255	28.361.588
Disponibilità Liquide	230.800.250	226.552.079	7,22%	457.352.329	466.436.487	-9.084.158
Totale Attivo Circolante	672.605.373	882.840.093	24,56%	1.555.445.466	1.352.727.082	202.718.384
Ratei e Risconti Attivi	0	14.844.271	0,23%	14.844.271	15.893.723	-1.049.452
TOTALE DELL'ATTIVO	4.199.669.057	2.133.175.490	100,00%	6.332.844.547	5.935.009.091	397.835.456

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Patrimonio Netto	2.217.124.332	69.159.576	36,10%	2.286.283.908	2.171.849.569	114.434.339
di cui riserva di consolidamento		15.327.026	0,24%	15.327.026	8.694.899	6.632.127
Fondi per Rischi e Oneri	80.952.921	302.297.158	6,05%	383.250.079	386.807.221	-3.557.142
TFR	0	70.085.012	1,11%	70.085.012	78.925.052	-8.840.040
Debiti	1.333.923.018	1.470.238.973	44,28%	2.804.161.991	2.724.557.523	79.604.468
Ratei e Risconti Passivi	567.668.786	221.394.771	12,46%	789.063.557	572.869.726	216.193.831
TOTALE DEL PASSIVO	4.199.669.057	2.133.175.490	100,00%	6.332.844.547	5.935.009.091	397.835.456

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 6.332.844.547, di cui 4.762.554.810 per immobilizzazioni, 1.555.445.466 di capitale circolante e 14.844.271 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 197.985.641 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 29.762, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 1.395.461, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 21.843.754, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 7.514.031, avviamento 39.511.735, Immobilizzazioni in corso ed acconti 15.809.769, altre 111.881.129.

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	29.762	114.591	-84.829
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.395.461	929.749	465.712
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.843.754	19.556.764	2.286.990
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.514.031	7.349.164	164.867
Avviamento	39.511.735	52.605.667	-13.093.932
Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.809.769	12.521.756	3.288.013
Altre	111.881.129	96.372.383	15.508.746
Totale Immobilizzazioni immateriali	197.985.641	189.450.074	8.535.567

Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 4.415.975.145 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (968.404.359), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (2.288.671.867), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (1.158.898.919) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Beni demaniali	968.404.359	998.191.263	-29.786.904
Altre immobilizzazioni materiali	2.288.671.867	2.229.599.663	59.072.204
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.158.898.919	1.044.449.398	114.449.521
Totale Immobilizzazioni materiali	4.415.975.145	4.272.240.324	143.734.821

Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 148.594.024, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 11.975.773, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 45.729.899, alle Partecipazioni in altri soggetti per 11.641.263, ai Crediti finanziari a lungo termine 76.590.461 ed alla voce Altri titoli 2.656.628.

La valorizzazione della voce “Partecipazioni in imprese controllate” è giustificata dal fatto che esistono delle imprese controllate dalla Capogruppo che non hanno passato la verifica della soglia di rilevanza a cui sono state sottoposte in sede di definizione del perimetro di consolidamento. Nella suddetta voce sono ricomprese anche le società controllate da FILSE.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Partecipazioni in	69.346.935	49.846.140	19.500.795
<i>imprese controllate</i>	11.975.773	2.674.152	9.301.621
<i>imprese partecipate</i>	45.729.899	37.662.230	8.067.669
<i>altri soggetti</i>	11.641.263	9.509.758	2.131.505
Crediti verso	76.590.461	52.437.824	24.152.637
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	10.152.024	0	10.152.024
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	7.410.902	6.958.527	452.375
<i>altri soggetti</i>	59.027.535	45.479.297	13.548.238
Altri titoli	2.656.628	2.413.924	242.704
Totale Immobilizzazioni finanziarie	148.594.024	104.697.888	43.896.136

Le principali differenze delle voci di immobilizzazioni sono dovute a:

Immobilizzazioni immateriali:

Avviamento:

FSU – La diminuzione è sostanzialmente imputabile alla differenza positiva di valore della partecipazione di FSU in IREN, generata a seguito del consolidamento nell'esercizio 2020.

Altre:

IREN – L'aumento rispetto al 2020 è principalmente riferito al valore dei diritti di emissione di CO2, alla capitalizzazione di costi per lo sviluppo commerciale della clientela.

Immobilizzazioni materiali:

Altre:

AMT – L'aumento è da attribuire a maggiori investimenti in attrezzature industriali e commerciali.

IREN - Le immobilizzazioni materiali aumentano rispetto all'esercizio 2020 e la variazione è dovuta all'effetto netto degli investimenti (rilevanti per tutte le filiere di business del Gruppo), delle variazioni di perimetro e degli ammortamenti e svalutazioni del periodo.

Immobilizzazioni in corso ed acconti:

COMUNE DI GENOVA e IREN – l'aumento deriva dagli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati.

Immobilizzazioni finanziarie:

Crediti verso:

IREN - si incrementa a seguito del completamento delle valutazioni delle partecipazioni acquisite a seguito di operazioni di business combination del Gruppo.

L'**Attivo circolante** pari a 1.555.445.466 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 108.115.339.
- **Crediti**, pari a 955.506.955, distinguibili in Crediti di natura tributaria 64.337.860, Crediti per trasferimenti e contributi 332.691.768, Crediti verso clienti e utenti 326.680.280, Altri crediti 231.797.047;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 34.470.843, distinguibili in Partecipazioni 29.727 e Altri titoli 34.441.116.
- **Disponibilità liquide**, pari a 457.352.329, distinguibili in Conto di tesoreria 190.899.601, Altri depositi bancari e postali 265.539.874, Denaro e valori in cassa 912.854, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0.

L'**attivo circolante**, pari a 1.555.445.466, è superiore di 882.840.093 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Genova e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 (202.718.384).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Rimanenze	108.115.339	107.162.271	953.068
Crediti	955.506.955	773.019.069	182.487.886
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	34.470.843	6.109.255	28.361.588
Disponibilità liquide	457.352.329	466.436.487	-9.084.158
Totale attivo circolante	1.555.445.466	1.352.727.082	202.718.384

Le principali differenze delle voci di Attivo circolante sono dovute a:

Crediti:

Crediti verso amministrazioni pubbliche:

Comune di Genova – L'aumento dei crediti da pubbliche amministrazioni è scaturito dall'incremento di progetti finanziati che, in parte, devono ancora essere incassati dall'Ente.

Crediti verso clienti ed utenti:

IREN - L'aumento ha riguardato sia i crediti di natura commerciale legati ai prezzi di vendita delle merci

L'aumento non è, invece, imputabile alla voce "Altri Crediti verso altri" che al contrario, ha subito una diminuzione nel Bilancio dell'Ente a causa del nuovo metodo di contabilizzazione dei debiti finanziari, che passa dall'accertamento all'effettiva riscossione con conseguente modifica della matrice di correlazione.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Altri titoli:

IREN – L'incremento è dovuto al fair value degli strumenti finanziari derivati, stipulati durante l'esercizio.

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 457.352.329, in diminuzione rispetto al 2020 di 9.084.158. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 226.552.079.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Conto di tesoreria	190.899.601	183.250.328	7.649.273
Altri depositi bancari e postali	265.539.874	282.243.056	-16.703.182
Denaro e valori in cassa	912.854	943.103	-30.249
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale Disponibilità liquide	457.352.329	466.436.487	-9.084.158

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 14.844.271, di cui **ratei attivi** per 190.359 e **risconti attivi** per 14.653.912.

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 6.332.844.547, di cui 2.286.283.908 a titolo di Patrimonio Netto, 383.250.079 di Fondi per Rischi ed Oneri, 70.085.012 per Trattamento di Fine Rapporto, 2.804.161.991 a titolo di Debito e 789.063.557 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	29.063.177	29.063.177	0
Riserve	1.949.586.279	1.929.559.204	20.027.075
da capitale	331.452	331.452	0
da permessi di costruire	21.926.800	18.026.219	3.900.581
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.621.765.821	1.638.705.170	-16.939.349
altre riserve indisponibili	288.202.430	272.496.363	15.706.067
altre riserve disponibili	17.359.776	0	17.359.776
Risultato economico dell'esercizio	95.657.948	86.967.135	8.690.813
Risultati economici di esercizi precedenti	193.364.064	126.260.053	67.104.011
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	2.267.671.468	2.171.849.569	95.821.899
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	14.234.538	0	14.234.538
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.377.902	0	4.377.902
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	18.612.440	0	18.612.440
Totale Patrimonio Netto	2.286.283.908	2.171.849.569	114.434.339

Comune di Genova

Il patrimonio netto di 2.286.283.908 segna un aumento di 114.434.339 rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un aumento di 50.547.136 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

Per maggior chiarezza, di seguito si riportano i valori dell'esercizio precedente relativi al Patrimonio Netto al fine di evidenziare le pertinenze di terzi:

Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	2.171.849.569
di cui Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	85.145.602
di cui Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.347.944
di cui Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	89.493.546

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste capogruppo.

Si precisa che alcune scritture di pre consolidamento, relative alle riserve delle società, si riferiscono a rettifiche necessarie ad allocare correttamente le poste secondo il principio dell'allegato 4/4, così come novellato dal XIII correttivo (D.M. 1 settembre 2021).

Di seguito si riporta una tabella con il dettaglio del patrimonio netto e delle relative scritture per singola società:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		COMUNE DI GENOVA				FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE			
A) PATRIMONIO NETTO		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione beni indis./opere da realizzare	29.063.177	-	-	29.063.177	16.078.960	-	16.078.960	-
II	Riserve	1.918.628.475	15.630.778	15.327.026	1.949.586.279	832.179	-	832.179	-
b	<i>da capitale</i>	331.452	-	-	331.452	832.179	-	832.179	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	21.926.800	-	-	21.926.800	-	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur</i>	1.621.765.821	-	-	1.621.765.821	-	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	257.244.626	15.630.778	15.327.026	288.202.430	-	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	17.359.776	-	-	17.359.776	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	76.566.805	-	139.121.963	215.688.768	920.818	-	920.818	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	192.865.875	498.189	-	193.364.064	7.884.514	52.967	7.831.547	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		2.217.124.332	16.128.967	154.448.989	2.387.702.288	9.947.443	52.967	10.000.410	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	9.757.178	9.757.178
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	1.646.999	1.646.999
Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	8.110.179	8.110.179
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.217.124.332	16.128.967	154.448.989	2.387.702.288	9.947.443	52.967	1.890.231	8.110.179

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		AMIU GENOVA S.P.A.				A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.			
A) PATRIMONIO NETTO		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione beni indis./opere da realizzare	14.405.000	-	14.405.000	-	29.521.464	-	29.521.464	-
II	Riserve	3.098.000	1.815.000	1.283.000	-	826.467	826.467	-	-
b	<i>da capitale</i>	1.283.000	-	1.283.000	-	826.467	826.467	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	374.000	374.000	-	-	-	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1.441.000	1.441.000	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	614.000	-	132.642.358	132.028.358	48.159	-	2.015.121	1.966.962
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.886.000	2.448.912	6.334.912	-	2.210.585	805.213	3.015.798	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	1.080.000	1.080.000	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		20.923.000	1.713.912	154.665.270	132.028.358	32.606.675	21.254	34.552.383	1.966.962
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi		954.000	-	2.167.054	3.121.054	290.088	-	1.646.385	1.356.297
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi		80.000	-	19.499	60.501	232.647	-	4.385	237.032
Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		1.034.000	-	2.147.555	3.181.555	57.441	-	1.650.770	1.593.329
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		21.957.000	1.713.912	152.517.715	128.846.803	32.549.234	21.254	32.901.613	373.633

Comune di Genova

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		A.S.E.F. S.R.L.				A.S.TER S.P.A.			
A) PATRIMONIO NETTO		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione beni indis./opere da realizzare	1.985.820	-	1.985.820	-	13.048.000	-	13.048.000	-
II	Riserve	3.053.265	- 2.901.538	151.727	-	3.602.857	- 734.286	2.868.571	-
b	da capitale	151.727	-	151.727	-	3.602.857	- 734.286	2.868.571	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	466.251	- 466.251	-	-	-	-	-	-
f	altre riserve disponibili	2.435.287	- 2.435.287	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	121.091	-	809.947	931.038	26.802	-	33.379.544	33.352.742
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	2.901.517	2.901.517	-	-	6.341.672	6.341.672	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		5.160.176	- 21	4.229.117	931.038	16.677.659	- 5.607.386	55.637.787	33.352.742
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		5.160.176	- 21	4.229.117	931.038	16.677.659	- 5.607.386	55.637.787	33.352.742

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		BAGNI MARINA GENOVESE S.R.L.				FARMACIE GENOVESI SPA			
A) PATRIMONIO NETTO		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione beni indis./opere da realizzare	110.000	-	110.000	-	10.000	-	10.000	-
II	Riserve	37.354	- 37.354	-	-	676.349	- 676.349	-	-
b	da capitale	-	-	-	-	676.349	- 676.349	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	1.888	- 1.888	-	-	-	-	-	-
f	altre riserve disponibili	35.466	- 35.466	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	10.014	-	278.911	- 268.897	95.360	-	40.804	54.556
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	485.789	485.789	-	740	697.455	698.195	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		157.368	448.435	874.700	- 268.897	782.449	21.106	748.999	54.556
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		157.368	448.435	874.700	- 268.897	782.449	21.106	748.999	54.556

Comune di Genova

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		GENOVA PARCHEGGI S.P.A.				JOB CENTRE S.R.L.			
A) PATRIMONIO NETTO		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione beni indis./opere da realizzare	516.000	-	516.000	-	142.000	-	142.000	-
II	Riserve	1.241.958	485.221	756.737	-	90.329	90.329	-	-
b	da capitale	756.737	-	756.737	-	90.329	90.329	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	371.887	371.887	-	-	-	-	-	-
f	altre riserve disponibili	113.334	113.334	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	466.411	-	2.742.681	2.276.270	9.696	-	1.012.503	1.002.807
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	375.336	639.989	1.015.325	-	-	283.808	283.808	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		2.599.705	154.768	5.030.743	2.276.270	242.025	193.479	1.438.311	1.002.807
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi	-	-	9	9	-	-	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi	-	-	2	2	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		-	-	11	11	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.599.705	154.768	5.030.732	2.276.259	242.025	193.479	1.438.311	1.002.807

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		SPIM S.P.A.				FINANZIARIA SVILUPPO UTILITIES S.R.L. (F.S.U.)			
A) PATRIMONIO NETTO		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione beni indis./opere da realizzare	102.391.900	-	102.391.900	-	175.000.000	-	175.000.000	-
II	Riserve	19.531.842	19.531.842	-	-	18.258.170	-	18.258.170	-
b	da capitale	19.531.842	19.531.842	-	-	18.258.170	-	18.258.170	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	1.005	-	4.852.595	4.851.590	19.767.474	-	23.523.445	3.755.971
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	13.823.187	13.823.187	-	177.998.885	-	177.998.885	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		121.924.747	5.708.655	121.067.682	4.851.590	391.024.529	-	394.780.500	3.755.971
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		121.924.747	5.708.655	121.067.682	4.851.590	391.024.529	-	394.780.500	3.755.971

Comune di Genova

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		S.V.I. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE				IREN S.P.A.			
A) PATRIMONIO NETTO		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione beni indispong./opere da realizzare	100.000	-	100.000	-	237.945.062	-	237.945.062	-
II	Riserve	112.970	112.970	-	-	119.665.598	94.590.064	25.075.534	-
b	da capitale	112.970	112.970	-	-	25.075.534	-	25.075.534	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	94.590.064	94.590.064	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-	500	500	57.135.037	-	1.220.564	58.355.601
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.507.112	112.970	5.620.082	-	69.825.174	95.135.861	164.961.035	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		5.520.082	-	5.520.582	500	484.570.871	545.797	426.761.067	58.355.601
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	65.930.797	-	65.930.797	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	5.727.366	-	-	5.727.366
Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	71.658.163	-	65.930.797	5.727.366
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		5.520.082	-	5.520.582	500	556.229.034	545.797	492.691.864	64.082.967

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		IRE LIGURIA				LIGURIA DIGITALE S.P.A.			
A) PATRIMONIO NETTO		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione beni indispong./opere da realizzare	8.549	-	8.549	-	52	-	52	-
II	Riserve	3.756	3.624	132	-	-	-	-	-
b	da capitale	-	132	132	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	205	205	-	-	-	-	-	-
f	altre riserve disponibili	3.551	3.551	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	26	-	1.762	1.736	39	-	84	45
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	2.265	2.265	-	227	3	224	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		12.331	1.359	12.708	1.736	318	3	360	45
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.331	1.359	12.708	1.736	318	3	360	45

Comune di Genova

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		FILSE S.P.A.				A.R.AL. AZIENDA RIFIUTI ALESSANDRINA S.P.A.			
A) PATRIMONIO NETTO		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione beni indis./opere da realizzare	1.474.624	-	1.474.624	-	6.928	-	6.928	-
II	Riserve	294.140	294.140	-	-	192.353	192.353	-	-
b	da capitale	294.140	294.140	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	192.353	192.353	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	139.595	-	20.204	159.799	30.002	-	56.938	26.936
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	372.196	372.196	-	197.921	192.353	5.568	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		1.908.359	78.056	1.826.616	159.799	31.362	-	58.298	26.936
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.908.359	78.056	1.826.616	159.799	31.362	-	58.298	26.936

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		CONSOLIDATO 2021			
A) PATRIMONIO NETTO		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione beni indis./opere da realizzare	621.807.536	-	592.744.359	29.063.177
II	Riserve	2.089.920.122	106.434.819	33.899.024	1.949.586.279
b	da capitale	71.597.813	22.040.311	49.226.050	331.452
c	da permessi di costruire	21.926.800	-	-	21.926.800
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	1.621.765.821	-	-	1.621.765.821
e	altre riserve indisponibili	258.458.857	14.416.547	15.327.026	288.202.430
f	altre riserve disponibili	116.170.831	98.811.055	-	17.359.776
III	Risultato economico dell'esercizio	155.952.334	-	60.294.386	95.657.948
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	433.573.275	124.568.400	364.777.611	193.364.064
V	Riserve negative per beni indisponibili	1.080.000	1.080.000	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		3.300.173.267	19.213.581	1.051.715.380	2.267.671.468
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi		66.594.709	-	52.360.171	14.234.538
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi		6.040.013	-	1.662.111	4.377.902
Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		72.634.722	-	54.022.282	18.612.440
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.372.807.989	19.213.581	1.105.737.662	2.286.283.908

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 383.250.079, si articolano in:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
per trattamento di quiescenza	428.327	399.422	28.905
per imposte	44.979.616	47.458.419	-2.478.803
Altri	337.842.136	338.949.380	-1.107.244
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale Fondo per rischi e oneri	383.250.079	386.807.221	-3.557.142

Nei fondi “Altri” la sola IREN pesa 135.577.102, seguita da AMIU con € 95.278.000 e dalla Capogruppo con 80.952.921.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 70.085.012, in diminuzione di 8.840.040 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 2.804.161.991; registrano un incremento di 1.581.648.247 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di € 79.604.468.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	2.047.585.791	2.109.889.015	-62.303.224
Debiti verso fornitori	475.247.016	365.844.399	109.402.617
Acconti	13.127.592	13.108.209	19.383
Debiti per trasferimenti e contributi	54.060.559	36.872.130	17.188.429
Altri debiti	214.141.033	198.843.770	15.297.263
Totale Debiti	2.804.161.991	2.724.557.523	79.604.468

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 2.047.585.791 e Debiti di funzionamento per € 756.576.200.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti. La diminuzione dei debiti da finanziamento è imputabile in buona parte alla Capogruppo.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 62.303.224.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 475.247.016 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 109.402.617.

Comune di Genova

Le principali differenze della voce Debiti verso fornitori sono dovute a:

IREN - L'incremento del periodo è principalmente riconducibile ai debiti di natura commerciale, in particolare legati al prezzo di acquisto delle commodities.

I Ratei passivi sono pari a 21.469.263, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 767.594.294.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 745.562.397.

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Ratei passivi	21.469.263	24.900.279	-3.431.016
Risconti passivi	767.594.294	547.969.447	219.624.847
Contributi agli investimenti	745.562.397	511.379.587	234.182.810
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>607.252.322</i>	<i>387.538.997</i>	<i>219.713.325</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>138.310.075</i>	<i>123.840.590</i>	<i>14.469.485</i>
Concessioni pluriennali	2.619	16.308.839	-16.306.220
Altri risconti passivi	22.029.278	20.281.021	1.748.257
Totale Ratei e risconti passivi	789.063.557	572.869.726	216.193.831

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Le principali differenze sono dovute a:

risconti passivi:

COMUNE DI GENOVA – l'aumento è dovuto ad un incremento dei ricavi da contributi agli investimenti che non sono stati impegnati nell'esercizio in esame e pertanto spostati alla voce risconti passivi.

AMT – Somme relative a contributi da Regione Liguria per Decreto Genova 1 e Legge regionale 6/82 e 62/09.

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, a seguito della somministrazione dei vaccini, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia da Covid-19 e dallo sviluppo delle varianti del virus.

Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del GAP Comune di Genova*
- 3. La composizione del GAP Comune di Genova*
- 4. I criteri di valutazione applicati*
- 5. Le operazioni infragruppo*
- 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata superiore a cinque anni*
- 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
- 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*
- 10. Interessi e altri oneri finanziari*
- 11. Gestione straordinaria*
- 12. Compensi amministratori e sindaci*
- 13. Strumenti derivati*
- 14. Scritture di pre consolidamento delle operazioni infragruppo*
- 15. Elenco delle operazioni interne al Gruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato 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 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.*”

Inoltre, come previsto 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 nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica (GAP);
- 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.

È opportuno ricordare che il D.M. 1 settembre 2021 (c.d. XIII° correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

Il Comune di Genova è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del GAP Comune di Genova

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 applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Genova per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 304 del 18/11/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 452427 del 15/12/2021 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, 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 nei successivi paragrafi.

3. La composizione del GAP Comune di Genova

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 304 del 18/11/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	Metodo di Consolidamento
Fondazione Teatro Carlo Felice CF. 00279200109 P.IVA 00279200109	PASSO EUGENIO MONTALE, 4 - 16121 GENOVA C.S. 40.197.399	FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA	40,00000%	PROPORZIONALE
AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109	VIA D'ANNUNZIO, 27 - 16121 GENOVA C.S. 14.405.000	SOCIETA' CONTROLLATA	90,16000%	INTEGRALE
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A. CF. 03783930104 P.IVA 03783930104	VIA MONTALDO, 2 - 16137 GENOVA C.S. 29.521.464	SOCIETA' CONTROLLATA	94,94000%	INTEGRALE
A.Se.F. S.r.l. CF. 01248040998 P.IVA 01248040998	VIA I. FRUGONI, 25A - 16121 GENOVA (GE) C.S. 1.985.820	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
A.S.Ter S.p.a. CF. 03825030103 P.IVA 03825030103	VIA XX SETTEMBRE 15, 16121 GENOVA C.S. 13.048.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Bagni Marina Genovese S.r.l. CF. 01226520995 P.IVA 01226520995	VIA D'ANNUNZIO 27, 16121 GENOVA C.S. 110.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Farmacie Genovesi Spa CF. 01266300993 P.IVA 01266300993	VIA G. D'ANNUNZIO, 27 - 16121 GENOVA C.S. 10.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Genova Parcheggi S.p.A. CF. P.IVA 03546590104	VIALE BRIGATE PARTIGIANE, 1 16129 GENOVA C.S. 516.000	SOCIETA' CONTROLLATA	99,99960%	INTEGRALE
Job Centre S.r.l. CF. P.IVA 01266130994	VIA GARIBALDI, 9 - 16124 GENOVA C.S. 142.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
SPIM S.p.a. CF. 08866890158 P.IVA 03288300100	VIA DI FRANCIA, 1 - 16149 GENOVA C.S. 102.391.900	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.) CF. 01602020990 P.IVA 01602020990	VIA SS. GIACOMO E FILIPPO, 7 - GENOVA C.S. 175.000.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
S.V.I. s.r.l. in liquidazione CF. 03564380107 P.IVA 03564380107	VIA DI FRANCIA, 1 - 16149 GENOVA C.S. 100.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Iren S.p.a. CF. 07129470014 P.IVA 02863660359	VIA NUBI DI MAGELLANO, 30 - 42123 REGGIO EMILIA C.S. 1.262.241.059	SOCIETA' PARTECIPATA	18,85100%	PROPORZIONALE
IRE Liguria CF. 02264880994 P.IVA 02264880994	VIA PESCHIERA, 16 - 16122 GENOVA C.S. 1.526.691	SOCIETA' PARTECIPATA	0,56000%	PROPORZIONALE
Liguria Digitale S.p.a. CF. 02994540108 P.IVA 02994540108	VIA MELEN, 77 - GENOVA C.S. 2.582.500	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00200%	PROPORZIONALE
Filse S.p.a. CF. 00616030102 P.IVA 00616030102	VIA PESCHIERA 16 - 16122 GENOVA C.S. 24.700.566	SOCIETA' PARTECIPATA	5,97000%	PROPORZIONALE
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A. CF. 02021620063 P.IVA 02021620063	STRADA KENNEDY, 504 - 15122 ALESSANDRIA C.S. 384.200	SOCIETA' PARTECIPATA	1,80320%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi. Si precisa che nel calcolo sono stati considerati anche i seguenti corrispettivi per servizi esternalizzati che non transitano dal bilancio del Comune di Genova ma vengono percepiti direttamente dalle società:

AMT: Ricavi dalla vendita di biglietti e abbonamenti € 46.537.817,88 (importo comunicato dalla società)

Bagni Marina Genovese: Ricavi da ingressi e abbonamenti agli stabilimenti balneari € 807.963,76 (quota parte del totale dei ricavi delle vendite e delle prestazioni -voce A) 1 del conto economico del Bilancio 2021- indicata dalla società in nota integrativa)

Farmacie Genovesi: Ricavi dalle vendite e delle prestazioni € 8.470.690,42 (dato comunicato dalla società)

Genova Parcheggi: Ricavi da soste a rotazione € 9.111.959,21(dato comunicato dalla società)

Nei Ricavi della società AMT è stato inoltre conteggiato l'importo relativo al trasferimento a Città Metropolitana di Genova per il Trasporto Pubblico Locale, pari ad € 27.945.793,98.

Comune di Genova

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
Fondazione Teatro Carlo Felice	8.682.426	1.930.929	22,24%
AMIU Genova S.p.a.	191.419.000	136.293.608	71,20%
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	215.763.822	77.839.659	36,08%
A.Se.F. S.r.l.	10.824.114	28.380	0,26%
A.S.Ter S.p.a.	35.069.635	28.246.431	80,54%
Bagni Marina Genovese S.r.l.	1.268.910	1.049.354	82,70%
Farmacie Genovesi Spa	8.752.364	8.470.690	96,78%
Genova Parcheggi S.p.A.	17.802.076	15.066.611	84,63%
Job Centre S.r.l.	1.089.493	982.121	90,14%
SPIM S.p.a.	8.325.307	4.670.998	56,11%
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	9.250	1.500	16,22%
S.V.I. s.r.l. in liquidazione	11.086	0	0,00%
Iren S.p.a.	907.458.689	302.284	0,03%
IRE Liguria	32.533	499	1,53%
Liguria Digitale S.p.a.	1.601	67	4,18%
Filse S.p.a.	704.673	612	0,09%
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	343.792	0	0,00%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI GENOVA	100,00%	206.001.761	36,83%
Fondazione Teatro Carlo Felice	40%	5.162.045	0,92%
AMIU Genova S.p.a.	100%	86.938.000	15,54%
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	100%	137.475.940	24,58%
A.Se.F. S.r.l.	100%	4.075.440	0,73%
A.S.Ter S.p.a.	100%	16.681.754	2,98%
Bagni Marina Genovese S.r.l.	100%	581.728	0,10%
Farmacie Genovesi Spa	100%	2.020.801	0,36%
Genova Parcheggi S.p.A.	100%	7.989.178	1,43%
Job Centre S.r.l.	100%	568.693	0,10%
SPIM S.p.a.	100%	706.097	0,13%
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	100%	97.177	0,02%
S.V.I. s.r.l. in liquidazione	100%	0	0,00%
Iren S.p.a.	19%	90.741.672	16,22%
IRE Liguria	1%	14.404	0,00%
Liguria Digitale S.p.a.	0%	604	0,00%
Filse S.p.a.	6%	267.171	0,05%
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	2%	42.222	0,01%
Totale		559.364.687	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Genova non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
Fondazione Teatro Carlo Felice	05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
AMIU Genova S.p.a.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
A.Se.F. S.r.l.	13 - Tutela della salute
A.S.Ter S.p.a.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Bagni Marina Genovese S.r.l.	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Farmacie Genovesi Spa	13 - Tutela della salute
Genova Parcheggi S.p.A.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
Job Centre S.r.l.	15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale
SPIM S.p.a.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
S.V.I. s.r.l. in liquidazione	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Iren S.p.a.	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
IRE Liguria	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Liguria Digitale S.p.a.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Filse S.p.a.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Comune di Genova

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che 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, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Di seguito sono riportate le informazioni relative alle immobilizzazioni immateriali e alle immobilizzazioni materiali:

Le **immobilizzazioni immateriali**, con riferimento alle società consolidate, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale. Il costo delle immobilizzazioni viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le aliquote applicate rispecchiano la valutazione sulla residua possibilità di utilizzo del bene effettuato da ciascun soggetto giuridico dell'area di consolidamento. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle immobilizzazioni è ripristinato qualora vengano meno i presupposti che ne hanno determinato la svalutazione.

Le **immobilizzazioni materiali** sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. I criteri di valutazione dei beni Patrimoniali Disponibili, Beni Patrimoniali Indisponibili (per destinazione) e i Beni Demaniali (indisponibili per natura) sono stabiliti dall'art. 230 del D.lgs. n. 267/2000 così come modificato dal D.lgs. n. 126/2014. Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, ovvero in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo, da ciascun soggetto giuridico incluso nell'area di consolidamento. Le immobilizzazioni in corso di costruzione sono state iscritte per l'importo dei costi sostenuti al 31/12/2021. I componenti del gruppo adottano percentuali di ammortamento differenti che ad oggi pare non opportuno uniformare in quanto, come accennato nella premessa, la conservazione di percentuali difformi risulta più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta in virtù dei diversi settori in cui operano le società. Il Comune di Genova adotta percentuali di ammortamento previste dal principio contabile allegato n. 4/3 del Decreto Legislativo n. 118/2011. In particolare:

<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	<i>Aliquota Comune di Genova (come da all. 4/3</i>	<i>Aliquote di ammortamento applicate</i>
Fabbricati	2%	1,5% - 10%
Beni demaniali - edifici	2%	2%
Infrastrutture	3%	3%
Mobili e arredi	10%	12% - 15%
Macchinari, Attrezzature e Impianti	5%	10% - 20%
Attrezzature ufficio	20%	12% - 20%
Altri beni	20%	3% - 40%
Mezzi di trasporto	20%	15% - 25%
Macchine per ufficio e hardware	25%	20% - 25%

Si segnala che la società A.M.T. S.p.A. si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della Legge 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che estende la facoltà inizialmente prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) per il solo esercizio in corso al 15/8/2020; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19. In considerazione della deroga prevista dal dall'art. 1, comma 711 della Legge 234/2021 (Legge di bilancio 2022) adottata dalla Società il periodo di ammortamento di tutti i beni è stato esteso di un ulteriore anno.

Alcune Società, inoltre, si sono avvalse della facoltà prevista per l'esercizio 2021 dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e ss.mm.ii. (L. 126/2020 e D.L. 228/2021 come modificato dalla legge di conversione n. 15/2022) come modificato in sede di conversione dalla L. 126/2020 di non effettuare fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

5. 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 organismi, 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 dell'Ente 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.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Comune di Genova, distinte per tipologia;
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, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro. A tale riguardo tutte le differenze nei saldi reciproci riscontrati nei confronti di I.R.E.N. S.p.a. verso tutti i soggetti del Gruppo, vista la peculiare modalità di fatturazione di quest'ultima, sono state imputate alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

Comune di Genova

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Comune di Genova

Si evidenziano le discordanze emerse:

<i>SOGGETTO DICHIARANTE</i>	<i>SOGGETTO CONTROPARTE</i>	<i>NATURA DELL'IMPORTO</i>	<i>DATI PER CAPOGRUPPO (Variazioni in sede di consolidamento)</i>	<i>NATURA DELL'IMPORTO</i>	<i>DATI PER CONTROPARTE (Variazioni in sede di consolidamento)</i>	<i>VARIAZIONE DIFFERENZA IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO</i>	<i>DIFFERENZA</i>
COMUNE DI GENOVA	AMIU Genova S.p.a.	CREDITI	1.088.232,81	DEBITI	5.450.884,87 (+54.701,86)	+54.701,86	4.362.652,06
		DEBITI	89.157.665,59 (+44.233,04)	CREDITI	91.839.801,63 (+1.999.924,10)	+1.955.691,06	2.682.136,04
COMUNE DI GENOVA	A.S.Ter S.p.a.	CREDITI		DEBITI			
		DEBITI	14.299.691,55 (-450.160,46)	CREDITI	14.764.725,33	+450.160,46	465.033,78
COMUNE DI GENOVA	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CREDITI	261.412,57	DEBITI	627.876,82 (+300.000,00)	+300.000,00	366.464,25
		DEBITI		CREDITI			
COMUNE DI GENOVA	Job Centre S.r.l.	CREDITI		DEBITI			
		DEBITI	503.330,53 (+229.953,61)	CREDITI	392.529,67 (+119.152,65)	+110.800,86	-110.800,86
COMUNE DI GENOVA	SPIM S.p.a.	CREDITI	763.367,90 (+722,29)	DEBITI	407.056,72 (+722,29)	0,00	-356.311,18
		DEBITI		CREDITI			
COMUNE DI GENOVA	IRE Liguria	CREDITI		DEBITI			
		DEBITI	153.771,68 (-183.960,03)	CREDITI	431.297,37 (+1.949,06)	+185.909,09	277.525,69

Di seguito il dettaglio delle ulteriori differenze emerse in sede di bilancio consolidato:

Debiti A.M.I.U. S.p.A.

Sono emerse le seguenti differenze: € 54.701,86 derivanti da € 90.039,71 (riconciliati) per rimborsi spese di pubblicità e di gara accertati dal Comune nel 2022 ed € 35.337,85 (non riconciliati) per rimborsi bandi di gara contestati dalla società in sede di bilancio consolidato.

Comune di Genova

Crediti A.M.I.U. S.p.A.

Le differenze emerse in sede di bilancio consolidato sono: € 1.999.924,10 (al momento non riconciliati) per fatture da emettere a lungo a seguito della determina della Città Metropolitana 984/2022, afferente al contratto di servizio di gestione rifiuti, non comunicate in sede di riconciliazione debiti/crediti. La somma di € 44.233.04, differenza emersa in sede di rendiconto per fatture contestate, invece è stata riconciliata.

Crediti A.S.Ter S.p.a.

È emersa una differenza di € 450.160,46 (riconciliata) che si riferisce ad impegni re-imputati nel 2022 che la società ha contabilizzato nel 2021.

Debiti Bagni Marina Genovese S.r.l.

La differenza di € 300.000,00 (riconciliata) si riferisce ad un finanziamento fruttifero concesso dal Comune alla Società nel 2019, la cui restituzione partirà dal 2023.

Crediti Job Centre S.r.l.

Sono emerse le seguenti differenze: € 119.152,65 per fatture da emettere non comunicate in precedenza di cui € 9.199,14 (non riconciliati) per rimborsi spese relativi a spazi rimasti nella disponibilità Comunale, dell'immobile di via del Molo 65, per i quali non sono stati ancora stipulati gli accordi attuativi disciplinanti la ripartizione degli stessi; € 120.000,00 (riconciliati) per trasferimenti relativi all'attuazione di progetti non dichiarati dalla società in sede di rendiconto.

Debiti SPIM S.p.a

È emersa una differenza di € 722,29 relativa ad una fattura per servizi di fonia emessa dopo la chiusura del rendiconto, ma contabilizzata dalla Società entro la chiusura dell'esercizio 2021.

Crediti IRE Liguria

Sono emerse differenze per € 1.949,06 (riconciliati) relative ad un ricalcolo dell'imponibile per lavori e progettazioni ed € 185.909,09 (riconciliati) per impegni, sempre relativi a lavori, re-imputati nel 2022.

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

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, 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/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

Comune di Genova

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

Per quanto riguarda i valori del Patrimonio Netto e le operazioni di annullamento si è proceduto ad adeguare i valori delle partecipazioni della capogruppo risultanti dal Rendiconto 2021, riferiti all'esercizio n-1, per riportarli ai valori dell'esercizio n al netto delle operazioni intercompany. Successivamente sono state effettuate le operazioni di

Comune di Genova

annullamento a seguito delle quali è stata rilevata un'unica differenza di consolidamento. Tale differenza positiva è stata imputata alla voce B.I.9 "Immobilizzazioni immateriali altre" dell'attivo patrimoniale per la Società S.V.I. s.r.l. in liquidazione (partecipazione indiretta tramite S.P.Im. S.p.a) per € 278.586,00 (questa differenza è nei fatti sterilizzata da un precedente accantonamento a fondo rischi effettuato dalla società S.P.Im. S.p.a ed opportunamente trattato come riportato nel dettaglio delle scritture di pre-consolidamento). Per la partecipazione indiretta in IREN, la differenza di annullamento è stata allocata nella voce "altre riserve indisponibili" all'interno del bilancio di FSU, mentre per la partecipazione indiretta in A.R.AL., la suddetta differenza è stata trattata come "avviamento" nel bilancio di A.M.I.U.

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra trattate, comprende anche il saldo delle scritture di elisione.

Tale differenza, pari a 15.327.026, viene rilevata alla voce Altre riserve indisponibili.

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 193.364.064

Pertinenze dei terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice

Comune di Genova

al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

Denominazione	% terzi	Utile/Perdita Gruppo Iniz.	Utile/Perdita Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Altre Rettifiche	Utile/Perdita Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Finale
Fondazione Teatro Carlo Felice	100,00%	920.818	0	0	-2.567.817	-1.646.999	-1.646.999	-1.646.999
AMIU Genova S.p.a.	9,84%	614.000	80.000	-812.159	-131.849.698	-198.159	-19.499	60.501
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	5,06%	48.159	232.647	38.503	-2.049.239	86.662	4.385	237.032
A.Se.F. S.r.l.	0,00%	121.091	0	63.591	746.356	184.682	0	0
A.S.Ter S.p.a.	0,00%	26.802	0	-5.505.159	-27.874.385	-5.478.357	0	0
Bagni Marina Genovese S.r.l.	0,00%	10.014	0	-65.264	-213.647	-55.250	0	0
Farmacie Genovesi Spa	0,00%	95.360	0	-51.667	10.863	43.693	0	0
Genova Parcheggio S.p.A.	0,00%	466.411	0	-63.507	-2.679.172	402.904	2	2
Job Centre S.r.l.	0,00%	9.696	0	-82.678	-929.825	-72.982	0	0
SPIM S.p.a.	0,00%	1.005	0	-139.209	-4.713.386	-138.204	0	0
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	0,00%	19.767.474	0	0	-23.523.445	19.767.474	0	0
S.V.I. s.r.l. in liquidazione	0,00%	0	0	0	500	0	0	0
Iren S.p.a.	0,00%	57.135.037	5.727.366	-655.782	1.876.346	56.479.255	0	5.727.366
IRE Liguria	0,00%	26	0	-195	-1.567	-169	0	0
Liguria Digitale S.p.a.	0,00%	39	0	-8	-76	31	0	0
Filse S.p.a.	0,00%	139.595	0	0	20.204	139.595	0	0
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	0,00%	30.002	0	0	-56.938	30.002	0	0
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						4.377.902		

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

Comune di Genova

Denominazione	% terzi	Fondo e Ris. Gruppo Iniz.	Fondo e Ris. Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons.	Altre Rettifiche	Fondo e Riserve Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Variazione Terzi da Rettifiche	Fondo e Ris. Terzi Finale
Fondazione Teatro Carlo Felice	100,00%	9.026.625	0	52.967	0	9.079.592	9.079.592	0	9.079.592
AMIU Genova S.p.a.	9,84%	20.309.000	954.000	1.713.912	-262.000	22.022.912	2.167.054	0	3.121.054
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	5,06%	32.558.516	-290.088	-21.254	0	32.537.262	1.646.385	0	1.356.297
A.Se.F. S.r.l.	0,00%	5.039.085	0	-21	200.000	5.039.064	0	0	0
A.S.Ter S.p.a.	0,00%	16.650.857	0	5.607.386	0	22.258.243	0	0	0
Bagni Marina Genovese S.r.l.	0,00%	147.354	0	448.435	0	595.789	0	0	0
Farmacie Genovesi Spa	0,00%	687.089	0	21.106	-286.000	708.195	0	0	0
Genova Parcheggi S.p.A.	0,00%	2.133.294	0	154.768	0	2.288.062	9	0	9
Job Centre S.r.l.	0,00%	232.329	0	193.479	0	425.808	0	0	0
SPIM S.p.a.	0,00%	121.923.742	0	-5.708.655	0	116.215.087	0	0	0
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	0,00%	371.257.055	0	0	15.046.021	371.257.055	0	0	0
S.V.I. s.r.l. in liquidazione	0,00%	-5.520.082	0	0	5.241.496	-5.520.082	0	0	0
Iren S.p.a.	0,00%	427.435.834	65.930.797	545.797	-493.912.428	427.981.631	0	-65.930.797	0
IRE Liguria	0,00%	12.305	0	-1.359	0	10.946	0	0	0
Liguria Digitale S.p.a.	0,00%	279	0	-3	0	276	0	0	0
Filse S.p.a.	0,00%	1.768.764	0	78.056	0	1.846.820	0	0	0
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	0,00%	1.360	0	0	-1.360	1.360	0	0	0
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi						14.234.538			

Comune di Genova

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.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	Totale
1) Verso clienti	7.067.461
2) Verso imprese controllate	0
3) Verso imprese collegate	0
4) Verso Controllanti	0
4-bis) Per crediti tributari	0
4-ter) Per imposte anticipate	0
5) Verso altri	2.152.407
Totale	9.219.868

Di seguito il commento delle fattispecie più rilevanti, riguardanti i Crediti di durata superiore ai 5 anni, tra le società incluse nel perimetro di consolidamento:

AMIU GENOVA S.P.A.

Sono presenti crediti vs clienti per un totale di € 1.802 mila riferiti all'accordo stipulato con la società Asja Ambiente.

GRUPPO IREN

Sono presenti crediti vs clienti per € 5.265.461 e crediti vs altri per € 2.152.407.

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	Totale
1) Obbligazioni	589.330.925
2) Obbligazioni convertibili	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0
4) Debiti verso banche	159.447.380
5) Debiti verso altri finanziatori	775.774.416
6) Acconti	0
7) Debiti verso fornitori	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0
9) Debiti verso imprese controllate	0
10) Debiti verso imprese collegate	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0
12) Debiti tributari	1.274.154
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0
14) Altri debiti	0
Totale	1.525.826.875

Comune di Genova

Di seguito il commento delle fattispecie più rilevanti, riguardanti i Debiti di durata superiore ai 5 anni, tra le società incluse nel perimetro di consolidamento:

COMUNE DI GENOVA

Le nuove regole dettate dalla normativa sull'armonizzazione finanziaria, ed in particolare l'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata (principio contabile allegato n. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011), hanno determinato la rilevazione di crediti e/o debiti in corrispondenza degli accertamenti e impegni esigibili entro l'esercizio mentre sono stati reimputati tramite fondo pluriennale vincolato (confluito nei conti d'ordine) impegni agli esercizi successivi, in quanto ad essi non corrispondevano obbligazioni esigibili entro l'esercizio, pertanto i debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni si riferiscono ai crediti e debiti di finanziamento. I debiti in scadenza nei prossimi 5 anni (fino al 31/12/2026) ammontano al 31/12/2021 a 49.399 mila Euro mentre quelli in scadenza oltre i 5 anni (dal 1.1.2027 al 30.06.2049) risultano pari a 987.685 mila Euro e popolano le voci Debiti Obbligazionari e Debiti vs altri finanziatori.

FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE

Si riscontrano debiti vs altri finanziatori (per € 4.613.996) che sono relativi al piano di rientro per la restituzione del finanziamento ricevuto in conformità delle disposizioni della legge Bray. Sono presenti debiti tributari (per € 1.274.154) che si riferiscono, invece, al piano di rientro concordato con l'Agenzia delle Entrate per la restituzione del debito pregresso.

A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.

Esistono debiti vs banche per finanziamenti a medio-lungo termine per € 10.800.000.

SPIM S.P.A.

Sono presenti debiti vs banche (per € 45.622.645) che sono costituiti principalmente dal debito per leasing vs Mediocredito (per riclassifica IAS 17), da due mutui ipotecari e da un finanziamento ipotecario Carige.

Comune di Genova

FINANZIARIA SVILUPPO UTILITIES S.R.L. (F.S.U.)

Si riscontrano debiti vs banche (per € 52.478.875) che originano dai contratti di finanziamento sottoscritti dalla società con Intesa San Paolo Spa.

GRUPPO IREN

Sono presenti debiti per obbligazioni che si riferiscono all'emissione da parte di IREN SPA di Public Bond per € 370.674.188; sono inoltre presenti debiti vs banche relativi a finanziamenti a medio-lungo termine per € 51.265.860. Esistono, infine, debiti vs altri finanziatori per € 2.088.502.

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

AMIU S.P.A.

Esistono garanzie ipotecarie relative ai mutui accesi per l'acquisizione degli immobili siti in via D'Annunzio e via Greto di Cornigliano per un importo di € 13.863 mila.

AMT S.P.A.

I debiti assistiti da garanzia reale su beni di imprese incluse nel consolidamento sono pari ad € 33.942.337 e sono composti da Debiti assistiti da Ipoteche € 15.462.337 e Debiti assistiti da privilegi speciali € 18.480.000.

ASEF S.R.L.

Si riscontrano Debiti vs banche assistiti da ipoteche per € 254.034.

Comune di Genova

FINAZIARIA SVILUPPO UTILITIES S.R.L. (FSU)

Sono presenti debiti assistiti da pegni per € 114.335.311.

GRUPPO IREN

Per quanto riguarda i debiti assistiti da garanzie reali, si segnala la presenza di un contratto di finanziamento presso la controllata TRM S.p.A. (inclusa nell'area di consolidamento del Gruppo Iren) che, essendo correlato ad un'operazione di project finance, comporta una serie di garanzie che sono state concesse al pool dei finanziatori, previste per tutte le linee.

IRE LIGURIA

Debiti vs banche per € 1.400.685 assistiti da ipoteche su immobili siti in Genova Via dei Giustiniani, Via di San Bernardo e Via Gramsci.

SPIM S.P.A.

Esistono Debiti verso Banche che ammontano a € 21.583.283 per mutui garantiti da ipoteche. Si tratta del finanziamento ipotecario Carige assistito da ipoteca di € 37mln iscritta sul diritto di superficie dell'area su cui è stato edificato il mercato ortofrutticolo di Bolzaneto e da due mutui ipotecari Carige sugli immobili di Vico Untoria 3 e Piazza Virgo Potens 1. Il mutuo con Banco BPM di € 4.000.000, finalizzato alla realizzazione di investimenti e migliorie sugli immobili di proprietà, in particolare al rifacimento del tetto del mercato ortofrutticolo di Bolzaneto, è assistito da un'ipoteca di € 8mln.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Di seguito il commento delle fattispecie più rilevanti, riguardanti i **Ratei e i Risconti attivi**, tra le società incluse nel perimetro di consolidamento:

AMIU GENOVA S.P.A.

La società presenta Risconti Attivi relativi a polizze assicurative e fideiussorie per € 6.314.000, a fitti per € 67.000, mentre l'importo più rilevante che compone la voce Altri Risconti Attivi ammonta a € 92.000 per spese automezzi.

A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.

Si evidenziano Altri Ratei Attivi per € 59.125 e Altri Risconti Attivi per € 375.001.

SPIM S.P.A.

Sono presenti Altri Risconti Attivi per € 281.983 che si riferiscono per la maggior parte a spese per istruttorie bancarie.

GRUPPO IREN

Il gruppo presenta Altri Ratei Attivi per € 17.960, Risconti Attivi per Assicurazioni per € 545.925, Risconti Attivi per Canoni di Locazione per € 3.770 e Altri Risconti Attivi per € 6.022.754 riguardanti servizi informatici sostenuti anticipatamente, costi prepagati sui contratti servizio energia e costi legati agli interventi di efficientamento energetico.

Di seguito il commento delle fattispecie più rilevanti, riguardanti i **Ratei e i Risconti passivi**, tra le società incluse nel perimetro di consolidamento:

COMUNE DI GENOVA

La Capogruppo presenta Ratei Passivi ammontanti ad € 17.506.939 dovuti a ratei di debito su costi del personale. I Risconti Passivi per Contributi agli investimenti per € 550.093.772 sono principalmente contributi agli investimenti provenienti da altre amministrazioni pubbliche.

Comune di Genova

A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.

Si evidenziano Altri Ratei Passivi per € 134.876, Risconti Passivi per Contributi agli Investimenti per € 92.562.228 e Altri Risconti Passivi per € 7.858.447.

GRUPPO IREN

Il Gruppo riporta Ratei passivi per Interessi su Finanziamenti per € 2.065.881, Altri Ratei Passivi per € 54.826, Risconti per Contributi c/impianti per € 73.740.588, Risconti per Contributi agli investimenti per € 11.750.582 e Altri Risconti Passivi per € 2.053.538.

Di seguito il commento delle fattispecie più rilevanti, riguardanti gli **Accantonamenti per rischi e Altri accantonamenti**, tra le società incluse nel perimetro di consolidamento:

COMUNE DI GENOVA

La Capogruppo rileva accantonamenti per rinnovi contrattuali per € 4.169.961 e altri accantonamenti n.a.c. per € 5.878.738.

AMIU GENOVA S.P.A.

La società presenta accantonamenti a fondi rischi per probabili costi derivanti da franchigie assicurative su sinistri e per altri rischi legati al personale per € 2.002.000, un accantonamento al fondo oneri di gestione e post chiusura per la scarica di Scarpino Lotto3 per € 3.269.000.

A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.

La società evidenzia un accantonamento per rischi potenziali per € 2.807.033.

GRUPPO IREN

Il Gruppo rileva un accantonamento per rischi potenziali per € 2.081.837 e altri accantonamenti per € 1.914.097.

Comune di Genova

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

Di seguito il commento delle fattispecie più rilevanti, riguardanti gli **Oneri finanziari**, tra le società incluse nel perimetro di consolidamento:

COMUNE DI GENOVA

Sono presenti interessi su Prestiti Obbligazionari per € 2.613.822, interessi su debiti verso CDDPP per € 12.343.336 e interessi su debiti vs altri soggetti per € 12.857.621.

FINANZIARIA SVILUPPO UTILITIES S.R.L. (F.S.U.)

Si rilevano Interessi su Debiti verso Banche oltre i 12 mesi per € 3.461.287.

GRUPPO IREN

Sono presenti interessi su Prestiti Obbligazionari ammontano a € 9.498.265, Interessi su Debiti vs Banche entro 12 mesi a € 1.645.889, Interessi su Debiti vs Altri Soggetti per € 189.453 e Altri Oneri € 3.073.681.

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Di seguito il commento delle fattispecie più rilevanti, riguardanti i **Proventi straordinari**, tra le società incluse nel perimetro di consolidamento ricavati dalle note integrative dei bilanci delle singole società:

COMUNE DI GENOVA

Il Comune di Genova rileva: Sopravvenienze Attive e Insussistenze del Passivo per € 35.845.339, Permessi di Costruire € 2.908.031, Plusvalenze Patrimoniali € 3.040.426 e Altri Proventi Straordinari n.a.c. per € 918.717.

AMIU GENOVA S.P.A.

Si evidenziano Plusvalenze per la cessione di immobilizzazioni per € 232.940.

SPIM S.P.A.

Sono presenti Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo che principalmente sono costituite da: € 550.000 che fanno riferimento ad una transazione con una società assicurativa, € 565.000 riconducibili all'utilizzo del fondo di dotazione pervenuto dalla fusione di Tono srl nell'esercizio 2018 (utilizzato per coprire le perdite dell'esercizio in esame) ed € 346.551 determinati dalla chiusura di un debito vs fornitori a seguito di una transazione.

Comune di Genova

Di seguito il commento delle fattispecie più rilevanti, riguardanti gli **Oneri straordinari**, tra le società incluse nel perimetro di consolidamento:

COMUNE DI GENOVA

Il Comune di Genova rileva: Sopravvenienze Passive e Insussistenze dell'Attivo per € 17.502.619, Oneri per arretrati anni precedenti corrisposti al personale per € 9.924 e Altri Oneri Straordinari per € 527.173.

GENOVA PARCHEGGI S.P.A.

Sono presenti Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 141.583.

SPIM S.P.A.

Si evidenziano Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo che sono principalmente determinate da: € 269.385 per crediti del 2013 non più esigibili ed € 60.562 relative a spese di amministrazione a conguaglio di anni precedenti.

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Comune di Genova

Compensi cariche sociali	FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE	AMIU GENOVA S.P.A.	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	A.SE.F. S.R.L.	A.S.TER S.P.A.	BAGNI MARINA GENOVESE S.R.L.
Amministratori	218.532	91.176	91.253	44.571	41.643	25.640
Revisori	33.454	77.240	69.425	0	11.880	9.000
Sindaci	0	166.916	106.517	23.460	28.080	0
Totale	251.986	335.332	267.195	68.031	81.603	34.640

Compensi cariche sociali	FARMACIE GENOVESI SPA	GENOVA PARCHEGGI S.P.A.	JOB CENTRE S.R.L.	SPIM S.P.A.	FINANZIARIA SVILUPPO UTILITIES S.R.L. (F.S.U.)	S.V.I. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE
Amministratori	29.144	34.427	5.400	50.789	8.000	5.200
Revisori	0	9.360	0	36.908	8.500	0
Sindaci	15.600	24.068	5.400	33.156	55.000	0
Totale	44.744	67.855	10.800	120.853	71.500	5.200

Compensi cariche sociali	IREN S.P.A.	IRE LIGURIA	LIGURIA DIGITALE S.P.A.	FILSE S.P.A.	A.R.AL. AZIENDA RIFIUTI ALESSANDRINA S.P.A.	Totale
Amministratori	1.883.000	67.900	29.808	62.690	64.380	2.753.553
Revisori	1.740.000	4.160	26.000	31.500	32.563	2.089.990
Sindaci	1.118.000	8.100	39.157	40.664	0	1.664.118
Totale	4.741.000	80.160	94.965	134.853	96.943	6.507.660

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Genova presenta contratti di swap in essere al 31 dicembre 2021. Infatti, il comma 8 dell'art. 62 del D.L. 25 maggio 2008 n. 112, così come modificato dalla legge di conversione 6 agosto 2008, n. 133, e, successivamente sostituito dall'art. 3, comma 1, L. 22 dicembre 2008, n. 203, prevede che l'ente alleggi al rendiconto una nota informativa degli oneri finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Si descrivono, di seguito, i contratti di swap in essere al 31 dicembre 2021 e relativo impatto sul rendiconto 2021 dei relativi differenziali:

Istituto	Residuo debito nozionale al 31.12.2020	Debito sottostante	Comune riceve	Comune paga	Soglia/barriera	Differenziali attivi/passivi	Scadenze
UNICREDIT	1.454.559,28	Mutui C.DD.PP.	tasso variabile C.DD.PP. (Euribor 6m +0,15)	tasso fisso 4,75%		P € 61.223,30	dal 31.12.2002 al 31.12.2022
TOTALE	1.454.559,28						

L'unica società all'interno del perimetro di consolidamento che presenta strumenti derivati è IREN; essi vengono utilizzati ai fini di limitare i rischi derivanti dalle variazioni dei tassi di interesse, seguendo un'ottica non speculativa. Inoltre, dal punto di vista dei rischi legati all'andamento dei prezzi delle commodities, la politica del Gruppo, orientata ad una

Comune di Genova

strategia di gestione attiva delle posizioni per stabilizzare il margine cogliendo le opportunità offerte dai mercati, si realizza fra l'altro operando attraverso strumenti di copertura dei flussi finanziari delle stesse commodities.

Tutti gli strumenti finanziari derivati in portafoglio soddisfano altresì i requisiti formali per l'applicazione dell'hedge accounting.

Il relativo dettaglio è esposto nella tabella seguente (i dati non sono proporzionati al 18,851%):

	migliaia di euro		
31.12.2021	Tassi	Commodities	Totale
Attività finanziarie derivate in Cash Flow Hedge	2.024	167.427	169.451
Passività finanziarie derivate in Cash Flow Hedge	(48.881)	(21.314)	(70.195)
Totale complessivo	(46.857)	146.113	99.256

14. Scritture di pre consolidamento delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Di seguito si riportano le scritture di rettifica effettuate:

	dare		avere	
	Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro 12 mesi	2.000.000,00	Trasferimenti correnti	2.000.000,00
Totale	2.000.000,00	Totale	2.000.000,00	
Rettifiche apportate al bilancio del COMUNE DI GENOVA per contributi Covid-19 non erogati alla Società A.M.T. in fase di verifica/certificazione.				
Partecipazioni in imprese controllate.	14.722.312,00	Partecipazioni in imprese partecipate.	28.117,00	
		Partecipazioni in altri soggetti	7.890.823,00	
		altre riserve indisponibili	6.803.372,00	
Totale	14.722.312,00	Totale	14.722.312,00	
Si tratta di adeguamento Partecipazioni COMUNE ai Patrimoni Netti delle Società per l'esercizio in esame				
Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi (Fondo Svalutazione Crediti)	12.293,00	Svalutazione dei crediti	12.293,00	
Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate entro 12 mesi (Fondo Svalutazione Crediti)	498.189,00	Risultati economici di esercizi precedenti	498.189,00	
Totale	510.482,00	Totale	510.482,00	
Accantonamento effettuato a Fondo Svalutazione Crediti nel rendiconto del Comune di Genova (in quota parte nell'esercizio in esame e in quota parte negli esercizi precedenti) che viene stornato ai sensi dell'allegato 4/4 del Dlgs. 118/2011. (per GENOVA PARCHEGGI, ASTER e SPIM)				
Rivalutazioni	22.309.749,00	imprese controllate	22.195.985,00	
		imprese partecipate	8.901,00	
		altri soggetti	104.863,00	
Totale	22.309.749,00	Totale	22.309.749,00	
Rivalutazioni inserite a Rendiconto del Comune di Genova, riferito agli utili delle società, che viene stornato congiuntamente alle Partecipazioni.				

Comune di Genova

	dare		avere	
AMT	Altri debiti altri entro 12 mesi	63.000.000,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	63.000.000,00
	Prestazioni di servizi	3.172,00	Prestazioni di servizi	171,00
	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	9.771,00	Risultati economici di esercizi precedenti	29.450,00
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.336,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	7.478,00
	Altri ricavi e proventi diversi	1.342,00	Prestazioni di servizi (IREN)	58.182,00
	Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	7.478,00		
	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	58.182,00		
Totale	63.095.281,00	Totale	63.095.281,00	
Rettifiche apportate al bilancio AMT per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. - minori ricavi e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione				

	dare		avere	
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.565.727,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	456.560,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	68.377,00	Utilizzo beni di terzi	10.447,00
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (IREN)	23.879,00	Risultati economici di esercizi precedenti	5.165.097,00
	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	14.787,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	23.879,00
			Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	14.787,00
Totale	5.672.770,00	Totale	5.670.770,00	
Rettifiche apportate al bilancio ASTER per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. - maggiori ricavi e maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.				
ASTER	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi (Fondo Svalutazione Crediti)	582.047,00	Risultati economici di esercizi precedenti	508.047,00
			Svalutazione dei crediti	74.000,00
	Totale	582.047,00	Totale	582.047,00
Accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti effettuato a rendiconto da ASTER che viene stornato ai sensi dell'All. 4/4 del Dlgs 118/2011. La quota dell'esercizio viene stornata per l'accantonamento dell'anno, quella relativa agli esercizi precedenti da "Riserva da risultati economici di esercizi precedenti"				
	Risultati economici di esercizi precedenti	6.473,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	6.473,00
Totale	6.473,00	Totale	6.473,00	
Rettifica apportata al bilancio della Società per crediti non riconciliate.				

Comune di Genova

	dare		avere	
	ASEF	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	57.406,00	Prestazioni di servizi
	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	6.185,00	Prestazioni di servizi (IREN)	6.185,00
	Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	6.164,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	6.164,00
	Totale	69.755,00	Totale	69.755,00
Rettifiche apportate al bilancio ASEF per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. - minor ricavo e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.				

	dare		avere	
	AMIU	Utilizzo beni di terzi	152,00	Altri crediti altri entro 12 mesi
Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti oltre 12 mesi		4.120.000,00	Oneri diversi di gestione	62.000,00
Risultati economici di esercizi precedenti		835.608,00	Risultati economici di esercizi precedenti	5.034.152,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		4.000,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.608,00
Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi		910.000,00	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	632.000,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)		1.946.632,00	Prestazioni di servizi (IREN)	1.167.385,00
			Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	779.247,00
	Totale	7.816.392,00	Totale	7.816.392,00
Rettifiche apportate al bilancio AMIU per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. - minor ricavi e maggior credito dichiarati da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione				
	Risultati economici di esercizi precedenti	548.000,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	548.000,00
	Proventi da trasferimenti correnti	10.000,00	Risultati economici di esercizi precedenti	10.000,00
	Prestazioni di servizi	35.000,00	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	35.000,00
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.000.000,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti oltre 12 mesi	2.000.000,00
	Totale	2.593.000,00	Totale	2.593.000,00
Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate.				

Comune di Genova

BAGNI MARINA	dare		avere	
	Altri debiti altri entro 12 mesi	66.464,00	Risultati economici di esercizi precedenti	366.464,00
Debiti da finanziamento v/altra amministrazioni pubbliche entro 12 mesi	36.463,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	81.971,00	
Debiti da finanziamento v/altra amministrazioni pubbliche oltre 12 mesi	263.537,00			
Prestazioni di servizi (IREN)	65.264,00			
Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	16.707,00			
Totale	448.435,00	Totale	448.435,00	
Rettifiche apportate al bilancio BAGNI MARINA per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. - maggiori ricavi e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.				

FARMACIE GENOVESI	dare		avere	
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28.436,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	28.436,00
Prestazioni di servizi (IREN)	23.231,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	23.231,00	
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	2.125,00	Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	2.125,00	
Totale	53.792,00	Totale	53.792,00	
Rettifiche apportate al bilancio FARMACIE GENOVESI per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. - maggiori ricavi e maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.				

FILSE	dare		avere	
	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche entro 12 mesi	3.318,00	Risultati economici di esercizi precedenti	78.056,00
Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche oltre 12 mesi	74.738,00			
Totale	78.056,00	Totale	78.056,00	
Rettifiche apportate al bilancio FILSE per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.				

CARLO FELICE	dare		avere	
	Altri debiti tributari entro 12 mesi	52.967,00	Risultati economici di esercizi precedenti	52.967,00
Totale	52.967,00	Totale	52.967,00	
Rettifiche apportate al bilancio CARLO FELICE per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.				

Comune di Genova

	dare		avere	
GENOVA PARCHEGGI	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.080,00	Prestazioni di servizi	90.982,00
	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	90.982,00	Risultati economici di esercizi precedenti	154.504,00
	Prestazioni di servizi	55.544,00	Prestazioni di servizi (IREN)	15,00
	Utilizzo beni di terzi	2.880,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	279,00
	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	15,00		
	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi (IREN)	279,00		
	Totale	245.780,00	Totale	245.780,00
Rettifiche apportate al bilancio GENOVA PARCHEGGI per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. - minor ricavo e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.				

	dare		avere		
IRE LIGURIA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	195,00	Risultati economici di esercizi precedenti	195,00	
	Risultati economici di esercizi precedenti	1.404,00	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	1.404,00	
	Totale	1.599,00	Totale	1.599,00	
	Rettifiche apportate al bilancio IRE LIGURIA per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.				
	Risultati economici di esercizi precedenti	150,00	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	150,00	
	Totale	150,00	Totale	150,00	
Rettifica apportata al bilancio della Società per crediti non riconciliati.					

Comune di Genova

IREN SPA	dare		avere	
	Altri ricavi e proventi diversi	37.702,00	Quota annuale di contributi agli investimenti	368,00
Utilizzo beni di terzi	659.343,00	Altri ricavi e proventi diversi	21.632,00	
Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	21.632,00	Prestazioni di servizi	13.350,00	
Prestazioni di servizi	1.044,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	842,00	
Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.208,00	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	133.910,00	
Oneri diversi di gestione	58.689,00	Oneri diversi di gestione	64.804,00	
Risultati economici di esercizi precedenti	155.012,00	Risultati economici di esercizi precedenti	699.724,00	
Totale	934.630,00	Totale	934.630,00	
Rettifiche apportate al bilancio IREN SPA per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.				
Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.497,00	Risultati economici di esercizi precedenti	1.497,00	
Risultati economici di esercizi precedenti	412,00	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	412,00	
Totale	1.909,00	Totale	1.909,00	
Rettifica apportata al bilancio della Società per crediti e debiti non riconciliati.				

JOB CENTER	dare		avere	
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	59.859,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.367,00
Altri ricavi e proventi diversi	138.721,00	Altri ricavi e proventi diversi	120.000,00	
Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	120.000,00	Risultati economici di esercizi precedenti	198.580,00	
Risultati economici di esercizi precedenti	10.367,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	5.266,00	
Prestazioni di servizi (IREN)	5.266,00			
Totale	334.213,00	Totale	334.213,00	
Rettifiche apportate al bilancio JOB CENTER per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. - maggiori ricavi dichiarati da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.				
Altri ricavi e proventi diversi	9.199,00	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	9.199,00	
Totale	9.199,00	Totale	9.199,00	
Rettifica apportata al bilancio della Società per crediti e debiti non riconciliati.				

Comune di Genova

LIGURIA DIGITALE	dare		avere	
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6,00
Risultati economici di esercizi precedenti	18,00	Risultati economici di esercizi precedenti	15,00	
		Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	12,00	
Totale	33,00	Totale	33,00	
Rettifiche apportate al bilancio LIGURIA DIGITALE per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.				
Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi (Fondo Svalutazione)	1,00	Svalutazione dei crediti	1,00	
Totale	1,00	Totale	1,00	
Accantonamento effettuato a rendiconto da LIGURIA DIGITALE che viene stornato ai sensi dell'All. 4/4 del Dlgs 118/2011.				

SPIM	dare		avere	
	Prestazioni di servizi	2.281,00	Prestazioni di servizi	901,00
Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	84.000,00	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	57.878,00	
Utilizzo beni di terzi	57.878,00	Altri ricavi e proventi diversi	23.428,00	
Altri ricavi e proventi diversi	96.736,00	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	5.380.425,00	
Risultati economici di esercizi precedenti	5.320.754,00	Risultati economici di esercizi precedenti	99.017,00	
Prestazioni di servizi (IREN)	6.643,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	11.271,00	
Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	4.628,00			
Totale	5.572.920,00	Totale	5.572.920,00	
Rettifiche apportate al bilancio SPIM per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. - maggior ricavo e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.				
Risultati economici di esercizi precedenti	498.189,00	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	498.189,00	
Totale	498.189,00	Totale	498.189,00	
Rettifica apportata al bilancio della Società per debiti non riconciliati.				

15. Elenco delle operazioni interne al Gruppo

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	114.607,00	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	CE.B.10 ARAL - CE.A.4.c+A.8 AMIU - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	114.607,00	-	RISERVA	CE.B.10 ARAL - CE.A.4.c+A.8 AMIU - B10
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.983.380,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10 ARAL - CE.A.4.c+A.8 AMIU - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	1.372.367,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10 ARAL - CE.A.4.c+A.8 AMIU - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	6.355.747,00	RISERVA	CE.B.10 ARAL - CE.A.4.c+A.8 AMIU - A4c+A8
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	16.239,00	-	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	SPP.D.4.e ARAL - SPA.CII.3 AMIU - D4e
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	16.239,00	RISERVA	SPP.D.4.e ARAL - SPA.CII.3 AMIU - D4e
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	900.541,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e ARAL - SPA.CII.3 AMIU - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	900.541,00	-	RISERVA	SPP.D.4.e ARAL - SPA.CII.3 AMIU - CII3
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	167.894,00	-	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	CE.A.4.c+A.8 ARAL - CE.B.10 AMIU - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	3.651,00	-	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	CE.A.4.c+A.8 ARAL - CE.B.10 AMIU - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	171.545,00	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 ARAL - CE.B.10 AMIU - A4c+A8
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	9.513.409,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 ARAL - CE.B.10 AMIU - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	9.513.409,00	-	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 ARAL - CE.B.10 AMIU - B10
SPA.CII.2.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	21.531,00	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	SPA.CII.2.d ARAL - SPP.D.2 AMIU - CII2d
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	21.531,00	-	RISERVA	SPA.CII.2.d ARAL - SPP.D.2 AMIU - CII2d
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.194.025,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPA.CII.2.d ARAL - SPP.D.2 AMIU - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	1.194.025,00	RISERVA	SPA.CII.2.d ARAL - SPP.D.2 AMIU - D2
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	26.177,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.B.10+B.11+B.18 ASTER - CE.A.4.c+A.8 AMIU - B10+B11+B18
CE.B.11	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	1.018,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.B.10+B.11+B.18 ASTER - CE.A.4.c+A.8 AMIU - B10+B11+B18
CE.B.18	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	25.151,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.B.10+B.11+B.18 ASTER - CE.A.4.c+A.8 AMIU - B10+B11+B18
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	52.346,00	-	RISERVA	CE.B.10+B.11+B.18 ASTER - CE.A.4.c+A.8 AMIU - B10+B11+B18
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	51.328,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10+B.11+B.18 ASTER - CE.A.4.c+A.8 AMIU - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	1.018,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10+B.11+B.18 ASTER - CE.A.4.c+A.8 AMIU - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	52.346,00	RISERVA	CE.B.10+B.11+B.18 ASTER - CE.A.4.c+A.8 AMIU - A4c+A8
SPP.D.4.e_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	17.258,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.4.e+D.2 ASTER - SPA.CII.4.b AMIU - D4e+D2
SPP.D.2_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	8.551,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.4.e+D.2 ASTER - SPA.CII.4.b AMIU - D4e+D2
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	25.809,00	RISERVA	SPP.D.4.e+D.2 ASTER - SPA.CII.4.b AMIU - D4e+D2
SPA.CII.4.b_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Altri crediti per attività svolta per c/terzi entro 12 mesi	-	25.809,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e+D.2 ASTER - SPA.CII.4.b AMIU - CII4b
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	25.809,00	-	RISERVA	SPP.D.4.e+D.2 ASTER - SPA.CII.4.b AMIU - CII4b
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.500,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c ASTER - CE.B.10 AMIU - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	24.500,00	RISERVA	CE.A.4.c ASTER - CE.B.10 AMIU - A4c
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	24.500,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c ASTER - CE.B.10 AMIU - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	24.500,00	-	RISERVA	CE.A.4.c ASTER - CE.B.10 AMIU - B10
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38.000,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.A.4.c BAGNI MARINA - CE.B.10 AMIU - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	38.000,00	RISERVA	CE.A.4.c BAGNI MARINA - CE.B.10 AMIU - A4c
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	38.000,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c BAGNI MARINA - CE.B.10 AMIU - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	38.000,00	-	RISERVA	CE.A.4.c BAGNI MARINA - CE.B.10 AMIU - B10
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	1.080,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.B.10 FARMACIE - CE.A.4.c AMIU - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	1.080,00	-	RISERVA	CE.B.10 FARMACIE - CE.A.4.c AMIU - B10
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.080,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10 FARMACIE - CE.A.4.c AMIU - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	1.080,00	RISERVA	CE.B.10 FARMACIE - CE.A.4.c AMIU - A4c
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	275,00	-	Farmacie Genovesi Spa	SPP.D.2 FARMACIE - SPA.CII.4.b AMIU - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	275,00	RISERVA	SPP.D.2 FARMACIE - SPA.CII.4.b AMIU - D2
SPA.CII.4.b_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Altri crediti per attività svolta per c/terzi entro 12 mesi	-	275,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 FARMACIE - SPA.CII.4.b AMIU - CII4b
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	275,00	-	RISERVA	SPP.D.2 FARMACIE - SPA.CII.4.b AMIU - CII4b
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	3.970,00	-	Farmacie Genovesi Spa	SPP.D.2 FARMACIE - SPA.CII.3 AMIU - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	3.970,00	RISERVA	SPP.D.2 FARMACIE - SPA.CII.3 AMIU - D2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	3.970,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 FARMACIE - SPA.CII.3 AMIU - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	3.970,00	-	RISERVA	SPP.D.2 FARMACIE - SPA.CII.3 AMIU - CII3
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	40.264,00	-	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.8 FARMACIE - CE.B.9 AMIU - A8
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	40.264,00	RISERVA	CE.A.8 FARMACIE - CE.B.9 AMIU - A8
CE.B.9	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	40.264,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.8 FARMACIE - CE.B.9 AMIU - B9
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	40.264,00	-	RISERVA	CE.A.8 FARMACIE - CE.B.9 AMIU - B9
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	6.708,00	Farmacie Genovesi Spa	SPA.CII.3 FARMACIE - SPP.D.2 AMIU - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	6.708,00	-	RISERVA	SPA.CII.3 FARMACIE - SPP.D.2 AMIU - CII3
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	6.708,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPA.CII.3 FARMACIE - SPP.D.2 AMIU - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	6.708,00	RISERVA	SPA.CII.3 FARMACIE - SPP.D.2 AMIU - D2
CE.E.24.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Plusvalenze patrimoniali	-	1.186.940,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.d AMIU per errore riclassificazione
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	1.186.940,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.d AMIU per errore riclassificazione
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	479,00	-	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.8 FARMACIE - CE.B.9 BAGNI MARINA - A8
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	479,00	RISERVA	CE.A.8 FARMACIE - CE.B.9 BAGNI MARINA - A8
CE.B.9	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	479,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.A.8 FARMACIE - CE.B.9 BAGNI MARINA - B9
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	479,00	-	RISERVA	CE.A.8 FARMACIE - CE.B.9 BAGNI MARINA - B9
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	96,00	-	Filse S.p.a.	SPP.D.2 FILSE - SPA.CII.3 AMIU - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	96,00	RISERVA	SPP.D.2 FILSE - SPA.CII.3 AMIU - D2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	1.606,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 FILSE - SPA.CII.3 AMIU - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	1.606,00	-	RISERVA	SPP.D.2 FILSE - SPA.CII.3 AMIU - CII3
CE.C.20	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Altri proventi finanziari	215.481,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	CE.C.20 FSU - CE.C.21.a AMIU - C20
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	215.481,00	RISERVA	CE.C.20 FSU - CE.C.21.a AMIU - C20
CE.C.21.a	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Interessi passivi	-	215.481,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.C.20 FSU - CE.C.21.a AMIU - C21a
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	215.481,00	-	RISERVA	CE.C.20 FSU - CE.C.21.a AMIU - C21a
SPA.BIV.2.d_O12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso altri soggetti oltre 12 mesi	-	6.000.385,00	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPA.BIV.2.d FSU - SPP.D.3.a AMIU - BIV2d

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.BIV.2.d E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso altri soggetti entro 12 mesi	-	448.771,00	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPA.BIV.2.d FSU - SPP.D.1.a AMIU - BIV2d
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	6.449.156,00	-	RISERVA	SPA.BIV.2.d FSU - SPP.D.1.a AMIU - BIV2d
SPP.D.1.a E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Prestiti obbligazionari entro 12 mesi	449.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPA.BIV.2.d FSU - SPP.D.1.a AMIU - D1a
SPP.D.1.a_O12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Prestiti obbligazionari oltre 12 mesi	6.000.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPA.BIV.2.d FSU - SPP.D.1.a AMIU - D1a
SPP.D.2 E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	156,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPA.BIV.2.d FSU - SPP.D.1.a AMIU - D1a
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	6.449.156,00	RISERVA	SPA.BIV.2.d FSU - SPP.D.1.a AMIU - D1a
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	7.750,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	CE.A.8 FSU - CE.B.10 ASTER - A8
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	7.750,00	RISERVA	CE.A.8 FSU - CE.B.10 ASTER - A8
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	7.750,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.8 FSU - CE.B.10 ASTER - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	7.750,00	-	RISERVA	CE.A.8 FSU - CE.B.10 ASTER - B10
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	6.000,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE.B.10 CARLO FELICE - CE.A.4.c AMIU - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	6.000,00	-	RISERVA	CE.B.10 CARLO FELICE - CE.A.4.c AMIU - B10
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10 CARLO FELICE - CE.A.4.c AMIU - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	15.000,00	RISERVA	CE.B.10 CARLO FELICE - CE.A.4.c AMIU - A4c
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	35,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c AMIU - CE.B.10 GE PARK - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	35,00	RISERVA	CE.A.4.c AMIU - CE.B.10 GE PARK - A4c
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	35,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c AMIU - CE.B.10 GE PARK - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	35,00	-	RISERVA	CE.A.4.c AMIU - CE.B.10 GE PARK - B10
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.345,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c GE PARK - CE.B.11 AMIU - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	3.345,00	RISERVA	CE.A.4.c GE PARK - CE.B.11 AMIU - A4c
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	3.345,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c GE PARK - CE.B.11 AMIU - B11
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	3.345,00	-	RISERVA	CE.A.4.c GE PARK - CE.B.11 AMIU - B11
SPA.CII.2.d E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	836,00	Genova Parcheggi S.p.A.	SPA.CII.2.d GE PARK - SPP.D.2 AMIU - CII2d
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	836,00	-	RISERVA	SPA.CII.2.d GE PARK - SPP.D.2 AMIU - CII2d
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	836,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPA.CII.2.d GE PARK - SPP.D.2 AMIU - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	836,00	RISERVA	SPA.CII.2.d GE PARK - SPP.D.2 AMIU - D2
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	412,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c GE PARK - CE.B.10 ASEF - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	412,00	RISERVA	CE.A.4.c GE PARK - CE.B.10 ASEF - A4c
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	412,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.A.4.c GE PARK - CE.B.10 ASEF - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	412,00	-	RISERVA	CE.A.4.c GE PARK - CE.B.10 ASEF - B10
SPP.EII.3	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Altri risconti passivi	574,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.EII.3 GE PARK - SPA.D.2 ASEF - EII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	574,00	RISERVA	SPP.EII.3 GE PARK - SPA.D.2 ASEF - EII3
SPA.D.2	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Risconti attivi	-	574,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.EII.3 GE PARK - SPA.D.2 ASEF - SPA.D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	574,00	-	RISERVA	SPP.EII.3 GE PARK - SPA.D.2 ASEF - SPA.D2
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c GE PARK - CE.B.10 FILSE - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	24,00	RISERVA	CE.A.4.c GE PARK - CE.B.10 FILSE - A4c
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	1,00	Filse S.p.a.	CE.A.4.c GE PARK - CE.B.10 FILSE - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	1,00	-	RISERVA	CE.A.4.c GE PARK - CE.B.10 FILSE - B10
SPP.EII.3	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Altri risconti passivi	64,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.EII.3 GE PARK - SPA.D.2 FILSE - EII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	64,00	RISERVA	SPP.EII.3 GE PARK - SPA.D.2 FILSE - EII3
SPA.D.2	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Risconti attivi	-	4,00	Filse S.p.a.	SPP.EII.3 GE PARK - SPA.D.2 FILSE - SPA.D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	4,00	-	RISERVA	SPP.EII.3 GE PARK - SPA.D.2 FILSE - SPA.D2
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	303,00	IRE Liguria	CE.B.10+C.21.a IRE - CE.A.4.c+C.20 FILSE - B10+C21a
CE.C.21.a	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Interessi passivi	-	1,00	IRE Liguria	CE.B.10+C.21.a IRE - CE.A.4.c+C.20 FILSE - B10+C21a
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	304,00	-	RISERVA	CE.B.10+C.21.a IRE - CE.A.4.c+C.20 FILSE - B10+C21a
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.232,00	-	Filse S.p.a.	CE.B.10+C.21.a IRE - CE.A.4.c+C.20 FILSE - A4c+C20
CE.C.20	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri proventi finanziari	6,00	-	Filse S.p.a.	CE.B.10+C.21.a IRE - CE.A.4.c+C.20 FILSE - A4c+C20
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	3.238,00	RISERVA	CE.B.10+C.21.a IRE - CE.A.4.c+C.20 FILSE - A4c+C20
SPP.D.1.d E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori entro 12 mesi	1.120,00	-	IRE Liguria	SPP.D.1.d+D.2 IRE - SPA.CII.3 FILSE - D1d+D2
SPP.D.2 E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	623,00	-	IRE Liguria	SPP.D.1.d+D.2 IRE - SPA.CII.3 FILSE - D1d+D2
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	1.743,00	RISERVA	SPP.D.1.d+D.2 IRE - SPA.CII.3 FILSE - D1d+D2
SPA.CII.3 E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	6.845,00	Filse S.p.a.	SPP.D.1.d+D.2 IRE - SPA.CII.3 FILSE - CII3
SPA.CII.3_O12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti oltre 12 mesi	-	11.940,00	Filse S.p.a.	SPP.D.1.d+D.2 IRE - SPA.CII.3 FILSE - CII3
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	18.585,00	-	RISERVA	SPP.D.1.d+D.2 IRE - SPA.CII.3 FILSE - CII3
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.647,00	-	IRE Liguria	CE.A.4.c IRE - CE.B.10+SPA.BIII.2+BIII.2.3 FILSE - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	1.647,00	RISERVA	CE.A.4.c IRE - CE.B.10+SPA.BIII.2+BIII.2.3 FILSE - A4c
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	9.790,00	Filse S.p.a.	CE.A.4.c IRE - CE.B.10+SPA.B.III.2.+B.III.2.3 FILSE - B10+BIII.2.+BIII.2.3
SPA.BIII.2.2.b	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Fabbricati senza leasing	-	6.398,00	Filse S.p.a.	CE.A.4.c IRE - CE.B.10+SPA.B.III.2.+B.III.2.3 FILSE - B10+BIII.2.+BIII.2.3
SPA.BIII.2.3.b	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Impianti e macchinari senza leasing	-	1.370,00	Filse S.p.a.	CE.A.4.c IRE - CE.B.10+SPA.B.III.2.+B.III.2.3 FILSE - B10+BIII.2.+BIII.2.3
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	17.558,00	-	RISERVA	CE.A.4.c IRE - CE.B.10+SPA.B.III.2.+B.III.2.3 FILSE - B10+BIII.2.+BIII.2.3
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	2.256,00	IRE Liguria	SPA.CII.3 IRE - SPP.D.2 FILSE - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	2.256,00	-	RISERVA	SPA.CII.3 IRE - SPP.D.2 FILSE - CII3
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	24.055,00	-	Filse S.p.a.	SPA.CII.3 IRE - SPP.D.2 FILSE - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	24.055,00	RISERVA	SPA.CII.3 IRE - SPP.D.2 FILSE - D2
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	21.315,00	Job Centre S.r.l.	CE.B.10 JOB CENTRE - CE.A.4.c ASTER - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	21.315,00	-	RISERVA	CE.B.10 JOB CENTRE - CE.A.4.c ASTER - B10
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21.315,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.B.10 JOB CENTRE - CE.A.4.c ASTER - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	21.315,00	RISERVA	CE.B.10 JOB CENTRE - CE.A.4.c ASTER - A4c
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	7.975,00	-	Job Centre S.r.l.	SPP.D.2 JOB CENTRE - SPA.CII.2.d ASTER - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	7.975,00	RISERVA	SPP.D.2 JOB CENTRE - SPA.CII.2.d ASTER - D2
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	7.975,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.2 JOB CENTRE - SPA.CII.2.d ASTER - CII2d
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	7.975,00	-	RISERVA	SPP.D.2 JOB CENTRE - SPA.CII.2.d ASTER - CII2d
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - SPA.BI.4+CE.B.10+B.11 AMIU - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	3,00	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - SPA.BI.4+CE.B.10+B.11 AMIU - A4c
SPA.BI.4	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	111.125,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - SPA.BI.4+CE.B.10+B.11 AMIU - B14+B10+B11
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	34.794,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - SPA.BI.4+CE.B.10+B.11 AMIU - B14+B10+B11
CE.B.11	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	10.250,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - SPA.BI.4+CE.B.10+B.11 AMIU - B14+B10+B11
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	156.169,00	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - SPA.BI.4+CE.B.10+B.11 AMIU - B14+B10+B11

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x AMIU)
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Svalutazione dei crediti	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x AMIU)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	2,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 AMIU - CII3
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	2,00	-	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 AMIU - CII3
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	84.990,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 AMIU - D2
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	84.990,00	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 AMIU - D2
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	1,00	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 ASTER - A4c
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	1,00	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 ASTER - A4c
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	26.334,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 ASTER - B10
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	26.334,00	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 ASTER - B10
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x ASTER)
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Svalutazione dei crediti	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x ASTER)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 ASTER - CII3
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 ASTER - CII3
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	10.973,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 ASTER - D2
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	10.973,00	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 ASTER - D2
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c+SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE - CE.B.10+SPA.BIII.2.6 FILSE - A4c+D3
SPP.D.3_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Acconti entro 12 mesi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c+SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE - CE.B.10+SPA.BIII.2.6 FILSE - A4c+D3
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	5,00	RISERVA	CE.A.4.c+SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE - CE.B.10+SPA.BIII.2.6 FILSE - A4c+D3
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	14.221,00	Filse S.p.a.	CE.A.4.c+SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE - CE.B.10+SPA.BIII.2.6 FILSE - B10+BIII2.6
SPA.BIII.2.6	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Macchine per ufficio e hardware	-	495,00	Filse S.p.a.	CE.A.4.c+SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE - CE.B.10+SPA.BIII.2.6 FILSE - B10+BIII2.6
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	14.716,00	-	RISERVA	CE.A.4.c+SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE - CE.B.10+SPA.BIII.2.6 FILSE - B10+BIII2.6
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x FILSE)
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Svalutazione dei crediti	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x FILSE)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	3,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 FILSE - CII3
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	3,00	-	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 FILSE - CII3
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	7.679,00	-	Filse S.p.a.	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 FILSE - D2
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	7.679,00	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 FILSE - D2
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 CARLO FELICE - A4c
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 CARLO FELICE - A4c
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	5.175,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 CARLO FELICE - B10
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	5.175,00	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 CARLO FELICE - B10
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d+SPP.AIV (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x CARLO FELICE)
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Svalutazione dei crediti	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d+SPP.AIV (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x CARLO FELICE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d+SPP.AIV (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x CARLO FELICE)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 CARLO FELICE - CII3
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 CARLO FELICE - CII3
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	8.761,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 CARLO FELICE - D2
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	8.761,00	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 CARLO FELICE - D2
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 GENOVA PARCHEGGI - A4c
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	1,00	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 GENOVA PARCHEGGI - A4c
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	25.425,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 GENOVA PARCHEGGI - B10
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	25.425,00	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 GENOVA PARCHEGGI - B10
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x GENOVA PARCHEGGI)
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Svalutazione dei crediti	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x GENOVA PARCHEGGI)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.4.e GENOVA PARCHEGGI - CII3
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.4.e GENOVA PARCHEGGI - CII3
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	3.919,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.4.e GENOVA PARCHEGGI - D4e
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	3.919,00	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.4.e GENOVA PARCHEGGI - D4e
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 IRE - A4c
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	1,00	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 IRE - A4c
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	275,00	IRE Liguria	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 IRE - B10
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	275,00	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 IRE - B10
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x IRE)
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Svalutazione dei crediti	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x IRE)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	1,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 IRE - CII3
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	1,00	-	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 IRE - CII3
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	275,00	-	IRE Liguria	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 IRE - D2
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	275,00	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 IRE - D2
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c+SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 JOB CENTRE - A4c
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	CE.A.4.c+SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 JOB CENTRE - A4c
SPP.D.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Acconti entro 12 mesi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c+SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 JOB CENTRE - D3
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	CE.A.4.c+SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 JOB CENTRE - D3
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	25.715,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.4.c+SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 JOB CENTRE - B10
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	25.715,00	-	RISERVA	CE.A.4.c+SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 JOB CENTRE - B10
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.726,00	-	SPIM S.p.a.	CE.A.4.c SPIM - CE.B.11 AMIU - A4c
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	12.726,00	RISERVA	CE.A.4.c SPIM - CE.B.11 AMIU - A4c
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	12.726,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c SPIM - CE.B.11 AMIU - B11
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	12.726,00	-	RISERVA	CE.A.4.c SPIM - CE.B.11 AMIU - B11
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	383.695,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.e SPIM - SPA.CII.3+CII.4.c IRE - D4e
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	383.695,00	RISERVA	SPP.D.4.e SPIM - SPA.CII.3+CII.4.c IRE - D4e
SPA.CII.3_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	883,00	IRE Liguria	SPP.D.4.e SPIM - SPA.CII.3+CII.4.c IRE - CII3+CII4c
SPA.CII.4.c_O12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri crediti altri oltre 12 mesi	-	1.266,00	IRE Liguria	SPP.D.4.e SPIM - SPA.CII.3+CII.4.c IRE - CII3+CII4c
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	2.149,00	-	RISERVA	SPP.D.4.e SPIM - SPA.CII.3+CII.4.c IRE - CII3+CII4c
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	6.643,00	-	SPIM S.p.a.	CE.B.10 - riserva - SPIM (+) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	6.643,00	SPIM S.p.a.	CE.B.10 - riserva - SPIM (+) (per IREN)
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	6.643,00	SPIM S.p.a.	CE.B.10 SPIM - CE.A.4.c+A.8 IREN - B10
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	6.643,00	-	RISERVA	CE.B.10 SPIM - CE.A.4.c+A.8 IREN - B10

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.242,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.10 SPIM - CE.A.4.c+A.8 IREN - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	10,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.10 SPIM - CE.A.4.c+A.8 IREN - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	1.252,00	RISERVA	CE.B.10 SPIM - CE.A.4.c+A.8 IREN - A4c+A8
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	4.628,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.D.2 (con segno meno) - riserva - SPIM (+) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	4.628,00	SPIM S.p.a.	SPP.D.2 (con segno meno) - riserva - SPIM (+) (per IREN)
SPP.D.2_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	4.628,00	SPIM S.p.a.	SPP.D.2 SPIM - SPA.CII.3 IREN - (segno meno) D2
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	4.628,00	-	RISERVA	SPP.D.2 SPIM - SPA.CII.3 IREN - (segno meno) D2
SPA.CII.3_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	872,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 SPIM - SPA.CII.3 IREN - (segno meno) CII3
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	872,00	RISERVA	SPP.D.2 SPIM - SPA.CII.3 IREN - (segno meno) CII3
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	500,00	-	SPIM S.p.a.	CE.A.8 SPIM - CE.B.10 SVI - A8
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	500,00	RISERVA	CE.A.8 SPIM - CE.B.10 SVI - A8
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	500,00	S.V.I. s.r.l. in liquidazione	CE.A.8 SPIM - CE.B.10 SVI - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	500,00	-	RISERVA	CE.A.8 SPIM - CE.B.10 SVI - B10
SPA.CII.2.b_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate entro 12 mesi	-	489.885,00	SPIM S.p.a.	SPA.CII.2.b SPIM - SPP.D.4.e SVI - CII2b
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	489.885,00	-	RISERVA	SPA.CII.2.b SPIM - SPP.D.4.e SVI - CII2b
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	489.885,00	-	S.V.I. s.r.l. in liquidazione	SPA.CII.2.b SPIM - SPP.D.4.e SVI - D4e
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	489.885,00	RISERVA	SPA.CII.2.b SPIM - SPP.D.4.e SVI - D4e
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro 12 mesi	195.099,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.c SPIM - SPA.CII.2.d SVI - D4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	195.099,00	RISERVA	SPP.D.4.c SPIM - SPA.CII.2.d SVI - D4c
SPA.CII.2.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	195.099,00	S.V.I. s.r.l. in liquidazione	SPP.D.4.c SPIM - SPA.CII.2.d SVI - CII2d
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	195.099,00	-	RISERVA	SPP.D.4.c SPIM - SPA.CII.2.d SVI - CII2d
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	5.266,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.B.10 - riserva - JOB CENTRE (+) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	5.266,00	Job Centre S.r.l.	CE.B.10 - riserva - JOB CENTRE (+) (per IREN)
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	5.266,00	Job Centre S.r.l.	CE.B.10 JOB CENTRE - CE.A.4.c IREN - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	5.266,00	-	RISERVA	CE.B.10 JOB CENTRE - CE.A.4.c IREN - B10
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	993,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.10 JOB CENTRE - CE.A.4.c IREN - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	993,00	RISERVA	CE.B.10 JOB CENTRE - CE.A.4.c IREN - A4c
CE.B.9	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	5.907,00	Iren S.p.a.	CE.B.9+B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMIU - B9+B10+B11+B18
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	79.600,00	Iren S.p.a.	CE.B.9+B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMIU - B9+B10+B11+B18
CE.B.11	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	74,00	Iren S.p.a.	CE.B.9+B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMIU - B9+B10+B11+B18
CE.B.18	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	16.749,00	Iren S.p.a.	CE.B.9+B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMIU - B9+B10+B11+B18
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	102.330,00	-	RISERVA	CE.B.9+B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMIU - B9+B10+B11+B18
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	321.003,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.9+B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMIU - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	221.833,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.9+B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMIU - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	542.836,00	RISERVA	CE.B.9+B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMIU - A4c+A8
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	37.833,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 IREN - SPA.CII.3 AMIU - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	37.833,00	RISERVA	SPP.D.2 IREN - SPA.CII.3 AMIU - D2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	200.694,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 IREN - SPA.CII.3 AMIU - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	200.694,00	-	RISERVA	SPP.D.2 IREN - SPA.CII.3 AMIU - CII3
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	1.167.385,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10 - riserva - AMIU (-) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	1.167.385,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10 - riserva - AMIU (-) (per IREN)
CE.A.3.b	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.200,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8 IREN - CE.B.10+B.11 AMIU - A3b+A4c+A8
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	325.338,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8 IREN - CE.B.10+B.11 AMIU - A3b+A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	103,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8 IREN - CE.B.10+B.11 AMIU - A3b+A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	329.641,00	RISERVA	CE.A.3.b+A.4.c+A.8 IREN - CE.B.10+B.11 AMIU - A3b+A4c+A8
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	1.744.160,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8 IREN - CE.B.10+B.11 AMIU - B10+B11
CE.B.11	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	4.509,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8 IREN - CE.B.10+B.11 AMIU - B10+B11
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	1.748.669,00	-	RISERVA	CE.A.3.b+A.4.c+A.8 IREN - CE.B.10+B.11 AMIU - B10+B11
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	779.247,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 - riserva - AMIU (+) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	779.247,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 - riserva - AMIU (+) (per IREN)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	176.031,00	Iren S.p.a.	SPA.CII.3 IREN - SPP.D.2+D.4.e AMIU - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	176.031,00	-	RISERVA	SPA.CII.3 IREN - SPP.D.2+D.4.e AMIU - CII3
SPP.D.2_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	928.889,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPA.CII.3 IREN - SPP.D.2+D.4.e AMIU - D2+D4e
SPP.D.4.e_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	4.912,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPA.CII.3 IREN - SPP.D.2+D.4.e AMIU - D2+D4e
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	933.801,00	RISERVA	SPA.CII.3 IREN - SPP.D.2+D.4.e AMIU - D2+D4e
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	84,00	A.Se.F. S.r.l.	SPA.CII.3 ASEF - SPP.D.2 IREN - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	84,00	-	RISERVA	SPA.CII.3 ASEF - SPP.D.2 IREN - CII3
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	16,00	-	Iren S.p.a.	SPA.CII.3 ASEF - SPP.D.2 IREN - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	16,00	RISERVA	SPA.CII.3 ASEF - SPP.D.2 IREN - D2
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	6.185,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.B.10 - riserva - ASEF (-) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	6.185,00	-	A.Se.F. S.r.l.	CE.B.10 - riserva - ASEF (-) (per IREN)
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	22.535,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.B.10 ASEF - CE.A.4.c IREN - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	22.535,00	-	RISERVA	CE.B.10 ASEF - CE.A.4.c IREN - B10
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.248,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.10 ASEF - CE.A.4.c IREN - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	4.248,00	RISERVA	CE.B.10 ASEF - CE.A.4.c IREN - A4c
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	6.164,00	-	A.Se.F. S.r.l.	SPP.D.2 - riserva - ASEF (-) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	6.164,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.D.2 - riserva - ASEF (-) (per IREN)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	2.512,00	-	A.Se.F. S.r.l.	SPP.D.2 ASEF - SPA.CII.3 IREN - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	2.512,00	RISERVA	SPP.D.2 ASEF - SPA.CII.3 IREN - D2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	474,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 ASEF - SPA.CII.3 IREN - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	474,00	-	RISERVA	SPP.D.2 ASEF - SPA.CII.3 IREN - CII3
CE.B.9	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.879,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.B.9 - riserva - ASTER (+) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	23.879,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.B.9 - riserva - ASTER (+) (per IREN)
CE.B.9	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	59.645,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.B.9 ASTER - CE.A.4c+A.8 IREN - B9
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	59.645,00	-	RISERVA	CE.B.9 ASTER - CE.A.4c+A.8 IREN - B9
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.985,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.9 ASTER - CE.A.4c+A.8 IREN - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	258,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.9 ASTER - CE.A.4c+A.8 IREN - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	11.243,00	RISERVA	CE.B.9 ASTER - CE.A.4c+A.8 IREN - A4c+A8

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	14.787,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.2 - riserva - ASTER (+) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	14.787,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.2 - riserva - ASTER (+) (per IREN)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	4.479,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.2 ASTER - SPA.CII.3 IREN - D2
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	4.479,00	RISERVA	SPP.D.2 ASTER - SPA.CII.3 IREN - D2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	844,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 ASTER - SPA.CII.3 IREN - CII3
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	844,00	-	RISERVA	SPP.D.2 ASTER - SPA.CII.3 IREN - CII3
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	65.264,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.B.10 - riserva - BAGNI MARINA (+) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	65.264,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.B.10 - riserva - BAGNI MARINA (+) (per IREN)
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	65.264,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.B.10 BAGNI MARINA - CE.A.4.c+A.8 IREN - B10
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	65.264,00	-	RISERVA	CE.B.10 BAGNI MARINA - CE.A.4.c+A.8 IREN - B10
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.302,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.10 BAGNI MARINA - CE.A.4.c+A.8 IREN - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	1,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.10 BAGNI MARINA - CE.A.4.c+A.8 IREN - A4c+A8
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	12.303,00	RISERVA	CE.B.10 BAGNI MARINA - CE.A.4.c+A.8 IREN - A4c+A8
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	16.707,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.2 (con segno meno) - riserva - BAGNI MARINA (+) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	16.707,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.2 (con segno meno) - riserva - BAGNI MARINA (+) (per IREN)
SPP.D.2_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	16.707,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.2 BAGNI MARINA - SPA.CII.3 IREN - (segno meno) D2
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	16.707,00	-	RISERVA	SPP.D.2 BAGNI MARINA - SPA.CII.3 IREN - (segno meno) D2
SPA.CII.3_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	3.149,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 BAGNI MARINA - SPA.CII.3 IREN - (segno meno) CII3
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	3.149,00	RISERVA	SPP.D.2 BAGNI MARINA - SPA.CII.3 IREN - (segno meno) CII3
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	23.231,00	-	Farmacie Genovesi Spa	CE.B.10 - riserva - FARMACIE (+) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	23.231,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.B.10 - riserva - FARMACIE (+) (per IREN)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve disponibili	192.353,00	-	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (ARAL)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	192.353,00	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (ARAL)
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	23.231,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.B.10 FARMACIE - CE.A.4.c IREN - B10
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	23.231,00	-	RISERVA	CE.B.10 FARMACIE - CE.A.4.c IREN - B10
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.379,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.10 FARMACIE - CE.A.4.c IREN - A4c
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	4.379,00	RISERVA	CE.B.10 FARMACIE - CE.A.4.c IREN - A4c
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve indisponibili	466.251,00	-	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AII.e@SPP.AIV - riclassificazione PN (ASEF)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	466.251,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AII.e@SPP.AIV - riclassificazione PN (ASEF)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve disponibili	2.435.287,00	-	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (ASEF)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	2.435.287,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (ASEF)
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	2.125,00	Farmacie Genovesi Spa	SPP.D.2 - riserva - FARMACIE (+) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	2.125,00	-	Farmacie Genovesi Spa	SPP.D.2 - riserva - FARMACIE (+) (per IREN)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	2.125,00	-	Farmacie Genovesi Spa	SPP.D.2 FARMACIE - SPA.CII.3 IREN - D2
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	2.125,00	RISERVA	SPP.D.2 FARMACIE - SPA.CII.3 IREN - D2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	401,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 FARMACIE - SPA.CII.3 IREN - CII3
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	401,00	-	RISERVA	SPP.D.2 FARMACIE - SPA.CII.3 IREN - CII3
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	734.286,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AII.b@SPP.AIV - riclassificazione PN (ASTER)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	734.286,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AII.b@SPP.AIV - riclassificazione PN (ASTER)
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve indisponibili	1.888,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.AII.e-SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (BAGNI MARINA)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve disponibili	35.466,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.AII.e-SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (BAGNI MARINA)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	37.354,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.AII.e-SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (BAGNI MARINA)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	676.349,00	-	Farmacie Genovesi Spa	SPP.AII.b@SPP.AIV - riclassificazione PN (FARMACIE GENOVESI)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	676.349,00	Farmacie Genovesi Spa	SPP.AII.b@SPP.AIV - riclassificazione PN (FARMACIE GENOVESI)
SPP.AV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Riserve negative per beni indisponibili	-	1.080.000,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AII.e-SPP.AII.f-SPP.AV@SPP.AIV - riclassificazione PN (AMIU)
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve indisponibili	374.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AII.e-SPP.AII.f-SPP.AV@SPP.AIV - riclassificazione PN (AMIU)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve disponibili	1.441.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AII.e-SPP.AII.f-SPP.AV@SPP.AIV - riclassificazione PN (AMIU)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	735.000,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AII.e-SPP.AII.f-SPP.AV@SPP.AIV - riclassificazione PN (AMIU)
CE.C.19.b	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	da società partecipate	23.298.714,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	Dividendi da IREN a FSU - CE.C.19.b - riserva - FSU
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	23.298.714,00	RISERVA	Dividendi da IREN a FSU - CE.C.19.b - riserva - FSU
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	4.392.041,00	Iren S.p.a.	Dividendi da IREN a FSU - riserva - SPP.AIV - IREN
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	4.392.041,00	-	RISERVA	Dividendi da IREN a FSU - riserva - SPP.AIV - IREN
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	294.140,00	-	Filse S.p.a.	SPP.AII.b@SPP.AIV - riclassificazione PN (FILSE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	294.140,00	Filse S.p.a.	SPP.AII.b@SPP.AIV - riclassificazione PN (FILSE)
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	5.155,00	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPA.CII.4.c FSU - SPP.D.5.d IREN - CII4c
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	5.155,00	-	RISERVA	SPA.CII.4.c FSU - SPP.D.5.d IREN - CII4c
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	972,00	-	Iren S.p.a.	SPA.CII.4.c FSU - SPP.D.5.d IREN - D5d
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	972,00	RISERVA	SPA.CII.4.c FSU - SPP.D.5.d IREN - D5d
SPP.D.2_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	15.578,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPP.D.2+D.4.d FSU - SPA.CII.3+CII.4.c IREN - D2+D4d
SPP.D.4.d_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro 12 mesi	41.285,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPP.D.2+D.4.d FSU - SPA.CII.3+CII.4.c IREN - D2+D4d
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	56.863,00	RISERVA	SPP.D.2+D.4.d FSU - SPA.CII.3+CII.4.c IREN - D2+D4d
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve indisponibili	371.887,00	-	Genova Parchegg S.p.A.	SPP.AII.e - SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (GENOVA PARCHEGGI)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve disponibili	113.334,00	-	Genova Parchegg S.p.A.	SPP.AII.e - SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (GENOVA PARCHEGGI)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	485.221,00	Genova Parchegg S.p.A.	SPP.AII.e - SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (GENOVA PARCHEGGI)
SPA.CII.3_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	2.937,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2+D.4.d FSU - SPA.CII.3+CII.4.c IREN - CII3+CII4c
SPA.CII.4.c_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	7.783,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2+D.4.d FSU - SPA.CII.3+CII.4.c IREN - CII3+CII4c
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	10.720,00	-	RISERVA	SPP.D.2+D.4.d FSU - SPA.CII.3+CII.4.c IREN - CII3+CII4c
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	-	132,00	IRE Liguria	SPP.AII.e@SPP.AII.b - riclassificazione PN (IRE)
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve indisponibili	132,00	-	IRE Liguria	SPP.AII.e@SPP.AII.b - riclassificazione PN (IRE)
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve indisponibili	73,00	-	IRE Liguria	SPP.AII.e-SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (IRE)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve disponibili	3.551,00	-	IRE Liguria	SPP.AII.e-SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (IRE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	3.624,00	IRE Liguria	SPP.AII.e-SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (IRE)
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	320.467,00	Iren S.p.a.	CE.B.18 IREN - CE.A.3.c CARLO FELICE - B18
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	320.467,00	-	RISERVA	CE.B.18 IREN - CE.A.3.c CARLO FELICE - B18
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve disponibili	94.590.064,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	94.590.064,00	Iren S.p.a.	SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (IREN)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	90.329,00	-	Job Centre S.r.l.	SPP.AII.b@SPP.AIV - riclassificazione PN (JOB CENTER)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	90.329,00	Job Centre S.r.l.	SPP.AII.b@SPP.AIV - riclassificazione PN (JOB CENTER)

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.3.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Contributi agli investimenti	680.000,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE.B.18 IREN - CE.A.3.c CARLO FELICE - A3c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	680.000,00	RISERVA	CE.B.18 IREN - CE.A.3.c CARLO FELICE - A3c
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	19.531.842,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.AII.b@SPP.AIV - riclassificazione PN (SPIM)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	19.531.842,00	SPIM S.p.a.	SPP.AII.b@SPP.AIV - riclassificazione PN (SPIM)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	-	112.970,00	S.V.I. s.r.l. in liquidazione	SPP.AII.b@SPP.AIV (-) - riclassificazione PN (SVI)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	112.970,00	-	S.V.I. s.r.l. in liquidazione	SPP.AII.b@SPP.AIV (-) - riclassificazione PN (SVI)
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	1.630,00	Iren S.p.a.	CE.B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 GENOVA PACHEGGI - B18
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	1.630,00	-	RISERVA	CE.B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 GENOVA PACHEGGI - B18
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.643,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 GENOVA PACHEGGI - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	2,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 GENOVA PACHEGGI - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	8.645,00	RISERVA	CE.B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 GENOVA PACHEGGI - A4c+A8
SPA.CII.2.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	60,00	Genova Parcheggi S.p.A.	SPA.CII.2.d GENOVA PACHEGGI - SPP.D.2 IREN - CII2d
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	60,00	-	RISERVA	SPA.CII.2.d GENOVA PACHEGGI - SPP.D.2 IREN - CII2d
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	11,00	-	Iren S.p.a.	SPA.CII.2.d GENOVA PACHEGGI - SPP.D.2 IREN - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	11,00	RISERVA	SPA.CII.2.d GENOVA PACHEGGI - SPP.D.2 IREN - D2
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	15,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.10 - riserva - GENOVA PACHEGGI (-) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	15,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.10 - riserva - GENOVA PACHEGGI (-) (per IREN)
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	1.100,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.10 GENOVA PACHEGGI - CE.A.4.c IREN - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	1.100,00	-	RISERVA	CE.B.10 GENOVA PACHEGGI - CE.A.4.c IREN - B10
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	207,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.10 GENOVA PACHEGGI - CE.A.4.c IREN - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	207,00	RISERVA	CE.B.10 GENOVA PACHEGGI - CE.A.4.c IREN - A4c
SPP.D.4.e_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	279,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.4.e - riserva - GENOVA PACHEGGI (-) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	279,00	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.4.e - riserva - GENOVA PACHEGGI (-) (per IREN)
SPP.D.4.e_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	-	12,00	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.4.e GENOVA PACHEGGI - SPA.CII.3 IREN - (segno meno) D2
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	12,00	-	RISERVA	SPP.D.4.e GENOVA PACHEGGI - SPA.CII.3 IREN - (segno meno) D2
SPA.CII.3_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	2,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.4.e GENOVA PACHEGGI - SPA.CII.3 IREN - (segno meno) CII3
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	2,00	RISERVA	SPP.D.4.e GENOVA PACHEGGI - SPA.CII.3 IREN - (segno meno) CII3
CE.B.9	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	1.250,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.9 AMT - CE.A.4.c+A.8 AMIU - B9
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	1.250,00	-	RISERVA	CE.B.9 AMT - CE.A.4.c+A.8 AMIU - B9
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	900,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.9 AMT - CE.A.4.c+A.8 AMIU - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	350,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.9 AMT - CE.A.4.c+A.8 AMIU - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	1.250,00	RISERVA	CE.B.9 AMT - CE.A.4.c+A.8 AMIU - A4c+A8
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	5.320,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.2 AMT - SPA.CII.3+CII.4.c AMIU - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	5.320,00	RISERVA	SPP.D.2 AMT - SPA.CII.3+CII.4.c AMIU - D2
SPA.CII.3_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	4.420,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 AMT - SPA.CII.3+CII.4.c AMIU - CII3+CII4c
SPA.CII.4.b_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri crediti per attività svolta per c/terzi entro 12 mesi	-	900,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 AMT - SPA.CII.3+CII.4.c AMIU - CII3+CII4c
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	5.320,00	-	RISERVA	SPP.D.2 AMT - SPA.CII.3+CII.4.c AMIU - CII3+CII4c
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.256,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c+A.8 AMT - CE.B.10 AMIU - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	6.358,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c+A.8 AMT - CE.B.10 AMIU - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	10.614,00	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 AMT - CE.B.10 AMIU - A4c+A8
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	10.614,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 AMT - CE.B.10 AMIU - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	10.614,00	-	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 AMT - CE.B.10 AMIU - B10
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	10.614,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPA.CII.3 AMT - SPP.D.4.e AMIU - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	10.614,00	-	RISERVA	SPA.CII.3 AMT - SPP.D.4.e AMIU - CII3
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	10.614,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPA.CII.3 AMT - SPP.D.4.e AMIU - D4e
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	10.614,00	RISERVA	SPA.CII.3 AMT - SPP.D.4.e AMIU - D4e
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	826.467,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.AII.b@SPP.AIV - riclassificazione PN (AMT)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	826.467,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.AII.b@SPP.AIV - riclassificazione PN (AMT)
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	3.063,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.B.10+B.18 ASTER - CE.A.4.c+A.8 AMT - B10+B18
CE.B.18	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	7.964,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.B.10+B.18 ASTER - CE.A.4.c+A.8 AMT - B10+B18
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	11.027,00	-	RISERVA	CE.B.10+B.18 ASTER - CE.A.4.c+A.8 AMT - B10+B18
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.964,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10+B.18 ASTER - CE.A.4.c+A.8 AMT - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	3.063,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10+B.18 ASTER - CE.A.4.c+A.8 AMT - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	11.027,00	RISERVA	CE.B.10+B.18 ASTER - CE.A.4.c+A.8 AMT - A4c+A8
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.095,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.2 ASTER - SPA.CII.3 AMT - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	1.095,00	RISERVA	SPP.D.2 ASTER - SPA.CII.3 AMT - D2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	1.095,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.2 ASTER - SPA.CII.3 AMT - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	1.095,00	-	RISERVA	SPP.D.2 ASTER - SPA.CII.3 AMT - CII3
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	4.084,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE.B.10 CARLO FELICE - CE.A.4.c AMT - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	4.084,00	-	RISERVA	CE.B.10 CARLO FELICE - CE.A.4.c AMT - B10
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.209,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10 CARLO FELICE - CE.A.4.c AMT - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	10.209,00	RISERVA	CE.B.10 CARLO FELICE - CE.A.4.c AMT - A4c
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	4.084,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.2 CARLO FELICE - SPA.CII.3 AMT - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	4.084,00	RISERVA	SPP.D.2 CARLO FELICE - SPA.CII.3 AMT - D2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	10.209,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.2 CARLO FELICE - SPA.CII.3 AMT - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	10.209,00	-	RISERVA	SPP.D.2 CARLO FELICE - SPA.CII.3 AMT - CII3
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.674,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c+A.8 AMT - CE.B.10+B.18 GENOVA PACHEGGI - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	10.440,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c+A.8 AMT - CE.B.10+B.18 GENOVA PACHEGGI - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	45.114,00	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 AMT - CE.B.10+B.18 GENOVA PACHEGGI - A4c+A8
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	38.810,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c+A.8 AMT - CE.B.10+B.18 GENOVA PACHEGGI - B10+B18
CE.B.18	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	6.304,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c+A.8 AMT - CE.B.10+B.18 GENOVA PACHEGGI - B10+B18
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	45.114,00	-	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 AMT - CE.B.10+B.18 GENOVA PACHEGGI - B10+B18
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	28.369,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPA.CII.3 AMT - SPP.D.4.e GENOVA PACHEGGI - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	28.369,00	-	RISERVA	SPA.CII.3 AMT - SPP.D.4.e GENOVA PACHEGGI - CII3
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	28.369,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPA.CII.3 AMT - SPP.D.4.e GENOVA PACHEGGI - D4e
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	28.369,00	RISERVA	SPA.CII.3 AMT - SPP.D.4.e GENOVA PACHEGGI - D4e
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	9.386,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10+SPA.CII.4.c AMT - CE.A.4.c+A.8 GENOVA PACHEGGI - B10+CII4c
SPA.CII.4.c_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	28.811,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10+SPA.CII.4.c AMT - CE.A.4.c+A.8 GENOVA PACHEGGI - B10+CII4c

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	38.197,00	-	RISERVA	CE.B.10+SPA.CII.4.c AMT - CE.A.4.c+A.8 GENOVA PARCHEGGI - B10+CI4c
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	29.039,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.10+SPA.CII.4.c AMT - CE.A.4.c+A.8 GENOVA PARCHEGGI - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	9.158,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.10+SPA.CII.4.c AMT - CE.A.4.c+A.8 GENOVA PARCHEGGI - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	38.197,00	RISERVA	CE.B.10+SPA.CII.4.c AMT - CE.A.4.c+A.8 GENOVA PARCHEGGI - A4c+A8
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	14.447,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.2 AMT - SPA.CII.2.d GENOVA PARCHEGGI - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	14.447,00	RISERVA	SPP.D.2 AMT - SPA.CII.2.d GENOVA PARCHEGGI - D2
SPA.CII.2.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	14.447,00	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.2 AMT - SPA.CII.2.d GENOVA PARCHEGGI - CII2d
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	14.447,00	-	RISERVA	SPP.D.2 AMT - SPA.CII.2.d GENOVA PARCHEGGI - CII2d
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	8.680,00	Iren S.p.a.	CE.B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMT - B10+B11+B18
CE.B.11	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	790,00	Iren S.p.a.	CE.B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMT - B10+B11+B18
CE.B.18	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	2.752,00	Iren S.p.a.	CE.B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMT - B10+B11+B18
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	12.222,00	-	RISERVA	CE.B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMT - B10+B11+B18
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.600,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMT - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	50.236,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMT - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	64.836,00	RISERVA	CE.B.10+B.11+B.18 IREN - CE.A.4.c+A.8 AMT - A4c+A8
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	2.961,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPA.CII.3 AMT - SPP.D.1.d+D.2 IREN - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	2.961,00	-	RISERVA	SPA.CII.3 AMT - SPP.D.1.d+D.2 IREN - CII3
SPP.D.1.d_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori entro 12 mesi	100,00	-	Iren S.p.a.	SPA.CII.3 AMT - SPP.D.1.d+D.2 IREN - D1d+D2
SPP.D.2_E12	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	458,00	-	Iren S.p.a.	SPA.CII.3 AMT - SPP.D.1.d+D.2 IREN - D1d+D2
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	558,00	RISERVA	SPA.CII.3 AMT - SPP.D.1.d+D.2 IREN - D1d+D2
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	58.182,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10 - riserva - AMT (-) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	58.182,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10 - riserva - AMT (-) (per IREN)
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	181.343,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10 AMT - CE.A.4.c+A.8 IREN - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	181.343,00	-	RISERVA	CE.B.10 AMT - CE.A.4.c+A.8 IREN - B10
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	32.298,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.10 AMT - CE.A.4.c+A.8 IREN - A4c+A8
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	1.887,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.10 AMT - CE.A.4.c+A.8 IREN - A4c+A8
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	34.185,00	RISERVA	CE.B.10 AMT - CE.A.4.c+A.8 IREN - A4c+A8
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	7.478,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.2 - riserva - AMT (-) (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	7.478,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.2 - riserva - AMT (-) (per IREN)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	6.504,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.2 AMT - SPA.CII.3 IREN - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	6.504,00	RISERVA	SPP.D.2 AMT - SPA.CII.3 IREN - D2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	1.226,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 AMT - SPA.CII.3 IREN - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	1.226,00	-	RISERVA	SPP.D.2 AMT - SPA.CII.3 IREN - CII3
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 AMT - A4c
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 AMT - A4c
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	4.905,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 AMT - B10
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	4.905,00	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE - CE.B.10 AMT - B10
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x AMT)
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Svalutazione dei crediti	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) - CE.B.14.d (-) - LIGURIA DIGITALE (FSC x AMT)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 AMT - CII3
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 AMT - CII3
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	4.905,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 AMT - D2
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	4.905,00	RISERVA	SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE - SPP.D.2 AMT - D2
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	210.817,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.18 AMT - CE.A.8 SPIM - B18
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	210.817,00	-	RISERVA	CE.B.18 AMT - CE.A.8 SPIM - B18
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	210.817,00	-	SPIM S.p.a.	CE.B.18 AMT - CE.A.8 SPIM - A8
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	210.817,00	RISERVA	CE.B.18 AMT - CE.A.8 SPIM - A8
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	3.095,00	-	Filise S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.c+E.24.e FILSE per errore rid classificazione
CE.E.24.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Sopravvenienze attive e insusistenze del passivo	-	2.837,00	Filise S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.c+E.24.e FILSE per errore rid classificazione
CE.E.24.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri proventi straordinari	-	258,00	Filise S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.c+E.24.e FILSE per errore rid classificazione
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	2.880,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.11 (+) @ SPP.AIV (GENOVA PARCHEGGI) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	2.880,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.11 (+) @ SPP.AIV (GENOVA PARCHEGGI) (PER COMUNE) (2020)
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	2.880,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c (-) (COMUNE) @ CE.B.11 (-) (GENOVA PARCHEGGI) (2020)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.880,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c (-) (COMUNE) @ CE.B.11 (-) (GENOVA PARCHEGGI) (2020)
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	55.544,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.10 (+) @ SPP.AIV (GENOVA PARCHEGGI) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	55.544,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.10 (+) @ SPP.AIV (GENOVA PARCHEGGI) (PER COMUNE) (2020)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	55.544,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.8 (-) (COMUNE) @ CE.B.10 (-) (GENOVA PARCHEGGI) (2020)
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	55.544,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 (-) (COMUNE) @ CE.B.10 (-) (GENOVA PARCHEGGI) (2020)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	37.702,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.8 (-) @ SPP.AIV (IREN) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	37.702,00	Iren S.p.a.	CE.A.8 (-) @ SPP.AIV (IREN) (PER COMUNE) (2020)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	37.702,00	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) (IREN) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	37.702,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) (IREN) (PER COMUNE) (2020)
CE.A.3.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	368,00	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.3.b (+) (IREN) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	368,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.3.b (+) (IREN) (PER COMUNE) (2020)
CE.A.3.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Quota annuale di contributi agli investimenti	368,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b (-) (IREN) @ SPA.BIII.3 (-) (COMUNE) (2020)
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	368,00	CAPOGRUPPO	CE.A.3.b (-) (IREN) @ SPA.BIII.3 (-) (COMUNE) (2020)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	1.289,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.18 (+) @ SPP.AIV (IREN) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	1.289,00	Iren S.p.a.	CE.B.18 (+) @ SPP.AIV (IREN) (PER COMUNE) (2020)
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	1.289,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.a (-) (COMUNE) @ CE.B.18 (-) (IREN) (2020)
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.289,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a (-) (COMUNE) @ CE.B.18 (-) (IREN) (2020)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	11,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.18 (+) @ SPP.AIV (IREN) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	11,00	Iren S.p.a.	CE.B.18 (+) @ SPP.AIV (IREN) (PER COMUNE) (2020)
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	11,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.c (-) (COMUNE) @ CE.B.18 (-) (IREN) (2020)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c (-) (COMUNE) @ CE.B.18 (-) (IREN) (2020)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	209,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.18 (+) @ SPP.AIV (IREN) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	209,00	Iren S.p.a.	CE.B.18 (+) @ SPP.AIV (IREN) (PER COMUNE) (2020)
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	209,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.a (-) CE.A.4.c (-) (COMUNE) @ CE.B.18 (-) (IREN) (2020)
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	198,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a (-) CE.A.4.c (-) (COMUNE) @ CE.B.18 (-) (IREN) (2020)

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a (-) CE.A.4.c (-) (COMUNE) @ CE.B.18 (-) (IREN) (2020)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	27.064,00	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) (IREN) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	27.064,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) (IREN) (PER COMUNE) (2020)
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	659.343,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.11 (+) @ SPP.AIV (IREN) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	659.343,00	Iren S.p.a.	CE.B.11 (+) @ SPP.AIV (IREN) (PER COMUNE) (2020)
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	659.343,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.c (-) (COMUNE) @ CE.B.11 (-) (IREN) (2020)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	659.343,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c (-) (COMUNE) @ CE.B.11 (-) (IREN) (2020)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	10.367,00	Job Centre S.r.l.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) (JOB CENTER) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	10.367,00	-	Job Centre S.r.l.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) (JOB CENTER) (PER COMUNE) (2020)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.367,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.4.c (-) (JOB CENTER) @ CE.B.10 (-) (COMUNE) (2020)
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	10.367,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c (-) (JOB CENTER) @ CE.B.10 (-) (COMUNE) (2020)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	-	23.104,00	SPIM S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.8 (+) (SPIM) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	23.104,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.8 (+) (SPIM) (PER COMUNE) (2020)
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	23.104,00	-	SPIM S.p.a.	CE.A.8 (-) (SPIM) @ CE.B.10 (-) (COMUNE) (2020)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	23.104,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 (-) (SPIM) @ CE.B.10 (-) (COMUNE) (2020)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	-	324,00	SPIM S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.8 (+) (SPIM) (COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	324,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.8 (+) (SPIM) (COMUNE) (2020)
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	324,00	-	SPIM S.p.a.	CE.A.8 (-) (SPIM) @ CE.B.11 (-) (COMUNE) (2020)
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	324,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 (-) (SPIM) @ CE.B.11 (-) (COMUNE) (2020)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	96.736,00	-	SPIM S.p.a.	CE.A.8 (+) (IMPORTO NEGATIVO) @ SPP.AIV (SPIM) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	96.736,00	SPIM S.p.a.	CE.A.8 (+) (IMPORTO NEGATIVO) @ SPP.AIV (SPIM) (PER COMUNE) (2020)
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	-	96.736,00	SPIM S.p.a.	CE.B.11 (+) (COMUNE) @ CE.A.8 (-) (SPIM) (IMPORTO NEGATIVO) (2020)
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	96.736,00	-	CAPOGRUPPO	CE.B.11 (+) (COMUNE) @ CE.A.8 (-) (SPIM) (IMPORTO NEGATIVO) (2020)
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	2.281,00	-	SPIM S.p.a.	CE.B.10 (+) @ SPP.AIV (SPIM) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	2.281,00	SPIM S.p.a.	CE.B.10 (+) @ SPP.AIV (SPIM) (PER COMUNE) (2020)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	2.281,00	SPIM S.p.a.	CE.A.8 (-) (COMUNE) @ CE.B.10 (-) (SPIM) (2020)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	2.281,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 (-) (COMUNE) @ CE.B.10 (-) (SPIM) (2020)
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	2.440,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10 (+) @ SPP.AIV (AMT) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	2.440,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10 (+) @ SPP.AIV (AMT) (PER COMUNE) (2020)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	2.440,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 (-) (COMUNE) @ CE.B.10 (-) (AMT) (2020)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	2.440,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 (-) (COMUNE) @ CE.B.10 (-) (AMT) (2020)
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	732,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10 (+) @ SPP.AIV (AMT) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	732,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.B.10 (+) @ SPP.AIV (AMT) (PER COMUNE) (2020)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	732,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 (-) (COMUNE) @ CE.B.10 (-) (AMT) (2020)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	732,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 (-) (COMUNE) @ CE.B.10 (-) (AMT) (2020)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	2.898,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) (AMIU) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	2.898,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) (AMIU) (PER COMUNE) (2020)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.898,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c (-) (AMIU) @ CE.B.10 (COMUNE) (2020)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	2.898,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c (-) (AMIU) @ CE.B.10 (COMUNE) (2020)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	4.710,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV - CE.A.4.c (+) (AMIU) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	4.710,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV - CE.A.4.c (+) (AMIU) (PER COMUNE) (2020)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.710,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c (-) (AMIU) @ SPA.BIII.3 (-) (COMUNE) (2020)
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	4.710,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c (-) (AMIU) @ SPA.BIII.3 (-) (COMUNE) (2020)
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	152,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.11 (+) @ SPP.AIV (AMIU) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	152,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.11 (+) @ SPP.AIV (AMIU) (PER COMUNE) (2020)
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	152,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.a (-) (COMUNE) @ CE.B.11 (-) (AMIU) (2020)
CE.A.4.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	152,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a (-) (COMUNE) @ CE.B.11 (-) (AMIU) (2020)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) (LIGURIA DIGITALE) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) (LIGURIA DIGITALE) (PER COMUNE) (2020)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c (-) (LIGURIA DIGITALE) @ SPA.BI.3 (-) (COMUNE) (2020)
SPA.BI.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c (-) (LIGURIA DIGITALE) @ SPA.BI.3 (-) (COMUNE) (2020)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	5,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) (LIGURIA DIGITALE) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	5,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) (LIGURIA DIGITALE) (PER COMUNE) (2020)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	5,00	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c (-) (LIGURIA DIGITALE) @ SPA.BI.3 (-) (COMUNE) (2020)
SPA.BI.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	5,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c (-) (LIGURIA DIGITALE) @ SPA.BI.3 (-) (COMUNE) (2020)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) (LIGURIA DIGITALE) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) (LIGURIA DIGITALE) (PER COMUNE) (2020)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.BIII.2.04 (-) (COMUNE) @ CE.A.4.c (-) (LIGURIA DIGITALE) (2020)
SPA.BIII.2.4	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	CAPOGRUPPO	SPA.BIII.2.04 (-) (COMUNE) @ CE.A.4.c (-) (LIGURIA DIGITALE) (2020)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	1,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) (LIGURIA DIGITALE) (PER COMUNE) (2020)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	1,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) (LIGURIA DIGITALE) (PER COMUNE) (2020)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	1,00	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c (-) (LIGURIA DIGITALE) @ SPA.BIII.3 (-) (COMUNE) (2020)
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	1,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c (-) (LIGURIA DIGITALE) @ SPA.BIII.3 (-) (COMUNE) (2020)
SPP.D.1.c_O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti da finanziamento verso banche e tesorerie oltre 12 mesi	11.873.727,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPP.D.1.c_O12 @ SPP.D.1.c_E12 FSU per errore caricamento
SPP.D.1.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti da finanziamento verso banche e tesorerie entro 12 mesi	-	11.873.727,00	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPP.D.1.c_O12 @ SPP.D.1.c_E12 FSU per errore caricamento
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Rivalutazioni	269.040,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a_Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per AMIU)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Imprese controllate.	-	269.040,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a_Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per AMIU)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Rivalutazioni	2.101.492,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a_Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per AMT)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Imprese controllate.	-	2.101.492,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a_Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per AMT)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Rivalutazioni	92.078,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a_Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per ASTER)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Imprese controllate.	-	92.078,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a_Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per ASTER)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Rivalutazioni	39.670,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a_Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per JOB CENTER SRL)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Imprese controllate.	-	39.670,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a_Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per JOB CENTER SRL)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Rivalutazioni	3.185,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a_Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per SPIM)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Imprese controllate.	-	3.185,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a_Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per SPIM)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Rivalutazioni	35.803,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a_Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per ASEF)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Imprese controllate.	-	35.803,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a_Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per ASEF)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Rivalutazioni	19.601.799,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a_Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per FSU)

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Imprese controllate.	-	19.601.799,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per FSU)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Rivalutazioni	5.002,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per GENOVA PARCHEGGI)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Imprese controllate.	-	5.002,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per GENOVA PARCHEGGI)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Rivalutazioni	33.852,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per FARMACIE GENOVESI)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Imprese controllate.	-	33.852,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per FARMACIE GENOVESI)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Rivalutazioni	14.064,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per BAGNI MARINA)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Imprese controllate.	-	14.064,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per BAGNI MARINA)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Rivalutazioni	8.845,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.b Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per FILSE)
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Imprese partecipate.	-	8.845,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.b Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per FILSE)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Rivalutazioni	27,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.b Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per RE)
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Imprese partecipate.	-	27,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.b Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per RE)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Rivalutazioni	29,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.b Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per LIGURIA DIGITALE)
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Imprese partecipate.	-	29,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.b Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per LIGURIA DIGITALE)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Rivalutazioni	104.863,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.c Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per CARLO FELICE)
SPA.BIV.1.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	altri soggetti.	-	104.863,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.c Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per CARLO FELICE)
CE.E.24.d	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Plusvalenze patrimoniali	954.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.E.24.d (-) (AMIU) @ SPA.BIII.2.2 (-) (COMUNE)
SPA.BIII.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Fabbricati senza leasing	-	954.000,00	CAPOGRUPPO	CE.E.24.d (-) (AMIU) @ SPA.BIII.2.2 (-) (COMUNE)
SPA.BIII.2.1.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Terreni senza leasing	-	2.137.000,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.E.24.d (-) (COMUNE) @ SPA.BIII.2.1.b (-) (AMIU)
CE.E.24.d	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Plusvalenze patrimoniali	2.137.000,00	-	CAPOGRUPPO	CE.E.24.d (-) (COMUNE) @ SPA.BIII.2.1.b (-) (AMIU)
SPP.AI	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Fondo di dotazione	262.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AI (-) (AMIU) @ SPA.BIV.1.a (-) (COMUNE)
SPA.BIV.1.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Imprese controllate.	-	262.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.AI (-) (AMIU) @ SPA.BIV.1.a (-) (COMUNE)
SPA.CII.4.c E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	134.000,00	AMIU Genova S.p.a.	riserva @ SPA.CII.4.c E12 (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	134.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	riserva @ SPA.CII.4.c E12 (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
CE.A.3.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Proventi da trasferimenti correnti	10.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.3.a (-) @ riserva (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	10.000,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.3.a (-) @ riserva (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	632.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	riserva @ SPP.D.4.e (+) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	-	632.000,00	AMIU Genova S.p.a.	riserva @ SPP.D.4.e (+) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	62.000,00	AMIU Genova S.p.a.	riserva @ CE.B.18 (-) (AMIU) (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	62.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	riserva @ CE.B.18 (-) (AMIU) (per COMUNE)
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	623.000,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.1 (-) (COMUNE) @ CE.B.18 (-) (AMIU)
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da tributi	623.000,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1 (-) (COMUNE) @ CE.B.18 (-) (AMIU)
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	7.000,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.a (-) (COMUNE) @ CE.B.11 (-) (AMIU)
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.000,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a (-) (COMUNE) @ CE.B.11 (-) (AMIU)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	84.000,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.8 (-) (COMUNE) @ CE.B.10 (-) (AMIU)
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	84.000,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 (-) (COMUNE) @ CE.B.10 (-) (AMIU)
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	35.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10 @ SPP.D.4.e AMIU (+) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	-	35.000,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10 @ SPP.D.4.e AMIU (+) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	93.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12 @ riserva (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	93.000,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12 @ riserva (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.4.e O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti oltre 12 mesi	4.120.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e O12 @ riserva (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	4.120.000,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e O12 @ riserva (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	817.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12 @ riserva (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	817.000,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12 @ riserva (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	632.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12 AMIU @ SPA.CII.3 COMUNE
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	632.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e E12 AMIU @ SPA.CII.3 COMUNE
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	35.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12 AMIU @ SPA.CII.4.c COMUNE
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	35.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e E12 AMIU @ SPA.CII.4.c COMUNE
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	343.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12 AMIU @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPA.CII.1.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti da tributi entro 12 mesi	-	343.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e E12 AMIU @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	75.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 E12 AMIU @ SPA.CII.4.c+II.1.b COMUNE
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	42.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 E12 AMIU @ SPA.CII.4.c+II.1.b COMUNE
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	4.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 E12 AMIU @ SPA.CII.4.c+II.1.b COMUNE
SPA.CII.1.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti da tributi entro 12 mesi	-	29.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 E12 AMIU @ SPA.CII.4.c+II.1.b COMUNE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	4.000,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.000.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ SPA.CII.2.d O12 (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.2.d O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti oltre 12 mesi	-	2.000.000,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ SPA.CII.2.d O12 (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	136.286.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c AMIU @ CE.B.10+B.18+SPA.BIII.3 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	135.658.000,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c AMIU @ CE.B.10+B.18+SPA.BIII.3 COMUNE
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	531.000,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c AMIU @ CE.B.10+B.18+SPA.BIII.3 COMUNE
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	97.000,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c AMIU @ CE.B.10+B.18+SPA.BIII.3 COMUNE
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	548.000,00	AMIU Genova S.p.a.	riserva @ SPA.CII.2.d E12 (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	548.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	riserva @ SPA.CII.2.d E12 (-) (AMIU) (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	20.294.000,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d E12 AMIU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	57.000,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d E12 AMIU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	12.000,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d E12 AMIU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.773.000,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d E12 AMIU
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	1.091.000,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d E12 AMIU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	17.361.000,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d E12 AMIU
SPA.CII.2.d O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti oltre 12 mesi	-	68.863.000,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.2.d O12 AMIU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	68.863.000,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.2.d O12 AMIU
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	850,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.4.c E12 AMIU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	800,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.4.c E12 AMIU
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	50,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.4.c E12 AMIU
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	171,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.e E12 @ CE.B.10 (-) AMT (per COMUNE) - RIV 22
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	171,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.e E12 @ CE.B.10 (-) AMT (per COMUNE) - RIV 22
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	211,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.10 AMT
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	211,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.10 AMT

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	1.020.000,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 AMT
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.020.000,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 AMT
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	17.524,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.18 AMT
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	17.524,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.18 AMT
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	9.600,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.e E12 @ riserva (-) AMT (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	9.600,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.e E12 @ riserva (-) AMT (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	3.037.524,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.e E12 AMT @ SPA.CII.3+CII.4.c COMUNE
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	2.000.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e E12 AMT @ SPA.CII.3+CII.4.c COMUNE
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	1.020.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e E12 AMT @ SPA.CII.3+CII.4.c COMUNE
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	17.524,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e E12 AMT @ SPA.CII.3+CII.4.c COMUNE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.336,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c @ riserva (-) (AMT) (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	15.336,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c @ riserva (-) (AMT) (per COMUNE)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	1.342,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 @ riserva (-) (AMT) (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	1.342,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 @ riserva (-) (AMT) (per COMUNE)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	177.147,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c AMT @ CE.B.9+B.10+SPA.BIII.3 COMUNE
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	4.876,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c AMT @ CE.B.9+B.10+SPA.BIII.3 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	87.372,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c AMT @ CE.B.9+B.10+SPA.BIII.3 COMUNE
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	84.899,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c AMT @ CE.B.9+B.10+SPA.BIII.3 COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	3.178.900,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 AMT @ CE.B.9+B.10+B.12.c+SPA.BIII.3 COMUNE
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	24,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 AMT @ CE.B.9+B.10+B.12.c+SPA.BIII.3 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	2.947.407,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 AMT @ CE.B.9+B.10+B.12.c+SPA.BIII.3 COMUNE
CE.B.12.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	133.108,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 AMT @ CE.B.9+B.10+B.12.c+SPA.BIII.3 COMUNE
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	98.361,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 AMT @ CE.B.9+B.10+B.12.c+SPA.BIII.3 COMUNE
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	3.133.317,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.2+EII.1.a @ SPA.CII.2.d E12 AMT
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	3.065.242,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+EII.1.a @ SPA.CII.2.d E12 AMT
SPP.EII.1.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	da altre amministrazioni pubbliche	68.075,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+EII.1.a @ SPA.CII.2.d E12 AMT
CE.C.19.c	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO (MAN)	da altri soggetti	200.000,00	-	CAPOGRUPPO	Elisione dividendi da ASEF a COMUNE - CE.C.19.c
RIS.CON5	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO (MAN)	Riserve di Consolidato	-	200.000,00	RISERVA	Elisione dividendi da ASEF a COMUNE - CE.C.19.c
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	200.000,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AIV - ASEF (+) (per ELISIONE DIVIDENDI COMUNE)
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	200.000,00	-	RISERVA	SPP.AIV - ASEF (+) (per ELISIONE DIVIDENDI COMUNE)
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	57.406,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.D.2 @ CE.B.10 (-) ASEF (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	57.406,00	-	A.Se.F. S.r.l.	SPP.D.2 @ CE.B.10 (-) ASEF (per COMUNE) - RIV 22
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	672.253,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.A.1+A.3.a+A.3.c+A.4.a+A.4.c COMUNE @ CE.B.10 ASEF
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da tributi	21.918,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.3.a+A.3.c+A.4.a+A.4.c COMUNE @ CE.B.10 ASEF
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da trasferimenti correnti	7.800,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.3.a+A.3.c+A.4.a+A.4.c COMUNE @ CE.B.10 ASEF
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Contributi agli investimenti	256.721,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.3.a+A.3.c+A.4.a+A.4.c COMUNE @ CE.B.10 ASEF
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	222.626,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.3.a+A.3.c+A.4.a+A.4.c COMUNE @ CE.B.10 ASEF
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	163.188,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.3.a+A.3.c+A.4.a+A.4.c COMUNE @ CE.B.10 ASEF
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	17.948,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.A.4.a @ CE.B.11 ASEF
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.948,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a @ CE.B.11 ASEF
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	61.588,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.A.1+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASEF
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da tributi	60.197,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASEF
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	924,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASEF
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	467,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASEF
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28.380,00	-	A.Se.F. S.r.l.	CE.A.4.c ASEF @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	28.380,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c ASEF @ CE.B.10 COMUNE
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	5.396,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3 E12 ASEF
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	5.396,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3 E12 ASEF
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	10.447,00	A.S.Ter S.p.a.	riserva @ CE.B.11 (-) ASTER (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	10.447,00	-	A.S.Ter S.p.a.	riserva @ CE.B.11 (-) ASTER (per COMUNE)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	11.491,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 ASTER
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	11.491,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 ASTER
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	71.577,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.11 ASTER
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	71.577,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.11 ASTER
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	177.691,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.1+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASTER
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da tributi	136.663,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASTER
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	41.028,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASTER
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.165.097,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) ASTER (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	5.165.097,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) ASTER (per COMUNE)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	400.630,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPA.CII.2.d E12 (-) ASTER (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	400.630,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPA.CII.2.d E12 (-) ASTER (per COMUNE) - RIV 22
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28.246.431,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c ASTER @ CE.B.9+B.10+SPA.BIII.2.4+BIII.2.7+BIII.3 COMUNE
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	1.350,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c ASTER @ CE.B.9+B.10+SPA.BIII.2.4+BIII.2.7+BIII.3 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	12.785.258,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c ASTER @ CE.B.9+B.10+SPA.BIII.2.4+BIII.2.7+BIII.3 COMUNE
SPA.BIII.2.4	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Attrezzature industriali e commerciali	-	9.877,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c ASTER @ CE.B.9+B.10+SPA.BIII.2.4+BIII.2.7+BIII.3 COMUNE
SPA.BIII.2.7	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Mobili e arredi	-	1.299,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c ASTER @ CE.B.9+B.10+SPA.BIII.2.4+BIII.2.7+BIII.3 COMUNE
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	15.448.647,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c ASTER @ CE.B.9+B.10+SPA.BIII.2.4+BIII.2.7+BIII.3 COMUNE
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	74.000,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPA.CII.2.d (+) @ CE.B.14.d (-) - ASTER (FSC x COMUNE) 1 di 2
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Svalutazione dei crediti	-	74.000,00	A.S.Ter S.p.a.	SPA.CII.2.d (+) @ CE.B.14.d (-) - ASTER (FSC x COMUNE) 1 di 2
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	508.047,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPA.CII.2.d (+) @ riserva AIV - ASTER (FSC x COMUNE) 2 di 2
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	508.047,00	A.S.Ter S.p.a.	SPA.CII.2.d (+) @ riserva AIV - ASTER (FSC x COMUNE) 2 di 2
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	8.400,00	A.S.Ter S.p.a.	riserva @ SPA.CII.2.d E12 (-) ASTER (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	8.400,00	-	A.S.Ter S.p.a.	riserva @ SPA.CII.2.d E12 (-) ASTER (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	49.530,00	A.S.Ter S.p.a.	riserva @ SPA.CII.2.d E12 (-) ASTER (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	49.530,00	-	A.S.Ter S.p.a.	riserva @ SPA.CII.2.d E12 (-) ASTER (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	6.473,00	A.S.Ter S.p.a.	riserva @ SPA.CII.2.d E12 (-) ASTER (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	6.473,00	-	A.S.Ter S.p.a.	riserva @ SPA.CII.2.d E12 (-) ASTER (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	14.289.424,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.2+D.4.e+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d E12 ASTER

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.D.2.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	4.563.884,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.4.e+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d E12 ASTER
SPP.D.2.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	28.487,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.4.e+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d E12 ASTER
SPP.D.4.e.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	6.148,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.4.e+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d E12 ASTER
SPP.D.5.d.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	11.732,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.4.e+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d E12 ASTER
SPP.D.2.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	9.612.195,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.4.e+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d E12 ASTER
SPP.D.5.d.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	66.578,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.4.e+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d E12 ASTER
SPP.D.5.d.E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	66.464,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.5.d.E12 @ riserva (-) BAGNI MARINA (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	66.464,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.5.d.E12 @ riserva (-) BAGNI MARINA (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.1.b.E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Debiti da finanziamento v/altre amministrazioni pubbliche entro 12 mesi	36.463,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.1.b @ riserva (-) BAGNI MARINA (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.1.b.O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Debiti da finanziamento v/altre amministrazioni pubbliche oltre 12 mesi	263.537,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.1.b @ riserva (-) BAGNI MARINA (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	300.000,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.1.b @ riserva (-) BAGNI MARINA (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.5.d.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	261.413,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.5.d.E12 BAGNI MARINA @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPA.CII.1.b.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti da tributi entro 12 mesi	-	34.200,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d.E12 BAGNI MARINA @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPA.CII.1.b.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti da tributi entro 12 mesi	-	39.571,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d.E12 BAGNI MARINA @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPA.CII.1.b.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti da tributi entro 12 mesi	-	187.642,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d.E12 BAGNI MARINA @ SPA.CII.1.b COMUNE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	241.390,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.A.4.c BAGNI MARINA @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	241.390,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c BAGNI MARINA @ CE.B.10 COMUNE
SPA.BIII.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Fabbricati senza leasing	-	148.346,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.E.24.d (-) COMUNE @ SPA.BIII.2.2.b (-) FARMACIE
CE.E.24.d	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Plusvalenze patrimoniali	148.346,00	-	CAPOGRUPPO	CE.E.24.d (-) COMUNE @ SPA.BIII.2.2.b (-) FARMACIE
SPP.AIV	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	286.000,00	-	Farmacie Genovesi Spa	SPP.AIV (-) FARMACIE @ SPA.BIV.1.a (-) COMUNE
SPA.BIV.1.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Imprese controllate.	-	286.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.AIV (-) FARMACIE @ SPA.BIV.1.a (-) COMUNE
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	27.295,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 FARMACIE
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	27.295,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 FARMACIE
SPP.D.4.e.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	27.295,00	-	Farmacie Genovesi Spa	SPP.D.4.e.E12 FARMACIE @ SPA.CII.3 COMUNE
SPA.CII.3.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	27.295,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e.E12 FARMACIE @ SPA.CII.3 COMUNE
CE.A.3.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Quota annuale di contributi agli investimenti	8.309.592,00	-	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.3.b @ CE.A.4.b FARMACIE per errore caricamento
CE.A.4.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Ricavi della vendita di beni	-	8.309.592,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.3.b @ CE.A.4.b FARMACIE per errore caricamento
CE.A.3.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Contributi agli investimenti	213.361,00	-	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.3.c @ CE.A.4.c FARMACIE per errore caricamento
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	213.361,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.3.c @ CE.A.4.c FARMACIE per errore caricamento
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28.436,00	-	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.4.c @ SPA.CII.2.d (-) FARMACIE (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.2.d.E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	28.436,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.4.c @ SPA.CII.2.d (-) FARMACIE (per COMUNE) - RIV 22
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	42,00	Filse S.p.a.	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.18 FILSE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	42,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.18 FILSE
SPP.D.4.b.E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche entro 12 mesi	3.318,00	-	Filse S.p.a.	SPP.D.4.b @ riserva (-) FILSE (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.4.b.O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche oltre 12 mesi	74.738,00	-	Filse S.p.a.	SPP.D.4.b @ riserva (-) FILSE (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	78.056,00	Filse S.p.a.	SPP.D.4.b @ riserva (-) FILSE (per COMUNE) - RIV 22
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	612,00	-	Filse S.p.a.	CE.A.4.c FILSE @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	612,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c FILSE @ CE.B.10 COMUNE
SPA.CII.3.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	612,00	Filse S.p.a.	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.3.E12 FILSE
SPP.D.2.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	612,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.3.E12 FILSE
CE.C.19.c	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO (MAN)	da altri soggetti	3.000.000,00	-	CAPOGRUPPO	Elisione dividendi da FSU a COMUNE - CE.C.19.c
RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO (MAN)	Riserve di Consolidato	-	3.000.000,00	RISERVA	Elisione dividendi da FSU a COMUNE - CE.C.19.c
SPP.AIV	LIBERA-PARTICIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	3.000.000,00	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPP.AIV - FSU (+) (per ELISIONE DIVIDENDI COMUNE)
RIS.CONS	LIBERA-PARTICIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	3.000.000,00	-	RISERVA	SPP.AIV - FSU (+) (per ELISIONE DIVIDENDI COMUNE)
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	1.500,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	CE.A.8 FSU @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	1.500,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 FSU @ CE.B.10 COMUNE
SPA.CII.4.c.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	1.500,00	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPP.D.5.d COMUNE @ SPA.CII.4.c.E12 FSU
SPP.D.5.d.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	1.500,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d COMUNE @ SPA.CII.4.c.E12 FSU
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	27.853,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 CARLO FELICE
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da tributi	27.853,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 CARLO FELICE
SPP.D.5.a.E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Altri debiti tributari entro 12 mesi	52.967,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.5.a.E12 @ riserva (-) CARLO FELICE (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	52.967,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.5.a.E12 @ riserva (-) CARLO FELICE (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.5.a.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti tributari entro 12 mesi	177.926,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.5.a.E12 CARLO FELICE @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPA.CII.1.b.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti da tributi entro 12 mesi	-	150.073,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.a.E12 CARLO FELICE @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPA.CII.1.b.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti da tributi entro 12 mesi	-	27.853,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.a.E12 CARLO FELICE @ SPA.CII.1.b COMUNE
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Contributi agli investimenti	1.920.000,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE.A.3.c CARLO FELICE @ CE.B.12.a COMUNE
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Trasferimenti correnti	-	1.920.000,00	CAPOGRUPPO	CE.A.3.c CARLO FELICE @ CE.B.12.a COMUNE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.929,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE.A.4.c CARLO FELICE @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	10.929,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c CARLO FELICE @ CE.B.10 COMUNE
SPA.CII.1.a.E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro 12 mesi	-	91.045,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPA.CII.3 @ SPA.CII.1.a CARLO FELICE per errore caricamento
SPA.CII.3.E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	91.045,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPA.CII.3 @ SPA.CII.1.a CARLO FELICE per errore caricamento
SPA.CII.3.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	109,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.3.E12 CARLO FELICE
SPP.D.2.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	109,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.3.E12 CARLO FELICE
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	90.982,00	Genova Parchegg S.p.A.	SPP.D.4.e @ CE.B.10 (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.4.e.E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	90.982,00	-	Genova Parchegg S.p.A.	SPP.D.4.e @ CE.B.10 (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) - RIV 22
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	322,00	Genova Parchegg S.p.A.	SPA.BIII.2.5 COMUNE @ CE.B.9 GENOVA PARCHEGGI
SPA.BIII.2.5	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Mezzi di trasporto	322,00	-	CAPOGRUPPO	SPA.BIII.2.5 COMUNE @ CE.B.9 GENOVA PARCHEGGI
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	174.030,00	Genova Parchegg S.p.A.	CE.A.1+A.4.a COMUNE @ CE.B.10 GENOVA PARCHEGGI
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da tributi	167.493,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a COMUNE @ CE.B.10 GENOVA PARCHEGGI
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.537,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a COMUNE @ CE.B.10 GENOVA PARCHEGGI
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	3.011.742,00	Genova Parchegg S.p.A.	CE.A.1+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.11 GENOVA PARCHEGGI
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da tributi	37,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.11 GENOVA PARCHEGGI
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.007.558,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.11 GENOVA PARCHEGGI
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	4.147,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.11 GENOVA PARCHEGGI
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	9.911,00	Genova Parchegg S.p.A.	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.18 GENOVA PARCHEGGI
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	9.911,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.18 GENOVA PARCHEGGI
SPP.D.4.e.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	2.271.723,00	-	Genova Parchegg S.p.A.	SPP.D.4.e.E12 GENOVA PARCHEGGI @ SPA.CII.3+CII.4.c COMUNE
SPA.CII.3.E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	98.782,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e.E12 GENOVA PARCHEGGI @ SPA.CII.3+CII.4.c COMUNE

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	2.161.114,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e_E12 GENOVA PARCHEGGI @ SPA.CII.3+II.4.c COMUNE
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	11.827,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e_E12 GENOVA PARCHEGGI @ SPA.CII.3+II.4.c COMUNE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.080,00	-	Genova Parcheggi S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	96.080,00	Genova Parcheggi S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) - RIV 22
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.934.953,00	-	Genova Parcheggi S.p.a.	CE.A.4.c GENOVA PARCHEGGI @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	5.934.953,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c GENOVA PARCHEGGI @ CE.B.10 COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	19.699,00	-	Genova Parcheggi S.p.a.	CE.A.8 GENOVA PARCHEGGI @ CE.B.13+SPA.BIII.3 COMUNE
CE.B.13	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Personale	-	12.979,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 GENOVA PARCHEGGI @ CE.B.13+SPA.BIII.3 COMUNE
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	6.720,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 GENOVA PARCHEGGI @ CE.B.13+SPA.BIII.3 COMUNE
SPA.CII.2.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	1.753.408,00	Genova Parcheggi S.p.a.	SPP.D.2+D.5.b+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d_E12 GENOVA PARCHEGGI
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.626.117,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.b+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d_E12 GENOVA PARCHEGGI
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	124.435,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.b+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d_E12 GENOVA PARCHEGGI
SPP.D.5.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro 12 mesi	2.856,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.b+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d_E12 GENOVA PARCHEGGI
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	1.145,00	-	IRE Liguria	SPP.D.5.d_E12 IRE @ SPA.CII.2.d COMUNE
SPA.CII.2.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	1.145,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d_E12 IRE @ SPA.CII.2.d COMUNE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	195,00	-	IRE Liguria	CE.A.4.c @ riserva (-) IRE (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	195,00	IRE Liguria	CE.A.4.c @ riserva (-) IRE (per COMUNE)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	499,00	-	IRE Liguria	CE.A.4.c IRE @ SPA.BIII.3+CE.B.10 COMUNE
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	439,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c IRE @ SPA.BIII.3+CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	60,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c IRE @ SPA.BIII.3+CE.B.10 COMUNE
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	1.041,00	IRE Liguria	riserva @ SPA.CII.3_E12 (-) IRE (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	1.041,00	-	IRE Liguria	riserva @ SPA.CII.3_E12 (-) IRE (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	363,00	IRE Liguria	riserva @ SPA.CII.3_E12 (-) IRE (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	363,00	-	IRE Liguria	riserva @ SPA.CII.3_E12 (-) IRE (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	150,00	IRE Liguria	riserva @ SPA.CII.3_E12 (-) IRE (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	150,00	-	IRE Liguria	riserva @ SPA.CII.3_E12 (-) IRE (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	861,00	IRE Liguria	SPP.D.4.e COMUNE @ SPA.CII.3_E12 IRE
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	861,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e COMUNE @ SPA.CII.3_E12 IRE
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	21.632,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.18 @ SPP.D.2 (+) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	21.632,00	Iren S.p.a.	CE.B.18 @ SPP.D.2 (+) IREN (per COMUNE) - RIV 22
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	176.096,00	Iren S.p.a.	CE.A.3.a+4.a+e.24.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da trasferimenti correnti	21.632,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.3.a+4.a+e.24.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da trasferimenti correnti	44.408,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.3.a+4.a+e.24.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.087,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.3.a+4.a+e.24.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.24.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da permessi di costruire	99.969,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.3.a+4.a+e.24.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	21.632,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2_E12 IREN @ SPA.CII.4.c COMUNE
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	21.632,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2_E12 IREN @ SPA.CII.4.c COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	21.632,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.8 IREN @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	21.632,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 IREN @ CE.B.10 COMUNE
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	-	21.632,00	Iren S.p.a.	SPA.CII.3 @ CE.A.8 (+) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	21.632,00	-	Iren S.p.a.	SPA.CII.3 @ CE.A.8 (+) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	21.632,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.3_E12 IREN
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	21.632,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.3_E12 IREN
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	33.255,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.18 @ SPP.D.2 (+) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	33.255,00	Iren S.p.a.	CE.B.18 @ SPP.D.2 (+) IREN (per COMUNE) - RIV 22
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	659.765,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.a+4.c COMUNE @ CE.B.11 IREN
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	422,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a+4.c COMUNE @ CE.B.11 IREN
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	659.343,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a+4.c COMUNE @ CE.B.11 IREN
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	75.430,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	75.430,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	33.255,00	Iren S.p.a.	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da tributi	33.255,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 IREN
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	33.255,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2_E12 IREN @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti da tributi entro 12 mesi	-	33.255,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2_E12 IREN @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	46.642,00	Iren S.p.a.	SPP.D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3_E12 IREN
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	46.642,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3_E12 IREN
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	2.293,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.18 @ SPP.D.2 (+) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	2.293,00	Iren S.p.a.	CE.B.18 @ SPP.D.2 (+) IREN (per COMUNE) - RIV 22
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	13.350,00	Iren S.p.a.	riserva @ CE.B.10 (-) IREN (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	13.350,00	-	Iren S.p.a.	riserva @ CE.B.10 (-) IREN (per COMUNE)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	380,00	Iren S.p.a.	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 IREN
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	380,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 IREN
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	403.072,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 IREN
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	403.072,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 IREN
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	70.946,00	Iren S.p.a.	CE.A.1+A.4.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da tributi	1.616,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	69.330,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	2.293,00	Iren S.p.a.	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da tributi	2.293,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 IREN
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	75.686,00	Iren S.p.a.	riserva @ SPP.D.2_E12 (+) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	75.686,00	-	Iren S.p.a.	riserva @ SPP.D.2_E12 (+) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	79.595,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2_E12 IREN @ SPA.CII.1.b+II.2.d COMUNE
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti da tributi entro 12 mesi	-	3.909,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2_E12 IREN @ SPA.CII.1.b+II.2.d COMUNE
SPA.CII.2.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	75.686,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2_E12 IREN @ SPA.CII.1.b+II.2.d COMUNE
CE.A.3.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Quota annuale di contributi agli investimenti	6.211,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b IREN @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	6.211,00	CAPOGRUPPO	CE.A.3.b IREN @ CE.B.10 COMUNE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	273.687,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c IREN @ CE.B.10+SPA.BIII.3 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	240.132,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c IREN @ CE.B.10+SPA.BIII.3 COMUNE

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	33.555,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c IREN @ CE.B.10+SPA.BIII.3 COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	103,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.8 IREN @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	103,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 IREN @ CE.B.10 COMUNE
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	62.714,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.3_E12 IREN
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	62.714,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.3_E12 IREN
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	1.044,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.10 @ SPP.D.2 (+) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	1.044,00	Iren S.p.a.	CE.B.10 @ SPP.D.2 (+) IREN (per COMUNE) - RIV 22
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	1.044,00	Iren S.p.a.	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.10 IREN
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da tributi	1.044,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.10 IREN
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	37.702,00	Iren S.p.a.	CE.A.3.a COMUNE @ CE.B.10 IREN
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da trasferimenti correnti	37.702,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.3.a COMUNE @ CE.B.10 IREN
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	434,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 IREN
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	434,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 IREN
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	1.282,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.282,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.170,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2_E12 @ riserva (-) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	1.170,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2_E12 @ riserva (-) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.497,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2_E12 @ riserva (-) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	1.497,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2_E12 @ riserva (-) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.044,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2_E12 IREN @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti da tributi entro 12 mesi	-	1.044,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2_E12 IREN @ SPA.CII.1.b COMUNE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	842,00	Iren S.p.a.	riserva @ CE.A.4.c (segno meno) (-) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	842,00	-	Iren S.p.a.	riserva @ CE.A.4.c (segno meno) (-) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	412,00	Iren S.p.a.	riserva @ SPA.CII.3_E12 (-) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	412,00	-	Iren S.p.a.	riserva @ SPA.CII.3_E12 (-) IREN (per COMUNE) - RIV 22
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	12.258,00	Iren S.p.a.	CE.A.1+A.4.a+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da tributi	107,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.095,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	1.056,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	107,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2_E12 IREN @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti da tributi entro 12 mesi	-	107,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2_E12 IREN @ SPA.CII.1.b COMUNE
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	5.585,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.585,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	283,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c IREN @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	283,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c IREN @ CE.B.10 COMUNE
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	283,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.3_E12 IREN
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	283,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.3_E12 IREN
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	38,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 @ CE.B.18 (-) IREN (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	38,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 @ CE.B.18 (-) IREN (per COMUNE) - RIV 22
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	38,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	59.859,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.4.c @ riserva (-) JOB CENTRE (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	59.859,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.4.c @ riserva (-) JOB CENTRE (per COMUNE)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	138.721,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 @ riserva (-) JOB CENTRE (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	138.721,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 @ riserva (-) JOB CENTRE (per COMUNE)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	9.199,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 @ SPA.CII.3 (-) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV 22
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	9.199,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 @ SPA.CII.3 (-) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV 22
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	619.232,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.4.c JOB CENTRE @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	619.232,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c JOB CENTRE @ CE.B.10 COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	232.522,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.12.a COMUNE
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Trasferimenti correnti	-	232.522,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.12.a COMUNE
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	338.331,00	Job Centre S.r.l.	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3_E12 JOB CENTRE
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	245.902,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3_E12 JOB CENTRE
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	92.429,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3_E12 JOB CENTRE
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	2,00	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 LIGURIA DIG
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi da tributi	2,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 LIGURIA DIG
SPP.D.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Acconti entro 12 mesi	7,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.D.3_E12 JOB CENTRE @ SPP.D.2 COMUNE (segno meno)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	7,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.3_E12 JOB CENTRE @ SPP.D.2 COMUNE (segno meno)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.3_E12 JOB CENTRE @ SPP.D.2 COMUNE (segno meno)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) LIGURIA DIG (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	4,00	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) LIGURIA DIG (per COMUNE)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) LIGURIA DIG (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) LIGURIA DIG (per COMUNE) - RIV 22
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) LIGURIA DIG (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	3,00	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) LIGURIA DIG (per COMUNE) - RIV 22
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) LIGURIA DIG (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	6,00	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) LIGURIA DIG (per COMUNE) - RIV 22
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) LIGURIA DIG (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	2,00	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c @ riserva (-) LIGURIA DIG (per COMUNE) - RIV 22
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	61,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIG @ CE.B.10+SPA.BI.3+BI.6+BIII.2.4+BIII.3
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	39,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c LIGURIA DIG @ CE.B.10+SPA.BI.3+BI.6+BIII.2.4+BIII.3
SPA.BI.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	19,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c LIGURIA DIG @ CE.B.10+SPA.BI.3+BI.6+BIII.2.4+BIII.3
SPA.BI.6	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	2,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c LIGURIA DIG @ CE.B.10+SPA.BI.3+BI.6+BIII.2.4+BIII.3
SPA.BIII.2.4	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c LIGURIA DIG @ CE.B.10+SPA.BI.3+BI.6+BIII.2.4+BIII.3
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	1,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c LIGURIA DIG @ CE.B.10+SPA.BI.3+BI.6+BIII.2.4+BIII.3
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	1,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) @ CE.B.14.d (-) LIGURIA DIG (F5C x COMUNE)
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Svalutazione dei crediti	-	1,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.CII.3 (+) @ CE.B.14.d (-) LIGURIA DIG (F5C x COMUNE)
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	12,00	Liguria Digitale S.p.a.	riserva @ SPA.CII.3_E12 (-) LIGURIA DIG (per COMUNE) - RIV 22

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	12,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	riserva @ SPA.Cil.3 E12 (-) LIGURIA DIG (per COMUNE) - RIV 22
SPA.Cil.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	19,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.Cil.3 E12 LIGURIA DIG
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	19,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.Cil.3 E12 LIGURIA DIG
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	-	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.Cil.3 E12 LIGURIA DIG
SPA.Bil.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	5.296.425,00	SPIM S.p.a.	riserva @ SPA.Bil.3 (-) SPIM (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	5.296.425,00	-	SPIM S.p.a.	riserva @ SPA.Bil.3 (-) SPIM (per COMUNE) - RIV 22
SPA.Bil.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	84.000,00	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.e @ SPA.Bil.3 (-) SPIM (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	84.000,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.e @ SPA.Bil.3 (-) SPIM (per COMUNE) - RIV 22
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	901,00	SPIM S.p.a.	riserva @ CE.B.10 (-) SPIM (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	901,00	-	SPIM S.p.a.	riserva @ CE.B.10 (-) SPIM (per COMUNE)
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	73.500,00	SPIM S.p.a.	SPA.Bil.2.2 (-) COMUNE @ CE.B.9 SPIM
SPA.Bil.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Fabbricati senza leasing	73.500,00	-	CAPOGRUPPO	SPA.Bil.2.2 (-) COMUNE @ CE.B.9 SPIM
SPA.Bil.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	6.000,00	SPIM S.p.a.	SPA.Bil.2.2 (-) COMUNE @ SPA.Bil.3 SPIM
SPA.Bil.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Fabbricati senza leasing	6.000,00	-	CAPOGRUPPO	SPA.Bil.2.2 (-) COMUNE @ SPA.Bil.3 SPIM
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	1.630,00	SPIM S.p.a.	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 SPIM
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	1.630,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 SPIM
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	57.878,00	-	SPIM S.p.a.	CE.B.11 (segno meno) @ SPP.D.2 (segno meno) (-) SPIM (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	57.878,00	SPIM S.p.a.	CE.B.11 (segno meno) @ SPP.D.2 (segno meno) (-) SPIM (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	-	498.189,00	SPIM S.p.a.	riserva @ SPP.D.4.e E12 (+) SPIM (per COMUNE) - RIV 22
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	498.189,00	-	SPIM S.p.a.	riserva @ SPP.D.4.e E12 (+) SPIM (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	498.189,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.e E12 SPIM @ SPA.Cil.2.d+Cil.4.c COMUNE
SPA.Cil.2.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	264.456,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e E12 SPIM @ SPA.Cil.2.d+Cil.4.c COMUNE
SPA.Cil.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	722,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e E12 SPIM @ SPA.Cil.2.d+Cil.4.c COMUNE
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	498.189,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.e E12 SPIM @ SPA.Cil.2.b COMUNE
SPA.Cil.2.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate entro 12 mesi	-	498.189,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e E12 SPIM @ SPA.Cil.2.b COMUNE
SPA.Cil.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	12.293,00	-	CAPOGRUPPO	FCDE - FSC - SPA.Cil.3 E12+Cil.2.b @ CE.B.14.d+riserva AIV - COMUNE (per GENOVA PARCHEGGI, ASTER e SPIM)
SPA.Cil.2.b E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate entro 12 mesi	498.189,00	-	CAPOGRUPPO	FCDE - FSC - SPA.Cil.3 E12+Cil.2.b @ CE.B.14.d+riserva AIV - COMUNE (per GENOVA PARCHEGGI, ASTER e SPIM)
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Svalutazione dei crediti	-	12.293,00	CAPOGRUPPO	FCDE - FSC - SPA.Cil.3 E12+Cil.2.b @ CE.B.14.d+riserva AIV - COMUNE (per GENOVA PARCHEGGI, ASTER e SPIM)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	498.189,00	CAPOGRUPPO	FCDE - FSC - SPA.Cil.3 E12+Cil.2.b @ CE.B.14.d+riserva AIV - COMUNE (per GENOVA PARCHEGGI, ASTER e SPIM)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.770.364,00	-	SPIM S.p.a.	CE.A.4.c SPIM @ CE.B.11 COMUNE
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	3.770.364,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c SPIM @ CE.B.11 COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	780.470,00	-	SPIM S.p.a.	CE.A.8 SPIM @ CE.B.10+B.11+B.18 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	172.948,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 SPIM @ CE.B.10+B.11+B.18 COMUNE
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	588.315,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 SPIM @ CE.B.10+B.11+B.18 COMUNE
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	19.207,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 SPIM @ CE.B.10+B.11+B.18 COMUNE
CE.C.20	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri proventi finanziari	95.871,00	-	SPIM S.p.a.	CE.C.20 SPIM @ CE.B.18 COMUNE
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	95.871,00	CAPOGRUPPO	CE.C.20 SPIM @ CE.B.18 COMUNE
SPA.Cil.2.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	500.258,00	SPIM S.p.a.	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.Cil.2.d E12 SPIM
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	301.983,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.Cil.2.d E12 SPIM
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	25.327,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.Cil.2.d E12 SPIM
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	172.948,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.Cil.2.d E12 SPIM
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Trasferimenti correnti	-	2.000.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.c @ CE.B.12.a COMUNE (per AMT) impegno 2021 da mandare in economia
SPP.D.4.c E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro 12 mesi	2.000.000,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.c @ CE.B.12.a COMUNE (per AMT) impegno 2021 da mandare in economia
SPP.B.4	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	52.677,00	-	Filse S.p.a.	SPP.B.4 @ SPP.B.3 FILSE per errore riclassificazione
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri	-	52.677,00	Filse S.p.a.	SPP.B.4 @ SPP.B.3 FILSE per errore riclassificazione
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	-	120.000,00	Job Centre S.r.l.	SPA.Cil.3 @ CE.A.8 (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV 22
SPA.Cil.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	120.000,00	-	Job Centre S.r.l.	SPA.Cil.3 @ CE.A.8 (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV 22
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	120.000,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.12.a COMUNE
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Trasferimenti correnti	-	120.000,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.12.a COMUNE
SPA.Cil.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	120.000,00	Job Centre S.r.l.	SPP.D.4.d COMUNE @ SPA.Cil.3 E12 JOB CENTRE
SPP.D.4.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro 12 mesi	120.000,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.d COMUNE @ SPA.Cil.3 E12 JOB CENTRE
SPA.D.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ratei attivi	-	45.000,00	Job Centre S.r.l.	SPP.D.4.d COMUNE @ SPA.D.1 JOB CENTRE
SPP.D.4.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro 12 mesi	45.000,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.d COMUNE @ SPA.D.1 JOB CENTRE
SPP.B.3	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Altri	5.241.496,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.B.3 SPIM @ SPP.AIV SVI (elisione accantonamento di SPIM per SVI) - B 3
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	5.241.496,00	RISERVA	SPP.B.3 SPIM @ SPP.AIV SVI (elisione accantonamento di SPIM per SVI) - B 3
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	5.241.496,00	S.V.I. s.r.l. In liquidazione	SPP.B.3 SPIM @ SPP.AIV SVI (elisione accantonamento di SPIM per SVI) - AIV
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	5.241.496,00	-	RISERVA	SPP.B.3 SPIM @ SPP.AIV SVI (elisione accantonamento di SPIM per SVI) - AIV
SPA.BIV.1.b	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	imprese partecipate.	-	486.258.448,00	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	riserva consolid @ SPA.BIV.1.b+SPP.All.e- FSU elisione partecipaz in IREN
SPP.All.e	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	altre riserve indisponibili	-	12.046.021,00	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	riserva consolid @ SPA.BIV.1.b+SPP.All.e- FSU elisione partecipaz in IREN
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	498.304.469,00	-	RISERVA	riserva consolid @ SPA.BIV.1.b+SPP.All.e- FSU elisione partecipaz in IREN
SPP.AI	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Fondo di dotazione	237.945.062,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AI+All.b+A.IV+A.FD TERZI @ riserva consolid - elisione PN IREN partecipaz FSU
SPP.All.b	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	25.075.534,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AI+All.b+A.IV+A.FD TERZI @ riserva consolid - elisione PN IREN partecipaz FSU
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	169.353.076,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AI+All.b+A.IV+A.FD TERZI @ riserva consolid - elisione PN IREN partecipaz FSU
SPP.A.FD TERZI	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	65.930.797,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AI+All.b+A.IV+A.FD TERZI @ riserva consolid - elisione PN IREN partecipaz FSU
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	498.304.469,00	RISERVA	SPP.AI+All.b+A.IV+A.FD TERZI @ riserva consolid - elisione PN IREN partecipaz FSU
SPA.BIV.1.c	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	altri soggetti.	-	7.700,00	AMIU Genova S.p.a.	SPA.BI.5+riserva consolid @ SPA.BIV.1.c - AMIU elisione partecipaz in ARAL
SPA.BI.5	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Avviamento	6.340,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPA.BI.5+riserva consolid @ SPA.BIV.1.c - AMIU elisione partecipaz in ARAL
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	1.360,00	-	RISERVA	SPA.BI.5+riserva consolid @ SPA.BIV.1.c - AMIU elisione partecipaz in ARAL
SPP.AI	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Fondo di dotazione	6.928,00	-	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	SPP.AI+AV @ riserva consolid - elisione PN ARAL partecipaz AMIU
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	5.568,00	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	SPP.AI+AV @ riserva consolid - elisione PN ARAL partecipaz AMIU
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	1.360,00	RISERVA	SPP.AI+AV @ riserva consolid - elisione PN ARAL partecipaz AMIU
SPA.BIV.1.a	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	imprese controllate.	-	107.544,00	Filse S.p.a.	riserva consolid @ SPA.BIV.1.a - FILSE elisione partecipaz indiretta in IRE
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	107.544,00	-	RISERVA	riserva consolid @ SPA.BIV.1.a - FILSE elisione partecipaz indiretta in IRE
SPP.D.5.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	63.000.000,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPA.Cil.2.d E12 (-) AMT (per COMUNE) - RIV 22
SPA.Cil.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	63.000.000,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPA.Cil.2.d E12 (-) AMT (per COMUNE) - RIV 22
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti altri entro 12 mesi	7.000.000,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 AMT @ CE.B.12.c COMUNE
CE.B.12.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	7.000.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d E12 AMT @ CE.B.12.c COMUNE
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	imprese controllate.	14.722.312,00	-	CAPOGRUPPO	Adeguamento Partecipazioni COMUNE ai PN Società anno n

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	imprese partecipate.	-	28.117,00	CAPOGRUPPO	Adeguamento Partecipazioni COMUNE ai PN Società anno n
SPA.BIV.1.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	altri soggetti.	-	7.890.823,00	CAPOGRUPPO	Adeguamento Partecipazioni COMUNE ai PN Società anno n
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	altre riserve indisponibili	-	6.803.372,00	CAPOGRUPPO	Adeguamento Partecipazioni COMUNE ai PN Società anno n
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	imprese controllate.	9.455.442,00	-	CAPOGRUPPO	Riapertura differenze di primo consolidamento_mr
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	imprese partecipate.	108.725,00	-	CAPOGRUPPO	Riapertura differenze di primo consolidamento_mr
SPA.BIV.1.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	altri soggetti.	-	736.761,00	CAPOGRUPPO	Riapertura differenze di primo consolidamento_mr
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	altre riserve indisponibili	-	8.827.406,00	CAPOGRUPPO	Riapertura differenze di primo consolidamento_mr
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	altri soggetti.	-	-	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Fondazione Teatro Carlo Felice voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Fondazione Teatro Carlo Felice voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese controllate.	-	19.593.858,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione AMIU Genova S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	19.593.858,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione AMIU Genova S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese controllate.	-	30.890.877,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	30.890.877,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese controllate.	-	5.239.064,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione A.Se.F. S.r.l. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	5.239.064,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione A.Se.F. S.r.l. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese controllate.	-	22.258.243,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione A.S.Ter S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	22.258.243,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione A.S.Ter S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese controllate.	-	595.789,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Bagni Marina Genovese S.r.l. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	595.789,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Bagni Marina Genovese S.r.l. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese controllate.	-	422.195,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Farmacie Genovesi Spa voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	422.195,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Farmacie Genovesi Spa voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese controllate.	-	2.288.053,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Genova Parcheggi S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	2.288.053,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Genova Parcheggi S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese controllate.	-	425.808,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Job Centre S.r.l. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	425.808,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Job Centre S.r.l. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese controllate.	-	1.116.215.087,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione SPIM S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	1.116.215.087,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione SPIM S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese controllate.	-	386.303.076,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.) voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	386.303.076,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.) voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese partecipate.	-	-	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione S.V.I. s.r.l. in liquidazione voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Annullamento partecipazione S.V.I. s.r.l. in liquidazione voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese partecipate.	-	-	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Iren S.p.a. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Iren S.p.a. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese partecipate.	-	10.946,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione IRE Liguria voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	10.946,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione IRE Liguria voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese partecipate.	-	276,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Liguria Digitale S.p.a. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	276,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Liguria Digitale S.p.a. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese partecipate.	-	1.846.820,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Filse S.p.a. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	1.846.820,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Filse S.p.a. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. Fondazione Teatro Carlo Felice voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. Fondazione Teatro Carlo Felice voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. AMIU Genova S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. AMIU Genova S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. A.Se.F. S.r.l. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. A.Se.F. S.r.l. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. A.S.Ter S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. A.S.Ter S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. Bagni Marina Genovese S.r.l. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. Bagni Marina Genovese S.r.l. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. Farmacie Genovesi Spa voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. Farmacie Genovesi Spa voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. Genova Parcheggi S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. Genova Parcheggi S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. Job Centre S.r.l. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. Job Centre S.r.l. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. SPIM S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. SPIM S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.) voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.) voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. S.V.I. s.r.l. in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. S.V.I. s.r.l. in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. Iren S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. Iren S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. IRE Liguria voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. IRE Liguria voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. Liguria Digitale S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. Liguria Digitale S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	CAPOGRUPPO	Ann. Rival. Sval. Filse S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON5	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	-	-	RISERVA	Ann. Rival. Sval. Filse S.p.a. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI (AUT)	Fondo di dotazione	16.078.960,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	Calc. Pert. Terzi Fondazione Teatro Carlo Felice
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI (AUT)	da capitale	832.179,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	Calc. Pert. Terzi Fondazione Teatro Carlo Felice
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI (AUT)	da permessi di costruire	-	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	Calc. Pert. Terzi Fondazione Teatro Carlo Felice
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI (AUT)	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	Calc. Pert. Terzi Fondazione Teatro Carlo Felice
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	Calc. Pert. Terzi Fondazione Teatro Carlo Felice
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI (AUT)	altre riserve disponibili	-	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	Calc. Pert. Terzi Fondazione Teatro Carlo Felice
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI (AUT)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	7.831.547,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	Calc. Pert. Terzi Fondazione Teatro Carlo Felice

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	Ann. Patr. N. Liguria Digitale S.p.a.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	altre riserve disponibili	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	Ann. Patr. N. Liguria Digitale S.p.a.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Risultati economici di esercizi precedenti	224,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	Ann. Patr. N. Liguria Digitale S.p.a.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	Liguria Digitale S.p.a.	Ann. Patr. N. Liguria Digitale S.p.a.
RIS.CON5	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Riserve di Consolidato	-	1.846.820,00	RISERVA	Ann. Patr. N. Filse S.p.a.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Fondo di dotazione	1.474.624,00	-	Filse S.p.a.	Ann. Patr. N. Filse S.p.a.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	da capitale	-	-	Filse S.p.a.	Ann. Patr. N. Filse S.p.a.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	da permessi di costruire	-	-	Filse S.p.a.	Ann. Patr. N. Filse S.p.a.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	Filse S.p.a.	Ann. Patr. N. Filse S.p.a.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	altre riserve indisponibili	-	-	Filse S.p.a.	Ann. Patr. N. Filse S.p.a.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	altre riserve disponibili	-	-	Filse S.p.a.	Ann. Patr. N. Filse S.p.a.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Risultati economici di esercizi precedenti	372.196,00	-	Filse S.p.a.	Ann. Patr. N. Filse S.p.a.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	Filse S.p.a.	Ann. Patr. N. Filse S.p.a.
RIS.CON5	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	Riserve di Consolidato	-	278.586,00	RISERVA	Allocazione differenza di annullamento positiva S.V.I. s.r.l. in liquidazione
SPP.BI.5	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	Avviamento	278.586,00	-	CAPOGRUPPO	Allocazione differenza di annullamento positiva S.V.I. s.r.l. in liquidazione
SPP.AIV	CHIUSURA (AUT)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	CAPOGRUPPO	Chiusura bilancio da RC a Riserve altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	CHIUSURA (AUT)	altre riserve indisponibili	-	15.327.026,00	CAPOGRUPPO	Chiusura bilancio da RC a Riserve altre riserve indisponibili
RIS.CON5	CHIUSURA (AUT)	Riserve di Consolidato	15.327.026,00	-	RISERVA	Chiusura bilancio da RC a Riserve altre riserve indisponibili



COMUNE DI GENOVA

**E' PARTE INTEGRANTE DELLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
180 1 0 N. 2022-DL-309 DEL 07/09/2022 AD OGGETTO:
BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

PARERE TECNICO (Art 49 c. 1 D.Lgs. 267/2000)

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del presente provvedimento

14/09/2022

Il Dirigente Responsabile
[dott.ssa Stefania Villa]



COMUNE DI GENOVA

**E' PARTE INTEGRANTE DELLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
180 1 0 N. 2022-DL-309 DEL 07/09/2022 AD OGGETTO:
BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

PARERE REGOLARITA' CONTABILE (Art. 49 c. 1 D.Lgs. 267/2000)

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 - comma 1 - T.U. D.lgs 18 agosto 2000 n. 267 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento.

14/09/2022

Il Dirigente Responsabile
[dott.ssa Stefania Villa]



COMUNE DI GENOVA

**E' PARTE INTEGRANTE DELLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
180 1 0 N. 2022-DL-309 DEL 07/09/2022 AD OGGETTO:
BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

ATTESTAZIONE COPERTURA FINANZIARIA (Art. 153 c. 5 D.Lgs. 267/2000)

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 153 comma 5 T.U. D.Lgs. 18.8.2000 n. 267,
attesto l'esistenza della copertura finanziaria di cui al presente provvedimento.

14/09/2022

Il Direttore Servizi Finanziari
[dott. Giuseppe Materese]

COMUNE DI GENOVA

CITTÀ METROPOLITANA DI GENOVA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

Rossi Marco

D'Ercole Roberto

Taramasso Graziano

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	11
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	17
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	17
5. Stato Patrimoniale consolidato	18
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	19
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	23
6. Conto economico consolidato	27
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	33
8. Osservazioni	34
9. Conclusioni	35

Comune di Genova

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, 19 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Rossi Marco

D'Ercole Roberto

Taramasso Graziano

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Rossi Marco, Dott. D'Ercole Roberto, Dott. Taramasso Graziano, revisori nominati con delibere dell'organo consiliare nn. 54 del 08/06/2021 e 50 del 26/07/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 35 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione del 08/04/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021
- che in data 16.09.2022 (con prot. 349748) l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 (in precedenza messo a disposizione in bozza) completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 304 del 18/11/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Bilancio Consolidato 2021"

Dato atto che

- il Comune di Genova ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 304 del 18/11/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Genova e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Genova ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Soggetto	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Comune di Genova	3.952.083.241	2.114.996.450	845.275.176
Soglia 3%	118.562.497	63.449.894	25.358.255
Soglia 10%	395.208.324	211.499.645	84.527.518

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Genova sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Inclusione nel perimetro di consolidamento
Istituzione MUMA - Musei del mare e delle Migrazioni	0856930102	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	100%	SI, Consolidata in sede di rendiconto nel bilancio del Comune di Genova
Consorzio Villa Serra	01436140998	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	70,90%	NO, Irrilevanza
Bacino Imbrifero Montano della Val Bormida - BIM	95151400108	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,33%	NO, Irrilevanza
Ente Autonomo del Teatro Stabile di Genova	00278900105	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	70%	NO, Irrilevanza

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Inclusione nel perimetro di consolidamento
Fondazione Teatro Carlo Felice	00279200109	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	40%	SI, Singolarmente irrilevante ma inserita per riportare il parametro relativo al totale dei ricavi caratteristici delle irrilevanti al di sotto della soglia del 10%
Fondazione Museo Civico dell'Attore	80046170108	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	60%	NO, Irrilevanza
Palazzo Ducale Fondazione per la Cultura	03137910109	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	41,90%	NO, Irrilevanza
Fondazione Urban Lab Genoa International School	01938620992	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100%	NO, Irrilevanza
A.M.I.U. Genova Spa (consolidato)	03818890109	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	90,16%	SI, Società in house congiunto
A.M.T. Spa (consolidato)	03783930104	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	94,94%	SI, Società in house congiunto
A.S.E.F. Srl	01248040998	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	100%	SI, Società totalmente partecipata
A.S.TER. Spa	03825030103	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100%	SI, Società totalmente partecipata

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	<i>Società in house</i>	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Inclusione nel perimetro di consolidamento
Bagni Marina Genovese Spa	01226520995	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100%	SI, Società totalmente partecipata
Farmacie Genovesi Spa	01266300993	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100%	SI, Società totalmente partecipata
Genova Parcheggi Spa	0354659104	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	99,9996%	SI, Società in house congiunto
Job Centre Srl	01266130994	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100%	SI, Società totalmente partecipata
Porto Antico di Genova Spa	03502260106	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	54%	NO, Irrilevanza
S.P.IM. Spa	03288300100	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	100%	SI, Società totalmente partecipata
Sviluppo Genova Spa	03669800108	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	51%	NO, Irrilevanza
Finanziaria Sviluppo Utilities Srl (F.S.U.)	01602020990	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	100%	SI, Società totalmente partecipata

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	<i>Società in house</i>	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Inclusione nel perimetro di consolidamento
Amiu Bonifiche Spa	01266290996	4. Società controllata	2. Indiretta	SI	SI	90,16%	SI, Consolidata da A.M.I.U. Genova Spa
Ecolegno Srl	03704090103	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	45,9816%	SI, Consolidata da A.M.I.U. Genova Spa
Geam Spa	01242340998	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	45,9816%	SI, Consolidata da A.M.I.U. Genova Spa
S.V.I. Srl in liquidazione	03564380107	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	NO	100%	SI, Società totalmente partecipata
A.T.P. Esercizio Srl	02115960995	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	48,93208%	SI, Consolidata da AMT Spa
Società per Cornigliano Spa	01367680996	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	22,50%	NO, Irrilevanza
I.R.E.N. Spa (consolidato)	02863660359	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	18,851%	SI, Superata controllo soglia di rilevanza del 3%
S.G.M. Scpa	01731200992	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	35%	NO, Irrilevanza

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	<i>Società in house</i>	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Inclusione nel perimetro di consolidamento
S.A.TER. Spa	01426960991	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	44,18%	NO, Irrilevanza
IRE Liguria Spa	02264880994	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	6,06195%	SI, Società in house congiunto affidatarie dirette di servizi pubblici
Liguria Digitale Spa	02994540108	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,002%	SI, Società in house congiunto affidatarie dirette di servizi pubblici
Filse Spa	00616030102	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	5,97%	SI, Società in house congiunto affidatarie dirette di servizi pubblici
A.R.AL. Spa	02021620063	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	1,8032%	SI, Società in house congiunto affidatarie dirette di servizi pubblici attraverso A.M.I.U. Genova Spa

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	Metodo di Consolidamento
Fondazione Teatro Carlo Felice CF. 00279200109 P.IVA 00279200109	PASSO EUGENIO MONTALE, 4 - 16121 GENOVA C.S. 40.197.399	FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA	40,00000%	PROPORZIONALE
AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109	VIA D'ANNUNZIO, 27 - 16121 GENOVA C.S. 14.405.000	SOCIETA' CONTROLLATA	90,16000%	INTEGRALE
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A. CF. 03783930104 P.IVA 03783930104	VIA MONTALDO, 2 - 16137 GENOVA C.S. 29.521.464	SOCIETA' CONTROLLATA	94,94000%	INTEGRALE
A.Se.F. S.r.l. CF. 01248040998 P.IVA 01248040998	VIA I. FRUGONI, 25A - 16121 GENOVA (GE) C.S. 1.985.820	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
A.S.Ter S.p.a. CF. 03825030103 P.IVA 03825030103	VIA XX SETTEMBRE 15, 16121 GENOVA C.S. 13.048.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Bagni Marina Genovese S.r.l. CF. 01226520995 P.IVA 01226520995	VIA D'ANNUNZIO 27, 16121 GENOVA C.S. 110.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Farmacie Genovesi Spa CF. 01266300993 P.IVA 01266300993	VIA G. D'ANNUNZIO, 27 - 16121 GENOVA C.S. 10.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Genova Parcheggi S.p.A. CF. P.IVA 03546590104	VIALE BRIGATE PARTIGIANE, 1 16129 GENOVA C.S. 516.000	SOCIETA' CONTROLLATA	99,99960%	INTEGRALE
Job Centre S.r.l. CF. P.IVA 01266130994	VIA GARIBALDI, 9 - 16124 GENOVA C.S. 142.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
SPIM S.p.a. CF. 08866890158 P.IVA 03288300100	VIA DI FRANCIA, 1 - 16149 GENOVA C.S. 102.391.900	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.) CF. 01602020990 P.IVA 01602020990	VIA SS. GIACOMO E FILIPPO, 7 - GENOVA C.S. 175.000.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
S.V.I. s.r.l. in liquidazione CF. 03564380107 P.IVA 03564380107	VIA DI FRANCIA, 1 - 16149 GENOVA C.S. 100.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	INTEGRALE
Iren S.p.a. CF. 07129470014 P.IVA 02863660359	VIA NUBI DI MAGELLANO, 30 - 42123 REGGIO EMILIA C.S. 1.262.241.059	SOCIETA' PARTECIPATA	18,85100%	PROPORZIONALE
IRE Liguria CF. 02264880994 P.IVA 02264880994	VIA PESCHIERA, 16 - 16122 GENOVA C.S. 1.526.691	SOCIETA' PARTECIPATA	0,56000%	PROPORZIONALE
Liguria Digitale S.p.a. CF. 02994540108 P.IVA 02994540108	VIA MELEN, 77 - GENOVA C.S. 2.582.500	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00200%	PROPORZIONALE
Filse S.p.a. CF. 00616030102 P.IVA 00616030102	VIA PESCHIERA 16 - 16122 GENOVA C.S. 24.700.566	SOCIETA' PARTECIPATA	5,97000%	PROPORZIONALE
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A. CF. 02021620063 P.IVA 02021620063	STRADA KENNEDY, 504 - 15122 ALESSANDRIA C.S. 384.200	SOCIETA' PARTECIPATA	1,80320%	PROPORZIONALE

Oltre a quelle sopra elencate, riportiamo di seguito le società partecipate indirettamente che vengono consolidate dalle società comprese nel perimetro di consolidamento del Comune di Genova. Sono rappresentate solo le società indirette di primo livello, quindi non sono elencate le società controllate e partecipate da IREN di cui elaboriamo il bilancio consolidato:

Organismo partecipato	Consolidato da Società
Amiu bonifiche s.p.a. CF. P.IVA 01266290996	AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109
Ecolegno Genova s.r.l. CF. 03704090103 P.IVA 03704090103	AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109
Geam s.p.a. CF. 01242340998 P.IVA 01242340998	AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109
A.T.P. Esercizio s.r.l. CF. 02115960995 P.IVA 02115960995	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A. CF. 03783930104 P.IVA 03783930104

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** in data 15/12/2021 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive **sono** a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Genova

2. Rettifiche di pre-consolidamento delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Di seguito si riportano le scritture di rettifica effettuate:

COMUNE DI GENOVA			
dare		avere	
Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro 12 mesi	2.000.000,00	Trasferimenti correnti	2.000.000,00
Totale	2.000.000,00	Totale	2.000.000,00
Rettifiche apportate al bilancio del COMUNE DI GENOVA per contributi Covid-19 non erogati alla Società A.M.T. in fase di verifica/certificazione.			
Partecipazioni in imprese controllate.	14.722.312,00	Partecipazioni in imprese partecipate. Partecipazioni in altri soggetti altre riserve indisponibili	28.117,00 7.890.823,00 6.803.372,00
Totale	14.722.312,00	Totale	14.722.312,00
Si tratta di adeguamento Partecipazioni COMUNE ai Patrimoni Netti delle Società per l'esercizio in esame			
Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi (Fondo Svalutazione Crediti)	12.293,00	Svalutazione dei crediti	12.293,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate entro 12 mesi (Fondo Svalutazione Crediti)	498.189,00	Risultati economici di esercizi precedenti	498.189,00
Totale	510.482,00	Totale	510.482,00
Accantonamento effettuato a Fondo Svalutazione Crediti nel rendiconto del Comune di Genova (in quota parte nell'esercizio in esame e in quota parte negli esercizi precedenti) che viene stornato ai sensi dell'allegato 4/4 del Dlgs. 118/2011. (per GENOVA PARCHEGGI, ASTER e SPIM)			
Rivalutazioni	22.309.749,00	imprese controllate imprese partecipate altri soggetti	22.195.985,00 8.901,00 104.863,00
Totale	22.309.749,00	Totale	22.309.749,00
Rivalutazioni inserite a Rendiconto del Comune di Genova, riferito agli utili delle società, che viene stornato congiuntamente alle Partecipazioni.			

AMT			
dare		avere	
Altri debiti altri entro 12 mesi	63.000.000,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	63.000.000,00
Prestazioni di servizi	3.172,00	Prestazioni di servizi	171,00
Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	9.771,00	Risultati economici di esercizi precedenti	29.450,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.336,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	7.478,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.342,00	Prestazioni di servizi (IREN)	58.182,00
Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	7.478,00		
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	58.182,00		
Totale	63.095.281,00	Totale	63.095.281,00
Rettifiche apportate al bilancio AMT per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. - minori ricavi e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli accounti e dei conguagli di bollettazione			

ASTER			
dare		avere	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.565.727,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	456.560,00
Risultati economici di esercizi precedenti	68.377,00	Utilizzo beni di terzi	10.447,00

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (IREN)	23.879,00	Risultati economici di esercizi precedenti	5.165.097,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	14.787,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	23.879,00
		Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	14.787,00
Totale	5.672.770,00	Totale	5.670.770,00

Rettifiche apportate al bilancio ASTER per le seguenti motivazioni:

- sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.
- maggiori ricavi e maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.

Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi (Fondo Svalutazione Crediti)	582.047,00	Risultati economici di esercizi precedenti	508.047,00
		Svalutazione dei crediti	74.000,00
Totale	582.047,00	Totale	582.047,00

Accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti effettuato a rendiconto da ASTER che viene stornato ai sensi dell'All. 4/4 del Dlgs 118/2011. La quota dell'esercizio viene stornata per l'accantonamento dell'anno, quella relativa agli esercizi precedenti da "Riserva da risultati economici di esercizi precedenti"

Risultati economici di esercizi precedenti	6.473,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	6.473,00
Totale	6.473,00	Totale	6.473,00

Rettifica apportata al bilancio della Società per crediti non riconciliate.

ASEF			
dare		avere	
Debiti verso fornitori entro 12 mesi	57.406,00	Prestazioni di servizi	57.406,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	6.185,00	Prestazioni di servizi (IREN)	6.185,00
Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	6.164,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	6.164,00
Totale	69.755,00	Totale	69.755,00

Rettifiche apportate al bilancio ASEF per le seguenti motivazioni:

- sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.
- minor ricavo e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.

BAGNI MARINA			
dare		avere	
Altri debiti altri entro 12 mesi	66.464,00	Risultati economici di esercizi precedenti	366.464,00
Debiti da finanziamento v/altra amministrazioni pubbliche entro 12 mesi	36.463,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	81.971,00
Debiti da finanziamento v/altra amministrazioni pubbliche oltre 12 mesi	263.537,00		
Prestazioni di servizi (IREN)	65.264,00		
Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	16.707,00		
Totale	448.435,00	Totale	448.435,00

Rettifiche apportate al bilancio BAGNI MARINA per le seguenti motivazioni:

- sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.
- maggiori ricavi e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.

AMIU			
dare		avere	
Utilizzo beni di terzi	152,00	Altri crediti altri entro 12 mesi	134.000,00
Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti oltre 12 mesi	4.120.000,00	Oneri diversi di gestione	62.000,00
Risultati economici di esercizi precedenti	835.608,00	Risultati economici di esercizi precedenti	5.034.152,00

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.000,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.608,00
Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	910.000,00	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	632.000,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	1.946.632,00	Prestazioni di servizi (IREN)	1.167.385,00
		Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	779.247,00
Totale	7.816.392,00	Totale	7.816.392,00

Rettifiche apportate al bilancio AMIU per le seguenti motivazioni:

- sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.
- minor ricavi e maggior credito dichiarati da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione

Risultati economici di esercizi precedenti	548.000,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	548.000,00
Proventi da trasferimenti correnti	10.000,00	Risultati economici di esercizi precedenti	10.000,00
Prestazioni di servizi	35.000,00	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	35.000,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.000.000,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti oltre 12 mesi	2.000.000,00
Totale	2.593.000,00	Totale	2.593.000,00

Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate.

FARMACIE GENOVESI			
dare		avere	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28.436,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	28.436,00
Prestazioni di servizi (IREN)	23.231,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	23.231,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	2.125,00	Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	2.125,00
Totale	53.792,00	Totale	53.792,00

Rettifiche apportate al bilancio FARMACIE GENOVESI per le seguenti motivazioni:

- sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.
- maggiori ricavi e maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.

FILSE			
dare		avere	
Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche entro 12 mesi	3.318,00	Risultati economici di esercizi precedenti	78.056,00
Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche oltre 12 mesi	74.738,00		
Totale	78.056,00	Totale	78.056,00

Rettifiche apportate al bilancio FILSE per le seguenti motivazioni:

- sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.

CARLO FELICE			
dare		avere	
Altri debiti tributari entro 12 mesi	52.967,00	Risultati economici di esercizi precedenti	52.967,00
Totale	52.967,00	Totale	52.967,00
Rettifiche apportate al bilancio CARLO FELICE per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.			

GENOVA PARCHEGGI			
dare		avere	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.080,00	Prestazioni di servizi	90.982,00
Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	90.982,00	Risultati economici di esercizi precedenti	154.504,00
Prestazioni di servizi	55.544,00	Prestazioni di servizi (IREN)	15,00
Utilizzo beni di terzi	2.880,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	279,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	15,00		
Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi (IREN)	279,00		
Totale	245.780,00	Totale	245.780,00
Rettifiche apportate al bilancio GENOVA PARCHEGGI per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. - minor ricavo e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.			

IRE LIGURIA			
dare		avere	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	195,00	Risultati economici di esercizi precedenti	195,00
Risultati economici di esercizi precedenti	1.404,00	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	1.404,00
Totale	1.599,00	Totale	1.599,00
Rettifiche apportate al bilancio IRE LIGURIA per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.			
Risultati economici di esercizi precedenti	150,00	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	150,00
Totale	150,00	Totale	150,00
Rettifica apportata al bilancio della Società per crediti non riconciliati.			

IREN SPA			
dare		avere	
Altri ricavi e proventi diversi	37.702,00	Quota annuale di contributi agli investimenti	368,00
Utilizzo beni di terzi	659.343,00	Altri ricavi e proventi diversi	21.632,00
Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	21.632,00	Prestazioni di servizi	13.350,00
Prestazioni di servizi	1.044,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	842,00
Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.208,00	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	133.910,00
Oneri diversi di gestione	58.689,00	Oneri diversi di gestione	64.804,00
Risultati economici di esercizi precedenti	155.012,00	Risultati economici di esercizi precedenti	699.724,00
Totale	934.630,00	Totale	934.630,00
Rettifiche apportate al bilancio IREN SPA per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.			
Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.497,00	Risultati economici di esercizi precedenti	1.497,00
Risultati economici di esercizi precedenti	412,00	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	412,00
Totale	1.909,00	Totale	1.909,00
Rettifica apportata al bilancio della Società per crediti e debiti non riconciliati.			

JOB CENTER			
dare		avere	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	59.859,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.367,00
Altri ricavi e proventi diversi	138.721,00	Altri ricavi e proventi diversi	120.000,00
Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	120.000,00	Risultati economici di esercizi precedenti	198.580,00
Risultati economici di esercizi precedenti	10.367,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	5.266,00
Prestazioni di servizi (IREN)	5.266,00		
Totale	334.213,00	Totale	334.213,00

Rettifiche apportate al bilancio JOB CENTER per le seguenti motivazioni:

- sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.
- maggiori ricavi dichiarati da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.

Altri ricavi e proventi diversi	9.199,00	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	9.199,00
Totale	9.199,00	Totale	9.199,00

Rettifica apportata al bilancio della Società per crediti e debiti non riconciliati.

LIGURIA DIGITALE			
dare		avere	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6,00
Risultati economici di esercizi precedenti	18,00	Risultati economici di esercizi precedenti	15,00
		Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	12,00
Totale	33,00	Totale	33,00

Rettifiche apportate al bilancio LIGURIA DIGITALE per le seguenti motivazioni:

- sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.

Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi (Fondo Svalutazione)	1,00	Svalutazione dei crediti	1,00
Totale	1,00	Totale	1,00

Accantonamento effettuato a rendiconto da LIGURIA DIGITALE che viene stornato ai sensi dell'All. 4/4 del Dlgs 118/2011.

SPIM			
dare		avere	
Prestazioni di servizi	2.281,00	Prestazioni di servizi	901,00
Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	84.000,00	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	57.878,00
Utilizzo beni di terzi	57.878,00	Altri ricavi e proventi diversi	23.428,00
Altri ricavi e proventi diversi	96.736,00	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	5.380.425,00
Risultati economici di esercizi precedenti	5.320.754,00	Risultati economici di esercizi precedenti	99.017,00
Prestazioni di servizi (IREN)	6.643,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	11.271,00
Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	4.628,00		
Totale	5.572.920,00	Totale	5.572.920,00

Rettifiche apportate al bilancio SPIM per le seguenti motivazioni:

- sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.
- maggior ricavo e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.

Risultati economici di esercizi precedenti	498.189,00	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	498.189,00
Totale	498.189,00	Totale	498.189,00

Rettifica apportata al bilancio della Società per debiti non riconciliati.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Genova e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto 2021 (detto valore si riferisce all'esercizio n-1);
- le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze da annullamento. Si specifica che si è proceduto ad adeguare i valori delle partecipazioni della capogruppo risultanti dal Rendiconto 2021, riferiti all'esercizio n-1, per riportarli ai valori dell'esercizio n al netto delle operazioni intercompany. Successivamente sono state effettuate le operazioni di annullamento a seguito delle quali è stata rilevata un'unica differenza di consolidamento. Tale differenza positiva è stata imputata alla voce B.I.9 "Immobilizzazioni immateriali altre" dell'attivo patrimoniale per la Società S.V.I. s.r.l. in liquidazione (partecipazione indiretta tramite S.P.Im. S.p.a) per € 278.586,00 (questa differenza è nei fatti sterilizzata da un precedente accantonamento a fondo rischi effettuato dalla società S.P.Im. S.p.a ed opportunamente trattato come riportato nel dettaglio delle scritture di pre-consolidamento). Per la partecipazione indiretta in IREN, la differenza di annullamento è stata allocata nella voce "altre riserve indisponibili" all'interno del bilancio di FSU, mentre per la partecipazione indiretta in A.R.AL., la suddetta differenza è stata trattata come "avviamento" nel bilancio di A.M.I.U.
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	197.985.641,00	189.450.074,00	8.535.567,00
Immobilizzazioni Materiali	4.415.975.145,00	4.272.240.324,00	143.734.821,00
Immobilizzazioni Finanziarie	148.594.024,00	104.697.888,00	43.896.136,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.762.554.810,00	4.566.388.286,00	196.166.524,00
Rimanenze	108.115.339,00	107.162.271,00	953.068,00
Crediti	955.506.955,00	773.019.069,00	182.487.886,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	34.470.843,00	6.109.255,00	28.361.588,00
Disponibilità liquide	457.352.329,00	466.436.487,00	-9.084.158,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.555.445.466,00	1.352.727.082,00	202.718.384,00
RATEI E RISCONTI (D)	14.844.271,00	15.893.723,00	-1.049.452,00
TOTALE DELL'ATTIVO	6.332.844.547,00	5.935.009.091,00	397.835.456,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	2.286.283.908,00	2.171.849.569,00	114.434.339,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	383.250.079,00	386.807.221,00	-3.557.142,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	70.085.012,00	78.925.052,00	-8.840.040,00
DEBITI (D)	2.804.161.991,00	2.724.557.523,00	79.604.468,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	789.063.557,00	572.869.726,00	216.193.831,00
TOTALE DEL PASSIVO	6.332.844.547,00	5.935.009.091,00	397.835.456,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	784.680.716,00	103.707.067,00	680.973.649,00

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 ammonta a € 0.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	29.762	114.591
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.395.461	929.749
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.843.754	19.556.764
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.514.031	7.349.164
5	avviamento	39.511.735	52.605.667
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	15.809.769	12.521.756
9	altre	111.881.129	96.372.383
	Totale immobilizzazioni immateriali	197.985.641	189.450.074

Le immobilizzazioni immateriali, pari ad Euro 197.985.641, sono iscritte nell'Attivo dello Stato Patrimoniale al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni, e registrano un aumento di Euro 8.535.567 rispetto all'esercizio precedente. Le principali variazioni sono determinate dalla diminuzione della voce Avviamento, imputabile sostanzialmente alla differenza positiva di valore della partecipazione di FSU nel Gruppo IREN, generata a seguito del consolidamento nell'esercizio 2020 e dall'aumento della voce "Altre", riferibile al Gruppo IREN, che rileva l'aumento di valore dei diritti di emissione CO2 e la capitalizzazione di costi per lo sviluppo commerciale della clientela.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
II	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Immobilizzazioni materiali (*)		
1	Beni demaniali	968.404.359	998.191.263
1.1	Terreni	64.197.390	64.480.290
1.2	Fabbricati	121.291.993	163.829.039
1.3	Infrastrutture	782.914.976	769.881.934
1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	Altre immobilizzazioni materiali (*)	2.288.671.867	2.229.599.663
2.1	Terreni	558.916.552	556.817.345
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	1.768.142	0
2.2	Fabbricati	604.334.239	559.666.368
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	4.112.429	0
2.3	Impianti e macchinari	903.052.078	886.241.359
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	300.252	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	150.908.403	132.924.920
2.5	Mezzi di trasporto	36.419.484	21.178.424
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.507.762	2.899.260
2.7	Mobili e arredi	1.736.608	1.218.017
2.8	Infrastrutture	2.594.129	3.946.881
2.99	Altri beni materiali	27.202.612	64.707.089
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.158.898.919	1.044.449.398
	Totale immobilizzazioni materiali	4.415.975.145,00	4.272.240.324,00

Le immobilizzazioni materiali, pari ad Euro 4.415.975.145, sono iscritte nell'Attivo dello Stato Patrimoniale al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni, e registrano un incremento di Euro 143.734.821 rispetto all'esercizio precedente. Le maggiori differenze sono attribuibili alle voci Altre immobilizzazioni materiali, dove si rilevano maggiori investimenti di AMT e Gruppo IREN, e Immobilizzazioni in corso e acconti, dove il maggior incremento è imputabile alla Capogruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	69.346.935	49.846.140
a	<i>imprese controllate</i>	11.975.773	2.674.152
b	<i>imprese partecipate</i>	45.729.899	37.662.230
c	<i>altri soggetti</i>	11.641.263	9.509.758
2	Crediti verso	76.590.461	52.437.824
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	10.152.024	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	7.410.902	6.958.527
d	<i>altri soggetti</i>	59.027.535	45.479.297
3	Altri titoli	2.656.628	2.413.924
	Totale immobilizzazioni finanziarie	148.594.024,00	104.697.888,00

Le immobilizzazioni finanziarie sono pari ad Euro 148.594.024 e registrano un incremento di Euro 43.896.136 dovuto principalmente al Gruppo IREN a seguito del completamento delle valutazioni delle partecipazioni acquisite a seguito di operazioni di business combination. La valorizzazione della voce "partecipazioni in imprese controllate" è giustificata dall'esclusione per irrilevanza dal perimetro di consolidamento di società controllate e dalla presenza di società controllate da Filse.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	108.115.339	107.162.271
	Totale Rimanenze	108.115.339	107.162.271
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	64.337.860	63.509.228
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	60.263.401	58.193.341
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.074.459	5.315.887
2	Crediti per trasferimenti e contributi	332.691.768	193.087.918
a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	326.073.226	184.880.302
b	<i>imprese controllate</i>	0	203.118
c	<i>imprese partecipate</i>	176.492	437.851
d	<i>verso altri soggetti</i>	6.442.050	7.566.647
3	Verso clienti ed utenti	326.680.280	265.929.718

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
4	Altri Crediti	231.797.047	250.492.205
a	<i>verso l'erario</i>	45.929.819	30.242.140
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	5.890.349	4.073.357
c	<i>altri</i>	179.976.879	216.176.708
	Totale Crediti	955.506.955	773.019.069
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1	partecipazioni	29.727	56.147
2	altri titoli	34.441.116	6.053.108
	Tot. attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	34.470.843	6.109.255
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	190.899.601	183.250.328
a	<i>Istituto tesoriere</i>	<i>1.266.850</i>	<i>5.888.696</i>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	<i>189.632.751</i>	<i>177.361.632</i>
2	Altri depositi bancari e postali	265.539.874	282.243.056
3	Denaro e valori in cassa	912.854	943.103
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	457.352.329	466.436.487
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.555.445.466	1.352.727.082

L'attivo circolante è pari a complessivi Euro 1.555.445.466. Si rileva un aumento pari a euro 202.718.384 che scaturisce principalmente dalle seguenti voci: 1) Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche dove la Capogruppo rileva un incremento di progetti finanziati che, in parte, devono ancora essere incassati. 2) Crediti verso clienti ed utenti dove il Gruppo IREN rileva un aumento legato ai prezzi di vendita. 3) Altri crediti verso altri, al contrario, diminuisce e la Capogruppo rileva un decremento dovuto al nuovo metodo di contabilizzazione dei debiti finanziari che passa dall'accertamento all'effettiva riscossione con conseguente modifica della matrice di correlazione. 4) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi alla voce Altri titoli dove il Gruppo IREN rileva un incremento dovuto al fair value degli strumenti finanziari derivati stipulati durante l'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	190.359	229.000
2	Risconti attivi	14.653.912	15.664.723
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	14.844.271	15.893.723

I Ratei e Risconti Attivi sono pari a 14.844.271 e presentano un decremento di euro 1.049.452.

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	29.063.177	29.063.177
II	Riserve	1.949.586.279	1.929.559.204
b	da capitale	331.452	331.452
c	da permessi di costruire	21.926.800	18.026.219
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.621.765.821	1.638.705.170
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	288.202.430	272.496.363
f	<i>altre riserve disponibili</i>	17.359.776	
III	Risultato economico dell'esercizio	95.657.948	86.967.135
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	193.364.064	126.260.053
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0
	Totale Patrimonio netto di gruppo	2.267.671.468	2.171.849.569
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	14.234.538	0
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.377.902	0
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	18.612.440	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	2.286.283.908	2.171.849.569

Si rileva che il Patrimonio netto, comprensivo delle quote di pertinenza di terzi, ammonta ad Euro 2.286.283.908 (con un aumento di Euro 114.434.339).

È opportuno qui precisare che la voce "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei. Per maggior chiarezza, di seguito si riportano i valori dell'esercizio precedente relativi al Patrimonio Netto al fine di evidenziare le pertinenze di terzi:

Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	2.171.849.569
di cui Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	85.145.602
di cui Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.347.944
di cui Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	89.493.546

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste della capogruppo. Si precisa che alcune scritture di pre consolidamento, relative alle riserve delle società, si riferiscono a rettifiche necessarie ad allocare correttamente le poste secondo il principio dell'allegato 4/4, così come novellato dal XIII correttivo (D.M. 1 settembre 2021).

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	428.327	399.422
2	per imposte	44.979.616	47.458.419
3	altri	337.842.136	338.949.380
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	383.250.079	386.807.221

Il Fondo per Rischi e Oneri ammonta a Euro 383.250.079 con una riduzione di Euro 3.557.142. Si precisa che nei fondi "Altri" il solo Gruppo IREN pesa Euro 135.577.102, seguita da AMIU con Euro 95.278.000 e dalla Capogruppo con Euro 80.952.921.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	70.085.012	78.925.052
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	70.085.012	78.925.052

Il TFR ammonta ad Euro 70.085.012 con una riduzione di Euro 8.840.040. Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Capogruppo non accantona somme a tale titolo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	2.047.585.791	2.109.889.015
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	847.257.693	867.249.288
b	<i>verso altre amministrazioni pubbliche</i>	524.011	0
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	362.750.431	381.488.604
d	<i>verso altri finanziatori</i>	837.053.656	861.151.123
2	Debiti verso fornitori	475.247.016	365.844.399
3	Acconti	13.127.592	13.108.209
4	Debiti per trasferimenti e contributi	54.060.559	36.872.130
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	22.241.154	19.171.197
c	<i>imprese controllate</i>	0	151.133
d	<i>imprese partecipate</i>	79.000	83.105
e	<i>altri soggetti</i>	31.740.405	17.466.695
5	altri debiti	214.141.033	198.843.770
a	<i>tributari</i>	31.718.424	29.768.330
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	23.814.104	25.272.560
c	<i>per attività svolta per c/terzi⁽²⁾</i>	6.302.184	0
d	<i>altri</i>	152.306.321	143.802.880
	TOTALE DEBITI (D)	2.804.161.991	2.724.557.523

I debiti complessivi del gruppo ammontano ad Euro 2.804.161.991 e registrano un incremento di Euro 79.604.468 rispetto all'esercizio precedente.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 2.047.585.791 e Debiti di funzionamento per € 756.576.200.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti. La diminuzione dei debiti da finanziamento è imputabile in buona parte alla Capogruppo.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 62.303.224.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 475.247.016 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati. Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 109.402.617. Le differenze in quest'ultima voce sono imputabili principalmente all'incremento da parte del Gruppo IREN; quest'ultimo riconduce la variazione all'aumento del prezzo di acquisto delle commodities.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	21.469.263	24.900.279
II	Risconti passivi	767.594.294	547.969.447
1	Contributi agli investimenti	745.562.397	511.379.587
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	607.252.322	387.538.997
b	<i>da altri soggetti</i>	138.310.075	123.840.590
2	Concessioni pluriennali	2.619	16.308.839
3	Altri risconti passivi	22.029.278	20.281.021
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	789.063.557	572.869.726

I Ratei passivi ammontano complessivamente a Euro 21.469.263 con un decremento di Euro 3.431.016. I Risconti passivi ammontano a Euro 767.594.294 con un incremento di Euro 219.624.847. Le principali differenze si rilevano nelle poste della Capogruppo per un incremento dei ricavi da contributi agli investimenti che non sono stati impegnati nell'esercizio in esame e pertanto spostati in questa voce e nella società AMT per somme relative a contributi per Decreto Genova 1 e Legge regionale 6/82 e 62/09.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.113.301.078,00	1.807.365.319,00	305.935.759,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.970.659.994,00	1.662.847.923,00	307.812.071,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	142.641.084,00	144.517.396,00	-1.876.312,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-42.201.965,00	-28.345.141,00	-13.856.824,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>6.863.479,00</i>	<i>8.571.701,00</i>	<i>-1.708.222,00</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>49.065.444,00</i>	<i>36.916.842,00</i>	<i>12.148.602,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.892.323,00	824.042,00	2.068.281,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>4.678.746,00</i>	<i>1.396.624,00</i>	<i>3.282.122,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>1.786.423,00</i>	<i>572.582,00</i>	<i>1.213.841,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	26.648.497,00	2.221.926,00	24.426.571,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>45.232.504,00</i>	<i>28.351.387,00</i>	<i>16.881.117,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>18.584.007,00</i>	<i>26.129.461,00</i>	<i>-7.545.454,00</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	129.979.939,00	119.218.223,00	10.761.716,00
Imposte	29.944.089,00	32.251.088,00	-2.306.999,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della di pertinenza di terzi *)	100.035.850,00	86.967.135,00	13.068.715,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	95.657.948,00	0,00	95.657.948,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	4.377.902,00	0,00	4.377.902,00

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	431.921.872,00	422.284.635,00
2	Proventi da fondi perequativi	136.531.854,00	133.637.260,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	174.034.239,00	188.537.991,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>133.714.468,00</i>	<i>140.952.341,00</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>19.398.713,00</i>	<i>17.775.217,00</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>20.921.058,00</i>	<i>29.810.433,00</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.071.255.670,00	801.646.787,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>49.310.425,00</i>	<i>26.958.317,00</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>9.871.637,00</i>	<i>8.375.268,00</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>1.012.073.608,00</i>	<i>766.313.202,00</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-649.474,00	-757.713,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-131.750,00	528.304,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	12.966.749,00	11.279.822,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	287.371.918,00	250.208.233,00
	totale componenti positivi della gestione A)	2.113.301.078,00	1.807.365.319,00

I componenti positivi della gestione ammontano a Euro 2.113.301.078 e registrano un incremento di Euro 305.935.759 rispetto all'esercizio precedente. Le principali differenze si riscontrano principalmente nella voce Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici, dove il Gruppo IREN rileva un incremento imputabile all'espansione dei ricavi del comparto energia elettrica.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	411.638.195	211.476.013
10	Prestazioni di servizi	550.476.527	497.582.248
11	Utilizzo beni di terzi	20.394.580	18.646.341
12	Trasferimenti e contributi	102.156.751	126.662.399
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	93.480.184	105.473.179
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	15.186	92.617
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	8.661.381	21.096.603
13	Personale	559.364.687	531.774.538
14	Ammortamenti e svalutazioni	241.707.754	195.905.262
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	19.421.464	14.139.528
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	134.348.958	134.581.070
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	4.664.253	840.988
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	83.273.079	46.343.676
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-8.523.149	1.298.097
16	Accantonamenti per rischi	7.410.883	10.004.829
17	Altri accantonamenti	15.240.511	14.140.861
18	Oneri diversi di gestione	70.793.255	55.357.335
	totale componenti negativi della gestione B)	1.970.659.994	1.662.847.923

I componenti negativi della gestione ammontano a Euro 1.970.659.994 e registrano un incremento di Euro 307.812.071 rispetto all'esercizio precedente. L'incremento è riconducibile principalmente alle seguenti voci: 1) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo dove il Gruppo IREN registra un aumento legato ai costi di acquisto di energia elettrica e gas. 2) Prestazioni di servizi dove la Capogruppo, a titolo esemplificativo, rileva, un aumento delle spese per manutenzioni ordinarie di immobili, contratti per mense scolastiche, contratti per servizi di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale. 3) Personale dove AMIU, AMT e il Gruppo IREN rilevano un incremento riconducibile ad un aumento della forza lavoro nell'esercizio in esame. 4) Ammortamenti e svalutazioni dove la Capogruppo rileva un incremento dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

L'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica. Per quanto detto non si è ritenuto di rettificare gli ammortamenti delle società consolidate.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	316.095,00	1.091.799,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	77.093,00	1.091.799,00
c	<i>da altri soggetti</i>	239.002,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	6.547.384,00	7.479.902,00
	Totale proventi finanziari	6.863.479,00	8.571.701,00
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	49.065.444,00	36.916.842,00
a	<i>Interessi passivi</i>	45.821.181,00	29.719.310,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.244.263,00	7.197.532,00
	Totale oneri finanziari	49.065.444,00	36.916.842,00
	totale C)	-42.201.965,00	-28.345.141,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	4.678.746,00	1.396.624,00
23	Svalutazioni	1.786.423,00	572.582,00
	totale D)	2.892.323,00	824.042,00

Si rileva che il risultato complessivo della gestione finanziaria (compresa la voce D) evidenzia un saldo negativo di Euro 39.309.642 con un peggioramento rispetto al 2020 di Euro 11.788.543. La maggiore differenza si rileva alla voce interessi passivi dove la Capogruppo contabilizza un aumento dovuto all'impatto sul 2020 della moratoria concessa da Cdp nell'ambito delle iniziative intraprese a sostegno della città di Genova dopo il crollo del Ponte Morandi che ha permesso di posticipare le rate di restituzione dei prestiti in essere alla data del crollo, senza ulteriore aggravio di interessi.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	2.908.031	855.775
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	37.874.184	20.614.715
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.273.366	3.223.000
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.176.923	3.657.897
	totale proventi	45.232.504	28.351.387
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	18.053.432	26.025.510
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	433
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	530.575	103.518
	totale oneri	18.584.007	26.129.461
	Totale E)	26.648.497	2.221.926

Si rileva che il risultato della gestione straordinaria risulta complessivamente positivo per Euro 26.648.497 con un miglioramento di Euro 24.426.571 rispetto al 2020. Le maggiori differenze rilevate sono da imputare all'incremento della voce Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo e dal decremento della voce Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo; entrambe le differenze sono principalmente imputabili alle dinamiche della Capogruppo in relazione alle attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	129.979.939	119.218.223
26	Imposte (*)	29.944.089	32.251.088
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	100.035.850	86.967.135
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	95.657.948	0
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	4.377.902	0

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 129.979.939

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 100.035.850

Si precisa che, come per quanto descritto nella parte relativa al patrimonio netto, il risultato d'esercizio di gruppo, per l'esercizio 2020 non è definito in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei. Per maggior chiarezza, di seguito si riportano i valori dell'esercizio precedente relativi al Risultato d'esercizio al fine di evidenziare le pertinenze di terzi:

Risultato economico comprensivo della quota di pertinenza di terzi	86.967.135
di cui Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.347.944

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Genova offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Genova **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;

l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Genova **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Genova e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Genova, 19 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Rossi Marco

D'Ercole Roberto

Taramasso Graziano