



COMUNE DI GENOVA

DELIBERAZIONE APPROVATA DAL CONSIGLIO COMUNALE NELLA SEDUTA
PUBBLICA DI PRIMA CONVOCAZIONE DEL 26/09/2023

DCC-2023- BILANCIO CONSOLIDATO 2022

51

Presiede: Il Presidente Cassibba Carmelo

Assiste: Il Segretario Generale Orlando Concetta nell'esercizio dei compiti di collaborazione e delle funzioni di assistenza giuridico-amministrativa in ordine alla conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto e ai regolamenti, ai sensi dell'art. 97, comma 2 del D. Lgs. 267/2000.

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	Ariotti Fabio	Consigliere	P
6	Barbieri Federico	Consigliere	P
7	Bertorello Federico	Consigliere	P
8	Bevilacqua Alessio	Consigliere	P
9	Bonicioli Lilia	Consigliere	P
10	Bruccheri Mariajose'	Consigliere	P
11	Bruzzone Filippo	Consigliere	P
12	Bruzzone Rita	Consigliere	P
13	Cavalleri Federica	Consigliere	P
14	Ceraudo Fabio	Consigliere	P
15	Costa Stefano	Consigliere	P
16	Crucioli Mattia	Consigliere	A
17	D'Angelo Simone	Consigliere	P
18	De Benedictis Francesco	Consigliere	P
19	Dello Strologo Ariel	Consigliere	A
20	Falcone Vincenzo	Consigliere	P
21	Falteri Davide	Consigliere	P
22	Gaggero Laura	Consigliere	P
23	Gandolfo Nicholas	Consigliere	P
24	Ghio Francesca	Consigliere	P
25	Gozzi Paolo	Consigliere	P

26	Grosso Barbara	Consigliere	A
27	Kaabour Si Mohamed	Consigliere	P
28	Lazzari Tiziana	Consigliere	P
29	Lodi Cristina	Consigliere	P
30	Manara Elena	Consigliere	P
31	Notarnicola Tiziana	Consigliere	P
32	Pandolfo Alberto	Consigliere	P
33	Pasi Lorenzo	Consigliere	P
34	Patrone Davide	Consigliere	P
35	Pellerano Lorenzo	Consigliere	P
36	Pilloni Valter	Consigliere	P
37	Russo Monica	Consigliere	P
38	Vacalebre 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	Bordilli Paola
3	Brusoni Marta
4	Campora Matteo
5	Corso Francesca
6	Gambino Sergio
7	Maresca Francesco
8	Mascia Mario
9	Piciocchi Pietro
10	Rosso Lorenza



COMUNE DI GENOVA

340 0 0 - DIREZIONE BILANCIO E RENDICONTO
Proposta di Deliberazione N. 2023-DL-235 del 07/09/2023

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Il Presidente pone in discussione la proposta della Giunta n. 39 in data 15 settembre 2023

Su proposta dell'Assessore dal Bilancio, Lavori pubblici, Opere strategiche infrastrutturali e Rapporti con i Municipi, Pietro Piciocchi;

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. 20/2023 con la quale è stato approvato il Rendiconto 2022;

Vista la delibera di Consiglio n. 55/2022 "Bilancio consolidato 2021";

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 Parcheggi 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 2022, è costituito da:

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

Dato atto che l'istruttoria del presente atto è stata svolta da Stefania Villa, responsabile del procedimento, che è incaricata di ogni ulteriore atto necessario per dare esecuzione al presente provvedimento;

Acquisito il parere di regolarità tecnica espresso dal Responsabile del Servizio competente, attestante anche la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, espresso ai sensi degli articoli 49 e 147 bis, primo comma del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i. ed allegato alla proposta di deliberazione;

Visto l'allegato parere di regolarità contabile, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, nonché l'attestazione di copertura finanziaria;

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 2022 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 Parcheggi 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	€ 2.311.393.049
• Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 103.483.055
• Totale patrimonio netto	€ 2.414.876.104

• Risultato di esercizio di gruppo	€	60.574.823
• Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	€	5.946.775
• Totale risultato di esercizio	€	66.521.598

- gli indirizzi internet di pubblicazione del bilancio consolidato deliberato e relativo all'esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce, del rendiconto della gestione 2022 e dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "Amministrazione pubblica" sono i seguenti:

<https://smart.comune.genova.it/contenuti/bilancio-consuntivo> (Bilancio consuntivo)

<https://smart.comune.genova.it/contenuti/bilancio-consolidato> (Bilancio consolidato)

<http://www.comune.genova.it/node/13607> (soggetti del gruppo "Amministrazione pubblica")

3) di dichiarare immediatamente eseguibile il presente provvedimento ai sensi dell'art. 134 – comma 4 – del T. U. Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

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, Notarnicola, Bevilacqua, dà il seguente risultato:

Presenti	n.	37	Consiglieri
Votanti	n.	24	“
Voti favorevoli	n.	24	(Sindaco Bucci, Aimè, Ariotti, Barbieri, Bertorello, Bevilacqua, Cassibba, Cavalleri, Costa, De Benedictis, Falcone, Falteri, Gaggero, Gandolfo, Gozzi, Lazzari, Manara, Notarnicola, Pasi, Pellerano, Pilloni, Vacalebre, Veroli, Viscogliosi)
Voti contrari	n.		
Astenuti	n.	13	(Alfonso, Bonicioli, Bruccoleri, Bruzzone Filippo, Bruzzone Rita, Ceraudo, D'Angelo, Ghio, Kaabour, Lodi, Pandolfo, Patrone, 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, Ariotti, Barbieri, Bertorello, Bevilacqua, Bonicioli, Bruccoleri, Bruzzone Filippo, Bruzzone Rita, Cassibba, Cavalleri, Ceraudo, Costa, D'Angelo, De Benedictis, Falcone, Falteri, Gaggero, Gandolfo, Ghio, Gozzi, Kaabour, Lazzari, Lodi, Manara, Notarnicola, Pandolfo, Pasi, Patrone, Pellerano, Pilloni, 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, Notarnicola, Bevilacqua, viene approvata con 24 voti favorevoli (Sindaco Bucci, Aimè, Ariotti, Barbieri, Bertorello, Bevilacqua, Cassibba, Cavalleri, Costa, De Benedictis, Falcone, Falteri, Gaggero, Gandolfo, Gozzi, Lazzari, Manara, Notarnicola, Pasi, Pellerano, Pilloni, Vacalebre, Veroli, Viscogliosi) e 13 astenuti (Alfonso, Bonicioli, Bruccoleri, Bruzzone Filippo, Bruzzone Rita, Ceraudo, D'Angelo, Ghio, Kaabour, Lodi, Pandolfo, Patrone, Russo).

Il Presidente
Carmelo Cassibba

Il Segretario Generale
Dott.ssa Concetta Orlando



COMUNE DI GENOVA

CODICE UFFICIO: 340 0 0	Proposta di Deliberazione N. 2023-DL-235 DEL 07/09/2023
--------------------------------	--

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO 2022

ELENCO ALLEGATI PARTE INTEGRANTE
1) ALLEGATO A

13/09/2023

Il Dirigente
[dott.ssa Stefania Villa]



BILANCIO CONSOLIDATO 2022





Comune di Genova

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

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'irrelevanza 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 2022

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	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		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	28.497	29.762	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.199.931	1.395.461	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	31.129.066	21.843.754	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.865.987	7.514.031	BI4	BI4
5	avviamento	51.440.226	39.511.735	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	10.305.274	15.809.769	BI6	BI6
9	altre	122.504.384	111.881.129	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	227.473.365	197.985.641		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	1.061.309.359	968.404.359		
1.1	Terreni	63.572.619	64.197.390		
1.2	Fabbricati	215.913.733	121.291.993		
1.3	Infrastrutture	781.823.007	782.914.976		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	<u>2.370.044.674</u>	<u>2.288.671.867</u>		
2.1	Terreni	561.094.716	558.916.552	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	1.437.955	1.768.142		
2.2	Fabbricati	523.027.063	604.334.239		
a	di cui in leasing finanziario	6.703.986	4.112.429		
2.3	Impianti e macchinari	1.013.695.841	903.052.078	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	611.128	300.252		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	171.367.870	150.908.403	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	52.533.689	36.419.484		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.379.171	3.507.762		
2.7	Mobili e arredi	2.292.305	1.736.608		
2.8	Infrastrutture	2.474.226	2.594.129		
2.99	Altri beni materiali	38.179.793	27.202.612		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.282.772.279	1.158.898.919	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	4.714.126.312	4.415.975.145		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	76.025.266	69.346.935	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	18.972.926	11.975.773	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	44.871.224	45.729.899	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	12.181.116	11.641.263		
2	Crediti verso	50.785.818	76.590.461	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	10.458.640	10.152.024	BIII2a	BIII2a
b	imprese controllate	0	0	BIII2b	BIII2b
c	imprese partecipate	2.670.115	7.410.902	BIII2c	BIII2c
d	altri soggetti	37.657.063	59.027.535	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	13.983.130	2.656.628	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	140.794.214	148.594.024		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.082.393.891	4.762.554.810		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	141.440.901	108.115.339	CI	CI
	Totale	141.440.901	108.115.339		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	59.781.970	64.337.860		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	59.137.804	60.263.401		
c	Crediti da Fondi perequativi	644.166	4.074.459		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	338.729.542	332.691.768		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	330.534.112	326.073.226		
b	imprese controllate	872.484	0		CII2
c	imprese partecipate	1.397.637	176.492		
d	verso altri soggetti	5.925.309	6.442.050		
3	Verso clienti ed utenti	397.193.138	326.680.280	CII1	CII1
4	Altri Crediti	311.821.621	231.797.047	CII5	CII5
a	verso l'erario	51.592.915	45.929.819		
b	per attività svolta per c/terzi	5.804.697	5.890.349		
c	altri	254.424.009	179.976.879		
	Totale	1.107.526.271	955.506.955		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	47.157	29.727	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	37.171.190	34.441.116	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	37.218.347	34.470.843		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	222.943.174	190.899.601		
a	Istituto tesoriere	12.992.613	1.266.850		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	209.950.561	189.632.751		
2	Altri depositi bancari e postali	288.718.752	265.539.874	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	874.734	912.854	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	512.536.660	457.352.329		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.798.722.179	1.555.445.466		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	260.453	190.359	D	D
2	Risconti attivi	16.004.219	14.653.912	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	16.264.672	14.844.271		
	TOTALE DELL'ATTIVO	6.897.380.742	6.332.844.547		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II b c d e f III IV V VI I 1 2 3 4	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
	Fondo di dotazione	29.063.177	29.063.177	AI	AI
	Riserve	1.936.580.541	1.949.586.279		
	da capitale	0	331.452	AII, AIII	AII, AIII
	da permessi di costruire	24.304.258	21.926.800		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.642.928.912	1.621.765.821		
	altre riserve indisponibili	269.347.371	288.202.430		
	altre riserve disponibili	0	17.359.776		
	Risultato economico dell'esercizio	60.574.823	95.657.948	AIX	AIX
	Risultati economici di esercizi precedenti	285.174.508	193.364.064	AVII	
	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	2.311.393.049	2.267.671.468		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	97.536.280	14.234.538		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	5.946.775	4.377.902		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	103.483.055	18.612.440		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	2.414.876.104	2.286.283.908		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	per trattamento di quiescenza	39.208	428.327	B1	B1
	per imposte	39.330.962	44.979.616	B2	B2
	altri	357.856.627	337.842.136	B3	B3
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	397.226.797	383.250.079		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	68.603.093	70.085.012	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	68.603.093	70.085.012		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	D) DEBITI ⁽¹⁾				
	1 Debiti da finanziamento	2.112.407.386	2.047.585.791		
	a prestiti obbligazionari	766.933.623	847.257.693	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	527.522	524.011		
	c verso banche e tesoriere	498.812.232	362.750.431	D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	846.134.009	837.053.656	D5	
	2 Debiti verso fornitori	614.088.447	475.247.016		
	3 Acconti	36.587.132	13.127.592		
	4 - Debiti per trasferimenti e contributi	42.697.058	54.060.559		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
	b altre amministrazioni pubbliche	25.336.237	22.241.154		
	c imprese controllate	251.663	0	D9	D8
	d imprese partecipate	558.622	79.000	D10	D9
	e altri soggetti	16.550.536	31.740.405		
	5 Altri debiti	260.057.298	214.141.033	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	37.396.064	31.718.424		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.048.999	23.814.104		
	c per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	13.474.801	6.302.184		
	d altri	180.137.434	152.306.321		
	TOTALE DEBITI (D)	3.065.837.321	2.804.161.991		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	I Ratei passivi	21.696.621	21.469.263	E	E
	II Risconti passivi	929.140.806	767.594.294	E	E
	1 Contributi agli investimenti	902.481.442	745.562.397		
	a da altre amministrazioni pubbliche	654.125.754	607.252.322		
	b da altri soggetti	248.355.688	138.310.075		
	2 Concessioni pluriennali	11.759	2.619		
	3 Altri risconti passivi	26.647.605	22.029.278		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	950.837.427	789.063.557		
	TOTALE DEL PASSIVO	6.897.380.742	6.332.844.547		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.049.275.800	759.436.746		
	2) beni di terzi in uso	6.893	7.677		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	20.315.058	20.313.371		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	171.286	254.034		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	3.254.626	4.668.888		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.073.023.663	784.680.716		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	448.807.518	431.921.872		
2	Proventi da fondi perequativi	136.477.650	136.531.854		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	147.858.182	174.034.239		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	104.931.571	133.714.468		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	18.157.183	19.398.713		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	24.769.428	20.921.058		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.595.603.028	1.071.255.670	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.674.983	49.310.425		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	11.751.282	9.871.637		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.543.176.763	1.012.073.608		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.224.386	-649.474	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	747.449	-131.750	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	16.595.509	12.966.749	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	292.175.846	287.371.918	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	2.637.040.796	2.113.301.078		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	882.214.901	411.638.195	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	608.000.554	550.476.527	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	22.542.060	20.394.580	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	86.119.200	102.156.751		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	78.006.109	93.480.184		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	2.700.266	15.186		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.412.825	8.661.381		
13	Personale	581.341.309	559.364.687	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	192.604.466	241.707.754	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	23.446.404	19.421.464	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	146.002.634	134.348.958	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	281.273	4.664.253	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	22.874.155	83.273.079	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.150.509	-8.523.149	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.741.840	7.410.883	B12	B12
17	Altri accantonamenti	25.239.963	15.240.511	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	79.938.752	70.793.255	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	2.478.592.536	1.970.659.994		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	158.448.260	142.641.084		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	2.174	316.095	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	848	77.093		
c	da altri soggetti	1.326	239.002		
20	Altri proventi finanziari	6.132.728	6.547.384	C16	C16
	Totale proventi finanziari	6.134.902	6.863.479		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	54.747.360	49.065.444	C17	C17
a	Interessi passivi	44.705.694	45.821.181		
b	Altri oneri finanziari	10.041.666	3.244.263		
	Totale oneri finanziari	54.747.360	49.065.444		
	totale (C)	-48.612.458	-42.201.965		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	4.773.498	4.678.746	D18	D18
23	Svalutazioni	758.488	1.786.423	D19	D19
	totale (D)	4.015.010	2.892.323		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	<u>Proventi straordinari</u>				
24	Proventi da permessi di costruire	3.910.478	2.908.031	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	56.989.711	37.874.184		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	6.546.760	3.273.366		E20c
e	Altri proventi straordinari	807.226	1.176.923		
	totale proventi	68.254.175	45.232.504		
	<u>Oneri straordinari</u>				
25	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	78.630.275	18.053.432		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	108.835	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	65.045	530.575		E21d
	totale oneri	78.804.155	18.584.007		
	Totale (E) (E20-E21)	-10.549.980	26.648.497		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	103.300.832	129.979.939		
26	Imposte (*)	36.779.234	29.944.089	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	66.521.598	100.035.850	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	60.574.823	95.657.948		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	5.946.775	4.377.902		

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 infragruppo, 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.

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 2022.

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 partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso
Fondazione Teatro Carlo Felice CF. 00279200109 P.IVA 00279200109	PASSO EUGENIO MONTALE, 4 - 16121 GENOVA C.S. 40.870.717	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. 14.405.277	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	91,15000%
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 Parcheggio 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%
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	2,00000%
Istituzione MUMA - Musei del mare e delle Migrazioni CF. 00856930102 P.IVA 00856930102	VIA GARIBALDI, 9 - GENOVA	ISTITUZIONE CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%

Comune di Genova

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso
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	ASSOCIAZIONE CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	70,00000%
Fondazione Museo Civico dell'Attore CF. 80046170108	VIA DEL SEMINARIO 10 16121 GENOVA	FONDAZIONE CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	60,00000%
Palazzo Ducale Fondazione per la Cultura CF. 03288320157 P.IVA 03137910109	PIAZZA MATTEOTTI 9 - 16123 GENOVA	FONDAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	41,90000%
Fondazione Urban Lab Genoa International School CF. P.IVA 01938620992	VIA BERTANI 6, 16125 GENOVA – ITALIA	FONDAZIONE CONTROLLATA	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	57,77000%
Sviluppo Genova Spa CF. 03669800108 P.IVA 03669800108	VIA SAN GIORGIO 1 - 16128 GENOVA	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	51,00000%
Amiu bonifiche s.p.a. CF. P.IVA 01266290996	VIA D'ANNUNZIO, 27 16121 GENOVA	SOCIETA' CONTROLLATA	INDIRETTA	SI	SI	100,00000%
Ecolegno Genova s.r.l. CF. 03704090103 P.IVA 03704090103	VIA G. D'ANNUNZIO, 27 - 16121 GENOVA	SOCIETA' CONTROLLATA	INDIRETTA	NO	NO	51,00000%
Geam s.p.a. CF. 01242340998 P.IVA 01242340998	PONTE CARACCIOLO RADICE – PORTO DI GENOVA 16126 GENOVA	SOCIETA' CONTROLLATA	INDIRETTA	NO	NO	51,00000%
A.T.P. Esercizio s.r.l. CF. 02115960995 P.IVA 02115960995	VIA CONTURLI 53, 16042 CARASCO (GE)	SOCIETA' CONTROLLATA	INDIRETTA	NO	NO	51,54000%
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	49,00000%

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 PARTECIPATO	IRRILEVANZA
Ente Autonomo del Teatro Stabile di Genova CF. 00278900105	ASSOCIAZIONE CONTROLLATA	IRRILEVANZA
Fondazione Museo Civico dell'Attore CF. 80046170108	FONDAZIONE CONTROLLATA	IRRILEVANZA
Palazzo Ducale Fondazione per la Cultura CF. 03288320157 P.IVA 03137910109	FONDAZIONE PARTECIPATA	IRRILEVANZA
Fondazione Urban Lab Genoa International School CF. P.IVA 01938620992	FONDAZIONE CONTROLLATA	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
A.T.P. Esercizio s.r.l. CF. 02115960995 P.IVA 02115960995	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

A seguito della decisione di A.M.T. S.p.A. di non consolidare A.T.P Esercizio, in coerenza con il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato e a differenza di quanto indicato nella delibera di individuazione dell'area di consolidamento dell'esercizio 2022 n. 304 del 18/11/2021, la società non è stata inserita nel perimetro di consolidamento in quanto irrilevante.

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso	Metodo di Consolidamento
Fondazione Teatro Carlo Felice CF. 00279200109 P.IVA 00279200109	PASSO EUGENIO MONTALE, 4 - 16121 GENOVA C.S. 40.870.717	FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA	40,00000%	PROPORZIONALE
AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109	VIA D'ANNUNZIO, 27 - 16121 GENOVA C.S. 14.405.277	SOCIETA' CONTROLLATA	91,15000%	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	2,00000%	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

Successivamente, con Nota Protocollo n. 494370 del 22/12/2022, 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 2022 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 66.521.598.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 60.574.823.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 5.946.775.

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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	890.665.820	1.746.374.976	2.637.040.796	2.113.301.078	523.739.718
Costi della produzione	801.019.354	1.677.573.182	2.478.592.536	1.970.659.994	507.932.542
Risultato della gestione operativa	89.646.466	68.801.794	158.448.260	142.641.084	15.807.176
Proventi e oneri finanziari	-4.675.626	-43.936.832	-48.612.458	-42.201.965	-6.410.493
Rettifiche di valore di attività finanziarie	4.563.754	-548.744	4.015.010	2.892.323	1.122.687
Proventi e oneri straordinari	-30.488.300	19.938.320	-10.549.980	26.648.497	-37.198.477
Imposte sul reddito	11.484.215	25.295.019	36.779.234	29.944.089	6.835.145
Risultato di esercizio	47.562.079	18.959.519	66.521.598	100.035.850	-33.514.252

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 158.448.260; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un incremento di 15.807.176.

Il Risultato di esercizio passa a 66.521.598 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-48.612.458), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (4.015.010), del saldo della gestione straordinaria (-10.549.980) e delle imposte sul reddito (36.779.234).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2021 di 33.514.252.

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 2.637.040.796, segnano una espansione di 523.739.718 rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 2.478.592.536, hanno subito un incremento di 507.932.542.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da tributi	17,02%	448.807.518	431.921.872	16.885.646
Proventi da fondi perequativi	5,18%	136.477.650	136.531.854	-54.204
Proventi da trasferimenti e contributi di cui:	5,61%	147.858.182	174.034.239	-26.176.057
- Proventi da trasferimenti correnti	3,98%	104.931.571	133.714.468	-28.782.897
- Quota annuale di contributi agli investimenti	0,69%	18.157.183	19.398.713	-1.241.530
- Contributi agli investimenti	0,94%	24.769.428	20.921.058	3.848.370
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici di cui:	60,51%	1.595.603.028	1.071.255.670	524.347.358
- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,54%	40.674.983	49.310.425	-8.635.442
- Ricavi della vendita di beni	0,45%	11.751.282	9.871.637	1.879.645
- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	58,52%	1.543.176.763	1.012.073.608	531.103.155
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-0,05%	-1.224.386	-649.474	-574.912
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,03%	747.449	-131.750	879.199
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,63%	16.595.509	12.966.749	3.628.760
Altri ricavi e proventi diversi	11,08%	292.175.846	287.371.918	4.803.928
Totale della Macro-classe A	100,00%	2.637.040.796	2.113.301.078	523.739.718

Lo scostamento è imputabile principalmente alla voce *Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici*, dovuto all'espansione dei ricavi del comparto energia elettrica della Società IREN.

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	35,59%	882.214.901	411.638.195	470.576.706
Prestazioni di servizi	24,53%	608.000.554	550.476.527	57.524.027
Utilizzo beni di terzi	0,91%	22.542.060	20.394.580	2.147.480
Trasferimenti e contributi	3,47%	86.119.200	102.156.751	-16.037.551
Personale	23,45%	581.341.309	559.364.687	21.976.622
Ammortamenti e svalutazioni	7,77%	192.604.466	241.707.754	-49.103.288
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,25%	-6.150.509	-8.523.149	2.372.640
Accantonamenti per rischi	0,27%	6.741.840	7.410.883	-669.043
Altri accantonamenti	1,02%	25.239.963	15.240.511	9.999.452
Oneri diversi di gestione	3,23%	79.938.752	70.793.255	9.145.497
Totale della Macro-classe B	100,00%	2.478.592.536	1.970.659.994	507.932.542

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 l'aumento dell'energia elettrica, contratti di servizio pubblico e di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale.

Ammortamenti e svalutazioni:

COMUNE DI GENOVA – Il decremento è dovuto principalmente alla diminuzione del fondo svalutazione crediti.

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per 48.612.458, con un peggioramento di 6.410.493, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,04%	2.174	316.095	-313.921
Altri proventi finanziari	99,96%	6.132.728	6.547.384	-414.656
Totale proventi finanziari	100,00%	6.134.902	6.863.479	-728.577
Interessi passivi	81,66%	44.705.694	45.821.181	-1.115.487
Altri oneri finanziari	18,34%	10.041.666	3.244.263	6.797.403
Totale oneri finanziari	100,00%	54.747.360	49.065.444	5.681.916
Totale della macro-classe C	100,00%	-48.612.458	-42.201.965	-6.410.493

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2021 una diminuzione di 728.577.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2022 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 54.747.360, in aumento rispetto al 2021 di 5.681.916

Le principali differenze sono:

Altri Oneri Finanziari:

AMIU – AMT – IREN – L'incremento è dovuto a nuovi finanziamenti stipulati nell'anno

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 4.015.010, in aumento di 1.122.687, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	4.773.498	4.678.746	94.752
Svalutazioni	100,00%	758.488	1.786.423	-1.027.935
Totale della macro-classe D		4.015.010	2.892.323	1.122.687

Si evidenzia che i valori delle voci Rivalutazioni e Svalutazioni si riferiscono alle società partecipate che non rientrano nel perimetro di consolidamento.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -10.549.980, con un peggioramento rispetto al 2021 di 37.198.477.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da permessi di costruire	5,73%	3.910.478	2.908.031	1.002.447
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	83,50%	56.989.711	37.874.184	19.115.527
Plusvalenze patrimoniali	9,59%	6.546.760	3.273.366	3.273.394
Altri proventi straordinari	1,18%	807.226	1.176.923	-369.697
Totale proventi straordinari	100,00%	68.254.175	45.232.504	23.021.671
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,78%	78.630.275	18.053.432	60.576.843
Minusvalenze patrimoniali	0,14%	108.835	0	108.835
Altri oneri straordinari	0,08%	65.045	530.575	-465.530
Totale oneri straordinari	100,00%	78.804.155	18.584.007	60.220.148
Totale della Macro-classe E	100,00%	-10.549.980	26.648.497	-37.198.477

Le principali differenze sono dovute a:

- COMUNE DI GENOVA – Le maggiori differenze sono riferibili all'incremento delle sopravvenienze attive imputabili principalmente alla riduzione del Fondo svalutazione Crediti e da insussistenze dell'attivo scaturite principalmente dal riallineamento delle consistenze patrimoniali; nello specifico dalla dismissione ad inventario dei beni immobili relativi agli alloggi ERP della cosiddetta "Diga di Begato".

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Genova e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	8.031.483	219.441.882	3,30%	227.473.365	197.985.641	29.487.724
Immobilizzazioni Materiali	3.024.430.453	1.689.695.859	68,35%	4.714.126.312	4.415.975.145	298.151.167
Immobilizzazioni Finanziarie	645.681.680	-504.887.466	2,04%	140.794.214	148.594.024	-7.799.810
Totale Immobilizzazioni	3.678.143.616	1.404.250.275	73,69%	5.082.393.891	4.762.554.810	319.839.081
Rimanenze	0	141.440.901	2,05%	141.440.901	108.115.339	33.325.562
Crediti	451.735.246	655.791.025	16,06%	1.107.526.271	955.506.955	152.019.316
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	8.000	37.210.347	0,54%	37.218.347	34.470.843	2.747.504
Disponibilità Liquide	270.420.636	242.116.024	7,43%	512.536.660	457.352.329	55.184.331
Totale Attivo Circolante	722.163.882	1.076.558.297	26,08%	1.798.722.179	1.555.445.466	243.276.713
Ratei e Risconti Attivi	0	16.264.672	0,24%	16.264.672	14.844.271	1.420.401
TOTALE DELL'ATTIVO	4.400.307.498	2.497.073.244	100,00%	6.897.380.742	6.332.844.547	564.536.195

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Patrimonio Netto	2.286.686.503	128.189.601	35,01%	2.414.876.104	2.286.283.908	128.592.196
di cui riserva di consolidamento		15.681.060	0,23%	15.681.060	15.327.026	354.034
Fondi per Rischi e Oneri	99.696.942	297.529.855	5,76%	397.226.797	383.250.079	13.976.718
TFR	0	68.603.093	0,99%	68.603.093	70.085.012	-1.481.919
Debiti	1.319.029.845	1.746.807.476	44,45%	3.065.837.321	2.804.161.991	261.675.330
Ratei e Risconti Passivi	694.894.208	255.943.219	13,79%	950.837.427	789.063.557	161.773.870
TOTALE DEL PASSIVO	4.400.307.498	2.497.073.244	100,00%	6.897.380.742	6.332.844.547	564.536.195

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 6.897.380.742, di cui 5.082.393.891 per immobilizzazioni, 1.798.722.179 di capitale circolante e 16.264.672 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 227.473.365 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 28.497, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 3.199.931, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 31.129.066, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 8.865.987, avviamento 51.440.226, Immobilizzazioni in corso ed acconti 10.305.274, altre 122.504.384.

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	28.497	29.762	-1.265
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.199.931	1.395.461	1.804.470
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	31.129.066	21.843.754	9.285.312
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.865.987	7.514.031	1.351.956
Avviamento	51.440.226	39.511.735	11.928.491
Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.305.274	15.809.769	-5.504.495
Altre	122.504.384	111.881.129	10.623.255
Totale Immobilizzazioni immateriali	227.473.365	197.985.641	29.487.724

Le principali differenze delle voci di immobilizzazioni immateriali sono dovute a:

Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno:

AMT e IREN – l'aumento è dovuto ad acquisto e aggiornamento di software

Avviamento:

FSU – L'aumento è sostanzialmente imputabile alla differenza positiva di valore della partecipazione di FSU in IREN, generata a seguito del consolidamento nell'esercizio 2022, al contrario dell'esercizio 2021 dove la differenza negativa era stata imputata alla voce "altre riserve indisponibili".

IREN – la differenza è dovuta a operazioni di acquisizioni societarie.

Altre:

AMT – l'aumento è imputabile a spese incrementative su beni di terzi (Metropolitana, ferrovia Genova – Casella, Rimesse Urbane)

AMIU - l'aumento è imputabile a spese incrementative su beni di terzi (immobili in affitto)

COMUNE – l'aumento è imputabile all'annullamento della Partecipazione di S.V.I. in liquidazione (partecipazione indiretta tramite S.P.Im. S.p.A.)

IREN – L'aumento rispetto al 2021 è principalmente riferito alla capitalizzazione di costi per lo sviluppo commerciale della clientela

- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 4.714.126.312 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (1.061.309.359), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (2.370.044.674), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (1.282.772.279) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Beni demaniali	1.061.309.359	968.404.359	92.905.000
Altre immobilizzazioni materiali	2.370.044.674	2.288.671.867	81.372.807
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.282.772.279	1.158.898.919	123.873.360
Totale Immobilizzazioni materiali	4.714.126.312	4.415.975.145	298.151.167

Le principali differenze delle voci di immobilizzazioni materiali sono dovute a:

Beni demaniali:

SPIM S.P.A. – L'aumento è da attribuire ad uno spostamento dei beni da disponibili a demaniali.

Altri:

IREN – Le immobilizzazioni materiali aumentano rispetto all'esercizio 2021 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.

Immobilizzazioni in corso ed acconti:

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

- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 140.794.214, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 18.972.926, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 44.871.224, alle Partecipazioni in altri soggetti per 12.181.116, ai Crediti finanziari a lungo termine 50.785.818 ed alla voce Altri titoli 13.983.130.

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 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Partecipazioni in	76.025.266	69.346.935	6.678.331
<i>imprese controllate</i>	<i>18.972.926</i>	<i>11.975.773</i>	<i>6.997.153</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>44.871.224</i>	<i>45.729.899</i>	<i>-858.675</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>12.181.116</i>	<i>11.641.263</i>	<i>539.853</i>
Crediti verso	50.785.818	76.590.461	-25.804.643
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>10.458.640</i>	<i>10.152.024</i>	<i>306.616</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>2.670.115</i>	<i>7.410.902</i>	<i>-4.740.787</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>37.657.063</i>	<i>59.027.535</i>	<i>-21.370.472</i>
Altri titoli	13.983.130	2.656.628	11.326.502
Totale Immobilizzazioni finanziarie	140.794.214	148.594.024	-7.799.810

Le principali differenze delle voci di immobilizzazioni finanziarie sono dovute a:

Partecipazioni verso imprese controllate:

COMUNE di GENOVA: La differenza scaturisce principalmente dall'aumento di valore della partecipazione di Porto Antico di Genova S.p.A.

AMT: È presente la partecipazione in ATP, a differenza dell'esercizio precedente, in quanto consolidata da AMT.

Crediti verso:

IREN - La diminuzione rispetto al 2021 è principalmente riferita a depositi versati a garanzia dell'operatività sui mercati delle commodities.

L'aumento alla voce Altri titoli è da riferirsi quasi esclusivamente alla società IREN S.P.A.

L'**Attivo circolante** pari a 1.798.722.179 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 141.440.901.
- **Crediti**, pari a 1.107.526.271, distinguibili in Crediti di natura tributaria 59.781.970, Crediti per trasferimenti e contributi 338.729.542, Crediti verso clienti e utenti 397.193.138, Altri crediti 311.821.621;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 37.218.347, distinguibili in Partecipazioni 47.157 e Altri titoli 37.171.190.
- **Disponibilità liquide**, pari a 512.536.660, distinguibili in Conto di tesoreria 222.943.174, Altri depositi bancari e postali 288.718.752, Denaro e valori in cassa 874.734, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente

L'**attivo circolante**, pari a 1.798.722.179 segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 (243.276.713).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Rimanenze	141.440.901	108.115.339	33.325.562
Crediti	1.107.526.271	955.506.955	152.019.316
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	37.218.347	34.470.843	2.747.504
Disponibilità liquide	512.536.660	457.352.329	55.184.331
Totale attivo circolante	1.798.722.179	1.555.445.466	243.276.713

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

Crediti:

IREN - L'incremento rispetto al 2021 ha riguardato principalmente i crediti di natura commerciale legati ai prezzi di vendita delle commodities (energia elettrica e gas)

AMT – L'incremento si riferisce principalmente ad “Altri crediti” nello specifico si sono incrementati crediti verso la Regione e Città metropolitana per investimenti.

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 512.536.660, in aumento rispetto al 2021 di 55.184.331.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Conto di tesoreria	222.943.174	190.899.601	32.043.573
Altri depositi bancari e postali	288.718.752	265.539.874	23.178.878
Denaro e valori in cassa	874.734	912.854	-38.120
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale Disponibilità liquide	512.536.660	457.352.329	55.184.331

L'incremento delle disponibilità liquide rispetto al 2021 è da attribuirsi principalmente a IREN S.P.A. e al Comune di Genova.

I **ratei attivi** sono pari a 260.453 mentre i **risconti attivi** ammontano a 16.004.219. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra un aumento di 1.420.401 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2021.

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 6.897.380.742, di cui 2.414.876.104 a titolo di Patrimonio Netto, 397.226.797 di Fondi per Rischi ed Oneri, 68.603.093 per Trattamento di Fine Rapporto, 3.065.837.321 a titolo di Debito e 950.837.427 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Fondo di dotazione	29.063.177	29.063.177	0
Riserve	1.936.580.541	1.949.586.279	-13.005.738
da capitale	0	331.452	-331.452
da permessi di costruire	24.304.258	21.926.800	2.377.458
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.642.928.912	1.621.765.821	21.163.091
altre riserve indisponibili	269.347.371	288.202.430	-18.855.059
altre riserve disponibili	0	17.359.776	-17.359.776
Risultato economico dell'esercizio	60.574.823	95.657.948	-35.083.125
Risultati economici di esercizi precedenti	285.174.508	193.364.064	91.810.444
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	2.311.393.049	2.267.671.468	43.721.581
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	97.536.280	14.234.538	83.301.742
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	5.946.775	4.377.902	1.568.873
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	103.483.055	18.612.440	84.870.615
Totale Patrimonio Netto	2.414.876.104	2.286.283.908	128.592.196

Il patrimonio netto di 2.414.876.104 segna un aumento di 128.592.196 rispetto al Bilancio Consolidato 2021.

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

		COMUNE DI GENOVA				FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE			
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
A) PATRIMONIO NETTO									
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione beni indisponibili/opere da realizzare	29.063.177	0	0	29.063.177	16.348.287	0	-16.348.287	0
II	Riserve	1.925.379.579	-4.480.098	15.681.060	1.936.580.541	832.178	0	-832.178	0
b	da capitale	0	0	0	0	832.178	0	-832.178	0
c	da permessi di costruire	24.304.258	0	0	24.304.258	0	0	0	0
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.642.928.912	0	0	1.642.928.912	0	0	0	0
e	altre riserve indisponibili	258.146.409	-4.480.098	15.681.060	269.347.371	0	0	0	0
f	altre riserve disponibili	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Risultato economico dell'esercizio	47.562.079	0	144.574.581	192.136.660	366.574	0	-366.574	0
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	284.681.668	492.840	0	285.174.508	0	51.523	-51.523	0
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo		2.286.686.503	-3.987.258	160.255.641	2.442.954.886	17.547.039	51.523	-17.598.562	0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi		0	0	0	0	0	0	17.231.988	17.231.988
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi		0	0	0	0	0	0	-1.712.932	-1.712.932
Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		0	0	0	0	0	0	15.519.056	15.519.056
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.286.686.503	-3.987.258	160.255.641	2.442.954.886	17.547.039	51.523	-2.079.506	15.519.056

		AMIU GENOVA S.P.A.				A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.			
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
A) PATRIMONIO NETTO									
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione beni indisponibili/opere da realizzare	14.405.277	0	-14.405.277	0	29.521.464	0	-29.521.464	0
II	Riserve	2.254.259	-971.259	-1.283.000	0	993.258	-993.258	0	0
b	da capitale	2.254.259	-971.259	-1.283.000	0	0	0	0	0
c	da permessi di costruire	0	0	0	0	0	0	0	0
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0	0	0	0	0	0	0	0
e	altre riserve indisponibili	0	0	0	0	0	0	0	0
f	altre riserve disponibili	0	0	0	0	993.258	-993.258	0	0
III	Risultato economico dell'esercizio	-936.493	0	-132.648.620	-133.585.113	188.803	0	-1.650.710	-1.461.907
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.369.541	-3.399.359	-970.182	0	0	8.163.558	-8.163.558	0
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo		20.092.584	-4.370.618	-149.307.079	-133.585.113	30.703.525	7.170.300	-39.335.732	-1.461.907
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi		1.115.680	0	1.474.274	2.589.954	0	0	1.906.862	1.906.862
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi		58.036	0	-684.024	-625.988	0	0	4.690	4.690
Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		1.173.716	0	790.250	1.963.966	0	0	1.911.552	1.911.552
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		21.266.300	-4.370.618	-148.516.829	-131.621.147	30.703.525	7.170.300	-37.424.180	449.645

Comune di Genova

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				A.S.E.F. S.R.L.				A.S.TER S.P.A.			
						BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
		A) PATRIMONIO NETTO											
		Patrimonio netto di gruppo											
I		Fondo di dotazione beni indispos./opere da realizzare	1.985.820	0	-1.985.820	0				13.048.000	0	-13.048.000	0
II		Riserve	3.101.703	-2.949.976	-151.727	0				3.629.659	-761.088	-2.868.571	0
b		da capitale	3.101.703	-2.949.976	-151.727	0				3.629.659	-761.088	-2.868.571	0
c		da permessi di costruire	0	0	0	0				0	0	0	0
d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	0	0	0	0				0	0	0	0
e		altre riserve indisponibili	0	0	0	0				0	0	0	0
f		altre riserve disponibili	0	0	0	0				0	0	0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	241.559	0	900.190	1.141.749				160.747	0	-34.217.039	-34.056.292
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	0	2.921.407	-2.921.407	0				0	4.617.543	-4.617.543	0
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0	0				0	0	0	0
		Totale Patrimonio netto di gruppo	5.329.082	-28.569	-4.158.764	1.141.749				16.838.406	3.856.455	-54.751.153	-34.056.292
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi											
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi	0	0	0	0				0	0	0	0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi	0	0	0	0				0	0	0	0
		Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi	0	0	0	0				0	0	0	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.329.082	-28.569	-4.158.764	1.141.749				16.838.406	3.856.455	-54.751.153	-34.056.292

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				BAGNI MARINA GENOVESE S.R.L.				FARMACIE GENOVESI SPA			
						BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
		A) PATRIMONIO NETTO											
		Patrimonio netto di gruppo											
I		Fondo di dotazione beni indispos./opere da realizzare	110.000	0	-110.000	0				10.000	0	-10.000	0
II		Riserve	47.367	-47.367	0	0				771.708	-771.708	0	0
b		da capitale	0	0	0	0				771.708	-771.708	0	0
c		da permessi di costruire	0	0	0	0				0	0	0	0
d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	0	0	0	0				0	0	0	0
e		altre riserve indisponibili	2.402	-2.402	0	0				0	0	0	0
f		altre riserve disponibili	44.965	-44.965	0	0				0	0	0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	1.281	0	-165.208	-163.927				181.222	0	4.275	185.497
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	0	454.819	-454.819	0				740	823.421	-824.161	0
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0	0				0	0	0	0
		Totale Patrimonio netto di gruppo	158.648	407.452	-730.027	-163.927				963.670	51.713	-829.886	185.497
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi											
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi	0	0	0	0				0	0	0	0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi	0	0	0	0				0	0	0	0
		Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi	0	0	0	0				0	0	0	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	158.648	407.452	-730.027	-163.927				963.670	51.713	-829.886	185.497

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		GENOVA PARCHEGGI S.P.A.				JOB CENTRES 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 indispos./opere da realizzare	516.000	0	-516.000	0	142.000	0	-142.000	0
II	Riserve	1.204.468	-447.731	-756.737	0	100.025	-100.025	0	0
b	da capitale	756.737	0	-756.737	0	100.025	-100.025	0	0
c	da permessi di costruire	0	0	0	0	0	0	0	0
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	0	0	0	0	0	0	0	0
e	altre riserve indisponibili	334.397	-334.397	0	0	0	0	0	0
f	altre riserve disponibili	113.334	-113.334	0	0	0	0	0	0
III	Risultato economico dell'esercizio	102.144	0	-3.256.061	-3.153.917	8.732	0	-1.340.875	-1.332.143
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	879.238	655.060	-1.534.298	0	0	255.583	-255.583	0
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Patrimonio netto di gruppo	2.701.850	207.329	-6.063.096	-3.153.917	250.757	155.558	-1.738.458	-1.332.143
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi								
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi	0	0	11	11	0	0	0	0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi	0	0	11	11	0	0	0	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.701.850	207.329	-6.063.085	-3.153.906	250.757	155.558	-1.738.458	-1.332.143

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 indispos./opere da realizzare	102.391.900	0	-102.391.900	0	175.017.430	0	-175.017.430	0
II	Riserve	19.532.847	-19.532.847	0	0	18.258.170	0	-18.258.170	0
b	da capitale	19.532.847	-19.532.847	0	0	18.258.170	0	-18.258.170	0
c	da permessi di costruire	0	0	0	0	0	0	0	0
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	0	0	0	0	0	0	0	0
e	altre riserve indisponibili	0	0	0	0	0	0	0	0
f	altre riserve disponibili	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Risultato economico dell'esercizio	2.229.304	0	-5.025.996	-2.796.692	22.378.772	0	-25.953.652	-3.574.880
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0	18.417.521	-18.417.521	0	176.970.805	0	-176.970.805	0
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Patrimonio netto di gruppo	124.154.051	-1.115.326	-125.835.417	-2.796.692	392.625.177	0	-396.200.057	-3.574.880
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi								
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	124.154.051	-1.115.326	-125.835.417	-2.796.692	392.625.177	0	-396.200.057	-3.574.880

Comune di Genova

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				S.V.I. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE				IREN S.P.A.			
							BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
			A) PATRIMONIO NETTO											
			Patrimonio netto di gruppo											
I			Fondo di dotazione beni indispos./opere da realizzare				100.000	0	-100.000	0	237.945.062	0	-237.945.062	0
II			Riserve				-140.458	140.458	0	0	135.282.702	-110.207.168	-25.075.534	0
b			da capitale				-140.458	140.458	0	0	25.075.534	0	-25.075.534	0
c			da permessi di costruire				0	0	0	0	0	0	0	0
d			riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur				0	0	0	0	0	0	0	0
e			altre riserve indisponibili				0	0	0	0	0	0	0	0
f			altre riserve disponibili				0	0	0	0	110.207.168	-110.207.168	0	0
III			Risultato economico dell'esercizio				4.000.773	0	500	4.001.273	42.606.559	0	657.487	43.264.046
IV			Risultati economici di esercizi precedenti				-5.507.112	-140.458	5.647.570	0	101.641.849	110.160.414	-211.802.263	0
V			Riserve negative per beni indisponibili				0	0	0	0	0	0	0	0
			Totale Patrimonio netto di gruppo				-1.546.797	0	5.548.070	4.001.273	517.476.172	-46.754	-474.165.372	43.264.046
			Patrimonio netto di pertinenza di terzi											
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi				0	0	0	0	75.807.465	0	0	75.807.465
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi				0	0	0	0	8.281.005	0	0	8.281.005
			Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi				0	0	0	0	84.088.470	0	0	84.088.470
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)				-1.546.797	0	5.548.070	4.001.273	601.564.642	-46.754	-474.165.372	127.352.516

			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 indispos./opere da realizzare				8.549	0	-8.549	0	52	0	-52	0
II			Riserve				3.798	-3.666	-132	0	267	-267	0	0
b			da capitale				0	132	-132	0	0	0	0	0
c			da permessi di costruire				0	0	0	0	0	0	0	0
d			riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur				0	0	0	0	0	0	0	0
e			altre riserve indisponibili				415	-415	0	0	21	-21	0	0
f			altre riserve disponibili				3.383	-3.383	0	0	246	-246	0	0
III			Risultato economico dell'esercizio				254	0	-498	-244	27	0	-108	-81
IV			Risultati economici di esercizi precedenti				0	2.112	-2.112	0	0	258	-258	0
V			Riserve negative per beni indisponibili				0	0	0	0	0	0	0	0
			Totale Patrimonio netto di gruppo				12.601	-1.554	-11.291	-244	346	-9	-418	-81
			Patrimonio netto di pertinenza di terzi											
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi				0	0	0	0	0	0	0	0
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi				0	0	0	0	0	0	0	0
			Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi				0	0	0	0	0	0	0	0
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)				12.601	-1.554	-11.291	-244	346	-9	-418	-81

Comune di Genova

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		FILSE S.P.A.				A.R.A.L. AZIENDA RIFIUTI ALESSANDRINA S.P.A.			
		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE	BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
	A) PATRIMONIO NETTO								
	Patrimonio netto di gruppo								
I	Fondo di dotazione beni indispos./opere da realizzare	1.474.624	0	-1.474.624	0	7.004	0	-7.004	0
II	Riserve	430.293	-365.826	-64.467	0	194.465	-194.465	0	0
b	da capitale	64.467	0	-64.467	0	0	0	0	0
c	da permessi di costruire	0	0	0	0	0	0	0	0
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	0	0	0	0	0	0	0	0
e	altre riserve indisponibili	0	0	0	0	0	0	0	0
f	altre riserve disponibili	365.826	-365.826	0	0	194.465	-194.465	0	0
III	Risultato economico dell'esercizio	3.752	0	22.918	26.670	1.480	0	-57.356	-55.876
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0	405.216	-405.216	0	-169.763	194.465	-24.702	0
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.810	1.810	0	0	0	0	0	0
	Totale Patrimonio netto di gruppo	1.906.859	41.200	-1.921.389	26.670	33.186	0	-89.062	-55.876
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi								
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.906.859	41.200	-1.921.389	26.670	33.186	0	-89.062	-55.876

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		CONSOLIDATO 2022			
		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione beni indispos./opere da realizzare	622.094.646	0	-593.031.469	29.063.177
II	Riserve	2.111.876.288	-141.686.291	-33.609.456	1.936.580.541
b	da capitale	74.236.829	-24.946.313	-49.290.516	0
c	da permessi di costruire	24.304.258	0	0	24.304.258
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultur	1.642.928.912	0	0	1.642.928.912
e	altre riserve indisponibili	258.483.644	-4.817.333	15.681.060	269.347.371
f	altre riserve disponibili	111.922.645	-111.922.645	0	0
III	Risultato economico dell'esercizio	119.097.569	0	-58.522.746	60.574.823
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	562.866.966	144.075.923	-421.768.381	285.174.508
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.810	1.810	0	0
	Totale Patrimonio netto di gruppo	3.415.933.659	2.391.442	-1.106.932.052	2.311.393.049
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi	76.923.145	0	20.613.135	97.536.280
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi	8.339.041	0	-2.392.266	5.946.775
	Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi	85.262.186	0	18.220.869	103.483.055
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.501.195.845	2.391.442	-1.088.711.183	2.414.876.104

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 397.226.797, si articolano in:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
per trattamento di quiescenza	39.208	428.327	-389.119
per imposte	39.330.962	44.979.616	-5.648.654
Altri	357.856.627	337.842.136	20.014.491
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale Fondo per rischi e oneri	397.226.797	383.250.079	13.976.718

Nei fondi “Altri” la sola IREN pesa 154.456.881, seguita dalla Capogruppo con 99.696.942 e da AMIU con € 82.772.910.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 68.603.093, in diminuzione di 1.481.919 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 3.065.837.321.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 261.675.330.

Debiti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Debiti da finanziamento	2.112.407.386	2.047.585.791	64.821.595
Debiti verso fornitori	614.088.447	475.247.016	138.841.431
Acconti	36.587.132	13.127.592	23.459.540
Debiti per trasferimenti e contributi	42.697.058	54.060.559	-11.363.501
Altri debiti	260.057.298	214.141.033	45.916.265
Totale Debiti	3.065.837.321	2.804.161.991	261.675.330

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 2.112.407.386.
- Debiti di funzionamento per 953.429.935.

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.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un incremento di 64.821.595.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 614.088.447 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 138.841.431.

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 21.696.621, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 929.140.806.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 902.481.442.

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Ratei passivi	21.696.621	21.469.263	227.358
Risconti passivi	929.140.806	767.594.294	161.546.512
Contributi agli investimenti	902.481.442	745.562.397	156.919.045
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>654.125.754</i>	<i>607.252.322</i>	<i>46.873.432</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>248.355.688</i>	<i>138.310.075</i>	<i>110.045.613</i>
Concessioni pluriennali	11.759	2.619	9.140
Altri risconti passivi	26.647.605	22.029.278	4.618.327
Totale Ratei e risconti passivi	950.837.427	789.063.557	161.773.870

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 che si trovano nei *risconti passivi* e sono dovute a:

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 2 e Legge regionale 6/82 e 62/09.

AMIU - La voce più rilevante attiene ai contributi in c/capitale. Il principale incremento dell'esercizio è per il credito d'imposta ricevuto dalla società a fronte dei finanziamenti realizzati nell'anno dedicati all'incentivazione dell'industria 4.0.

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

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 2022 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2022, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al 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.

Per la visione dei bilanci delle società consolidate si rimanda al seguente link: <http://www.comune.genova.it/node/13607>

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

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e 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 Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Genova*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica 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. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “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;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Genova è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. 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 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Genova per l'Esercizio 2022 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 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 2022, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo 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	Metodo di Consolidamento
Fondazione Teatro Carlo Felice CF. 00279200109 P.IVA 00279200109	PASSO EUGENIO MONTALE, 4 - 16121 GENOVA C.S. 40.870.717	FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA	40,00000%	PROPORZIONALE
AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109	VIA D'ANNUNZIO, 27 - 16121 GENOVA C.S. 14.405.277	SOCIETA' CONTROLLATA	91,15000%	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 Parcheggio 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	2,00000%	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.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
Fondazione Teatro Carlo Felice	9.916.934	2.026.358	20,43%
AMIU Genova S.p.a.	192.882.526	134.810.499	69,89%
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	218.414.811	82.655.707	37,84%
A.Se.F. S.r.l.	12.618.074	34.320	0,27%
A.S.Ter S.p.a.	36.327.487	30.550.281	84,10%
Bagni Marina Genovese S.r.l.	1.459.588	1.157.285	79,29%
Farmacie Genovesi Spa	9.954.482	9.682.499	97,27%
Genova Parcheggio S.p.A.	17.516.876	15.598.323	89,05%
Job Centre S.r.l.	1.422.297	1.167.844	82,11%
SPIM S.p.a.	14.881.328	5.077.820	34,12%
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	3.273	0	0,00%
S.V.I. s.r.l. in liquidazione	0	0	0,00%
Iren S.p.a.	1.458.822.991	322.639	0,02%
IRE Liguria	31.201	607	1,95%
Liguria Digitale S.p.a.	1.738	106	6,10%
Filse S.p.a.	561.874	0	0,00%
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	358.210	0	0,00%

Si precisa che nel calcolo sono stati considerati anche i seguenti corrispettivi per servizi, oltreché i ricavi oggetto di elisione, che non transitano dal bilancio del Comune di Genova ma vengono percepiti direttamente dalle società:

AMT: Ricavi dalla vendita di biglietti e abbonamenti € 51.130.117,00 (importo comunicato dalla società) e trasferimenti a Città Metropolitana di Genova per il Trasporto Pubblico Locale € 27.910.793,88.

Bagni Marina Genovese: Ricavi da ingressi e abbonamenti agli stabilimenti balneari € 916.557,00 (somma indicata dalla società in nota integrativa)

Farmacie Genovesi: Ricavi dalle vendite e delle prestazioni € 9.654.063 (dato comunicato dalla società).

Genova Parcheggi: Ricavi da soste a rotazione € 9.155.465,94 (dato comunicato dalla società).

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	100,00000%	215.171.523	37,00865%
Fondazione Teatro Carlo Felice	40,00000%	5.942.361	1,02206%
AMIU Genova S.p.a.	100,00000%	89.232.747	15,34768%
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	100,00000%	137.181.071	23,59460%
A.Se.F. S.r.l.	100,00000%	4.266.669	0,73385%
A.S.Ter S.p.a.	100,00000%	17.000.834	2,92408%
Bagni Marina Genovese S.r.l.	100,00000%	599.168	0,10306%
Farmacie Genovesi Spa	100,00000%	2.461.187	0,42331%
Genova Parcheggio S.p.A.	100,00000%	8.094.792	1,39227%
Job Centre S.r.l.	100,00000%	679.789	0,11692%
SPIM S.p.a.	100,00000%	693.299	0,11924%
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	100,00000%	90.087	0,01550%
S.V.I. s.r.l. in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Iren S.p.a.	18,85100%	99.645.083	17,13856%
IRE Liguria	0,56000%	15.075	0,00259%
Liguria Digitale S.p.a.	0,00200%	620	0,00011%
Filse S.p.a.	5,97000%	289.209	0,04974%
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	1,82300%	45.168	0,00777%
Totale		581.408.682	100,00000%

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

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 difforni 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 D.lgs. n. 118/2011) 2022</i>	<i>Aliquote di ammortamento applicate all'interno del Gruppo 2022</i>
Fabbricati	2%	1,5% - 10%
Beni demaniali - edifici	2%	3%
Mobili e arredi	10%	10% - 15%
Macchinari, Attrezzature e Impianti	5%	8% - 20%
Macchine per ufficio	20%	12% - 20%
Altri beni	20%	8% - 20%
Mezzi di trasporto	20%	20% - 25%
Hardware	25%	20%

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 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19. In considerazione della deroga prevista dal Decreto Legge e successive modifiche sopra riportate 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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".

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.

Comune di Genova

In sede di istruttoria dei saldi reciproci in fase di bilancio consolidato è emersa la presenza di discordanze / differenze rispetto a quanto comunicato in sede di rendiconto, come di seguito evidenziato.

<i>SOGGETTO DICHARANTE</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	Fondazione Teatro Carlo Felice	CREDITI	884.154,59 (+21.932,00)	DEBITI	1.011.044,00 (+21.164,78)	767,22	126.889,41
		DEBITI		CREDITI			
COMUNE DI GENOVA	AMIU Genova S.p.a.	CREDITI	1.461.858,20	DEBITI	5.000.939,37 (+49.315,04)	49.315,04	3.539.081,17
		DEBITI	71.316.435,30 (+20.001,47)	CREDITI	86.250.672,25 (+10.376.451,77)	10.356.450,30	14.934.236,25
COMUNE DI GENOVA	A.S.Ter S.p.a.	CREDITI		DEBITI			
		DEBITI	13.752.895,12 (-8.374,59)	CREDITI	14.617.362,30	8.374,59	864.467,18
COMUNE DI GENOVA	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CREDITI	279.877,57	DEBITI	596.856,66 (+263.537,45)	263.537,45	316.979,09
		DEBITI		CREDITI			
COMUNE DI GENOVA	Job Centre S.r.l.	CREDITI		DEBITI			
		DEBITI	733.517,23 (+334.509,04)	CREDITI	576.733,88 (+177.725,69)	156.783,35	-156.783,35
COMUNE DI GENOVA	SPIM S.p.a.	CREDITI	758.364,50 (-298,40)	DEBITI	1.144.886,63 (+308.223,73)	308.522,13	386.522,13
		DEBITI	895.837,29	CREDITI	925.702,25 (+29.864,96)	29.864,96	29.864,96
COMUNE DI GENOVA	Liguria Digitale S.c.p.A.	CREDITI	193.097,41 (+193.097,41)	DEBITI	193.097,41 (+193.097,41)	0,00	0,00
		DEBITI	2.515.105,96 (+134.106,74)	CREDITI	2.586.936,14 (+172.845,74)	38.739,00	71.830,18

Gli importi negativi della colonna "differenza" significano che alle società risultano somme inferiori rispetto alla Capogruppo.

Di seguito si riportano le singole motivazioni:

Debiti Fondazione Teatro Carlo Felice

Sono emerse le seguenti differenze: € 21.932,00 (riconciliati) per saldo IMU 2022 non indicato in precedenza dalla società e diminuzione di € 767,22 (differenza da riconciliare) per ricalcolo oneri ulteriori su TARI 2013.

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

Si riscontra un'ulteriore differenza per € 49.315,04 (differenza da riconciliare) relativa a rimborsi spese di gara accertati dal Comune nel 2023.

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

Sono emerse le seguenti differenze: € 20.001,47 (riconciliati) per fatture da emettere non segnalate in precedenza dalla società, € 8.896.092,50 (differenza riconciliata) per acquisto impianto Simam contabilizzati dal Comune nel 2023, € 795,51 (differenza non riconciliata) per somme in attesa di definizione ed € 1.485.895,29 (al momento differenza non riconciliata) per ulteriori somme relative a fatture da emettere a lungo a seguito di determina Città Metropolitana 984/2022 relativa al PEF 2022-25. La somma di € 26.992,51, differenza non riconciliata emersa in sede di rendiconto per servizi DFSU, invece, è stata parzialmente riconciliata per € 26.333,00.

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

Si riscontra una differenza di € 8.374,59 (differenza riconciliata) relativa a fatture da emettere per impegni re-iscritti nel 2023.

Debiti Bagni Marina Genovese S.r.l.

La differenza di € 263.537,45 (differenza riconciliata) si riferisce ad un finanziamento fruttifero concesso dal Comune alla Società nel 2019, accertato dal Comune in esercizi successivi.

Comune di Genova

Crediti Job Centre S.r.l.

Sono emerse le seguenti differenze: € 170.476,72 (riconciliati) per fatture da emettere non indicate in precedenza dalla società, € 164.032,32 (differenza riconciliata) per somme impegnate che la società contabilizzerà in esercizi successivi ed € 7.248,97 (differenza non riconciliata) relativi a spese di manutenzione al momento non riconosciute.

Debiti SPIM S.p.a

Si riscontrano le seguenti differenze: detratti € 298,40 (riconciliati) per differenza su fattura relativa a servizi di fonia ed € 308.223,73 (differenza da riconciliare) per somme relative a spese assicurative e congruagli energia elettrica contabilizzate e da contabilizzare nel 2023.

Crediti SPIM S.p.a

Sono emerse le seguenti differenze: € 28.034,96 (differenza da riconciliare) per fatture da emettere contabilizzate e da contabilizzare nel 2023 ed € 1.830,00 (differenza non riconciliata) per fatture da emettere in attesa di definizione.

Debiti Liguria Digitale S.p.A.

La differenza di € 193.097,41 (riconciliata) si riferisce a debiti per acconti fatturati e pagati alla società che verranno detratti sulle future fatture.

Crediti Liguria Digitale S.p.A.

Si riscontrano le seguenti differenze: € 134.106,74 (riconciliata) per fatture da emettere non indicate in precedenza dalla società, € 38.739,00 (differenza riconciliata) per fatture da emettere di competenza 2023.

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:

- 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 2022, 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 € 4.159.401 (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 "avviamento" all'interno del bilancio di FSU, mentre per la partecipazione indiretta in A.R.AL., la suddetta differenza è stata trattata come "altre riserve indisponibili" nel bilancio di A.M.I.U.

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

Tale differenza, pari a 15.681.060, viene rilevata alla voce Altre riserve indisponibili.

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 285.174.508

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 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

Comune di Genova

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%	366.574	0	4.672	-1.970.682	-1.599.436	-1.599.436	-1.599.436
AMIU Genova S.p.a.	8,85%	-936.493	58.036	-6.792.591	-134.583.912	-7.729.084	-684.024	-625.988
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	5,06%	188.803	0	-96.107	-2.002.668	92.696	4.690	4.690
A.Se.F. S.r.l.	0,00%	241.559	0	98.598	752.332	340.157	0	0
A.S.Ter S.p.a.	0,00%	160.747	0	-4.036.699	-30.317.248	-3.875.952	0	0
Bagni Marina Genovese S.r.l.	0,00%	1.281	0	-113.579	-154.239	-112.298	0	0
Farmacie Genovesi Spa	0,00%	181.222	0	-53.669	1.865	127.553	0	0
Genova Parcheggi S.p.A.	0,00%	102.144	0	-114.851	-3.149.261	-12.707	0	0
Job Centre S.r.l.	0,00%	8.732	0	1.001.465	-2.356.075	1.010.197	0	0
SPIM S.p.a.	0,00%	2.229.304	0	174.198	-5.076.217	2.403.502	0	0
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	0,00%	22.378.772	0	0	0	22.378.772	0	0
S.V.I. s.r.l. in liquidazione	0,00%	4.000.773	0	0	0	4.000.773	0	0
Iren S.p.a.	0,00%	42.606.559	8.281.005	-29.499	1.623.096	42.577.060	0	8.281.005
IRE Liguria	0,00%	254	0	101	-607	355	0	0
Liguria Digitale S.p.a.	0,00%	27	0	10	-106	37	0	0
Filse S.p.a.	0,00%	3.752	0	0	0	3.752	0	0
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	0,00%	1.480	0	0	0	1.480	0	0
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi							5.946.775	

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:

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%	17.180.465	0	51.523	0	17.231.988	17.231.988	0	17.231.988
AMIU Genova S.p.a.	8,85%	21.029.077	1.115.680	-4.370.618	24.006	16.658.459	1.474.274	0	2.589.954
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	5,06%	30.514.722	0	7.170.300	0	37.685.022	1.906.862	0	1.906.862
A.Se.F. S.r.l.	0,00%	5.087.523	0	-28.569	72.655	5.058.954	0	0	0
A.S.Ter S.p.a.	0,00%	16.677.659	0	3.856.455	0	20.534.114	0	0	0
Bagni Marina Genovese S.r.l.	0,00%	157.367	0	407.452	0	564.819	0	0	0
Farmacie Genovesi Spa	0,00%	782.448	0	51.713	0	834.161	0	0	0
Genova Parcheggi S.p.A.	0,00%	2.599.706	0	207.329	0	2.807.035	11	0	11
Job Centre S.r.l.	0,00%	242.025	0	155.558	0	397.583	0	0	0
SPIM S.p.a.	0,00%	121.924.747	0	-1.115.326	0	120.809.421	0	0	0
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	0,00%	370.246.405	0	0	20.782.570	370.246.405	0	0	0
S.V.I. s.r.l. in liquidazione	0,00%	-5.547.570	0	0	0	-5.547.570	0	0	0
Iren S.p.a.	0,00%	474.869.613	75.807.465	-46.754	-479.677.220	474.822.859	0	0	75.807.465
IRE Liguria	0,00%	12.347	0	-1.554	0	10.793	0	0	0
Liguria Digitale S.p.a.	0,00%	319	0	-9	0	310	0	0	0
Filse S.p.a.	0,00%	1.903.107	0	41.200	0	1.944.307	0	0	0
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	0,00%	31.706	0	0	-31.706	31.706	0	0	0
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi								97.536.280	

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 residua 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	6.348.059
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	6.173.325
Totale	12.521.384

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 € 1.601.000.

GRUPPO IREN

Sono presenti crediti vs clienti per € 4.747.059 e crediti vs altri per € 6.173.325.

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	Totale
1) Obbligazioni	485.943.630
2) Obbligazioni convertibili	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	81.657
4) Debiti verso banche	244.679.287
5) Debiti verso altri finanziatori	726.168.811
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	1.418.566
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0
14) Altri debiti	389.839
Totale	1.458.681.790

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 31/12/2027) ammontano al 31/12/2022 a 101.137.606,53 Euro mentre quelli in scadenza oltre i 5 anni (dal 1.1.2028 al 30.06.2050) risultano pari a 917.947.580,60 Euro e popolano le voci Debiti Obbligazionari e Debiti vs altri finanziatori.

AMIU GENOVA S.P.A.

Esistono debiti verso banche (per € 15.710.907) relativi, per la maggior parte, a mutui per l'acquisizione degli immobili.

SPIM S.P.A.

Sono presenti debiti vs banche (per € 48.948.460) che sono costituiti principalmente dal debito per leasing (per riclassifica IAS 17), da due mutui ipotecari, da un finanziamento ipotecario e due aperture di credito ipotecarie.

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

Si riscontrano debiti vs banche (per € 43.061.855) che originano dai contratti di finanziamento sottoscritti dalla società.

GRUPPO IREN

Sono presenti debiti per obbligazioni che si riferiscono all'emissione da parte di IREN SPA di Public Bond per € 287.484.913; sono inoltre presenti debiti vs banche relativi a finanziamenti a medio-lungo termine per € 126.988.065, debiti vs altri finanziatori per € 2.239.310 ed altri debiti per € 389.839.

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 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 € 41.638.272 e sono composti da Debiti assistiti da Ipoteche € 24.838.272 e Debiti assistiti da pegni per € 16.800.000.

ASEF S.R.L.

Si riscontrano Debiti vs banche assistiti da ipoteche per € 171.286.

GRUPPO IREN

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 € 1.328.834 assistiti da ipoteche su immobili siti in Genova.

SPIM S.P.A.

Esistono Debiti verso Banche che ammontano a € 20.078.880 per mutui garantiti da ipoteche. Si tratta di un finanziamento ipotecario assistito da ipoteca di € 37mln iscritta sul diritto di superficie su un'area e da due mutui ipotecari su immobili. Un mutuo di € 4.000.000 finalizzato alla realizzazione di investimenti e migliorie sugli immobili di proprietà assistito da un'ipoteca di € 8mln. Altre ipoteche a fronte dei mutui e delle aperture credito ipotecarie ammontano a 9,9 mln.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti”

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 per € 956.243, a fitti per € 19.083, mentre gli importi più rilevanti che compongono la voce Altri Risconti Attivi sono: € 5.812.262 per polizze fidejussorie.

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

Si evidenziano Altri Ratei Attivi per € 57.922 e Altri Risconti Attivi per € 218.859.

SPIM S.P.A.

Sono presenti Altri Risconti Attivi per € 298.564 che si riferiscono per la maggior parte a spese per istruttorie bancarie.

GRUPPO IREN

Il gruppo presenta Altri Ratei Attivi per € 100.012, Risconti Attivi per Assicurazioni per € 578.537, Risconti Attivi per Canoni di Locazione per € 3.205 e Altri Risconti Attivi per € 7.371.225 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 € 17.772.528 dovuti a ratei di debito su costi del personale. I Risconti Passivi per Contributi agli investimenti per € 677.121.680 sono principalmente contributi agli investimenti provenienti da altre amministrazioni pubbliche.

AMIU GENOVA S.P.A.

Sono presenti Ratei Passivi Bancari per € 10.300, Altri Ratei Passivi per € 46.731, Risconti Passivi per Contributi agli Investimenti per € 19.236.591 e Altri Risconti Passivi per € 3.960.847.

Comune di Genova

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

Si evidenziano Altri Ratei Passivi per € 147.425, Risconti Passivi per Contributi agli Investimenti per € 118.089.576 e Altri Risconti Passivi per € 10.538.011.

SPIM S.P.A.

La società riporta Altri Risconti passivi per € 9.317.999.

GRUPPO IREN

Il Gruppo riporta Ratei passivi per Interessi su Finanziamenti per € 2.161.833, Altri Ratei Passivi per € 114.687, Risconti per Contributi c/impianti per € 75.447.357, Risconti per Contributi agli investimenti per € 11.376.850 e Altri Risconti Passivi per € 1.719.065.

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 € 3.094.692 e altri accantonamenti n.a.c. per € 15.649.329.

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 € 293.435, un accantonamento al fondo oneri di gestione e post chiusura per la discarica di Scarpino Lotto3 per € 3.975.068.

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

La società evidenzia un accantonamento per rischi potenziali per € 1.900.000.

GRUPPO IREN

Il Gruppo rileva un accantonamento per rischi potenziali per € 3.063.005 e altri accantonamenti per € 2.517.189.

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 € 2.452.574, interessi su debiti verso CDDPP per € 7.864.131 e interessi su debiti vs altri soggetti per € 16.832.451.

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

Si rilevano Interessi su Debiti verso Banche oltre i 12 mesi per € 3.292.992.

GRUPPO IREN

Sono presenti interessi su Prestiti Obbligazionari ammontano a € 9.014.925, Interessi su Debiti vs Banche entro 12 mesi a € 1.879.445, Interessi su Debiti vs Altri Soggetti per € 655.072 e Altri Oneri € 8.560.003.

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.

Comune di Genova

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 € 36.909.804, Permessi di Costruire € 3.910.478, Plusvalenze Patrimoniali € 5.883.012 e Altri Proventi Straordinari n.a.c. per € 807.222.

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

La società rileva Sopravvenienze Attive per € 11.531.122 e Plusvalenze Patrimoniali per € 29.693.

SPIM S.P.A.

Si evidenziano Sopravvenienze Attive per € 4.296.662 e Plusvalenze Patrimoniali per € 147.073.

S.V.I. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

Sono presenti Sopravvenienze Attive per € 4.014.207.

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 € 78.148.004, Oneri per arretrati anni precedenti corrisposti al personale per € 71.216 e Altri Oneri Straordinari per € 49.705.

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

La società rileva Sopravvenienze Passive per € 308.200 e Minusvalenze Patrimoniali per € 106.796.

A.SE.F. S.R.L.

Sono presenti Sopravvenienze Passive per € 49.511, Oneri relativi ad esercizi precedenti per € 15.340 e Minusvalenze Patrimoniali per € 46.

SPIM S.P.A.

Si evidenziano Sopravvenienze Passive per € 24.389.

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.

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	176.927	125.438	54.564	44.571	7.852	25.640
Revisori	36.629	63.100	60.731	24.821	11.880	9.000
Sindaci	0	122.447	80.246	0	28.080	0
Totale	213.556	310.985	195.541	69.392	47.812	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	29.168	34.614	0	50.800	8.000	5.000
Revisori	0	9.360	0	32.951	8.500	0
Sindaci	15.600	24.068	5.616	33.610	55.000	0
Totale	44.768	68.042	5.616	117.361	71.500	5.000
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	2.019.000	67.900	0	73.212	66.720	2.789.406
Revisori	1.838.000	4.160	26.000	31.500	32.697	2.189.329
Sindaci	1.229.000	8.100	38.983	42.807	0	1.683.557
Totale	5.086.000	80.160	64.983	147.519	99.417	6.662.292

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 2022. 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 2022 e relativo impatto sul rendiconto 2022 dei relativi differenziali:

Istituto	Residuo debito nozionale al 31.12.2022	Debito sottostante	Comune riceve	Comune paga	Soglia/barriera	Differenziali attivi/passivi	Scadenze
UNICREDIT	727.280,12	Mutui C.DD.PP.	tasso variabile C.DD.PP. (Euribor 6m +0,15)	tasso fisso 4,75%		P € 26.149,25	dal 31.12.2002 al 31.12.2022
TOTALE	727.280,12						

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 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 correlati 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 alla percentuale di possesso del 18,851%):

		migliaia di euro	
31.12.2022	Tassi	Commodities	Totale
Attività finanziarie derivate in Cash Flow Hedge	61.729	182.423	244.152
Passività finanziarie derivate in Cash Flow Hedge	(8.916)	(187.955)	(196.871)
Totale complessivo	52.813	(5.532)	47.281

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.

Le scritture di rettifica sono riportate nella tabella sottostante:

	dare		avere	
COMUNE DI GENOVA	Partecipazioni in imprese controllate	9.455.442,00	Partecipazioni in imprese controllate	5.077.990,00
	Partecipazioni in imprese partecipate.	169.075,00	Partecipazioni in altri soggetti	9.026.625,00
	altre riserve indisponibili	13.307.504,00	altre riserve indisponibili	8.827.406,00
	Totale	22.932.021,00	Totale	22.932.021,00
	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)	2.339.952,00	Svalutazione dei crediti	2.339.952,00
	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate entro 12 mesi (Fondo Svalutazione Crediti)	492.840,00	Risultati economici di esercizi precedenti	492.840,00
	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	233,00	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	233,00
	Totale	2.833.025,00	Totale	2.833.025,00
	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 AMT, ASTER e SPIM)			
	Rivalutazioni	3.746.976,00	imprese controllate	2.691.890,00
			imprese partecipate	134.268,00
			altri soggetti	920.818,00
	Totale	3.746.976,00	Totale	3.746.976,00
	Rivalutazioni inserite a Rendiconto del Comune di Genova, riferito agli utili delle società, che viene stornato congiuntamente alle Partecipazioni.			
	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	22.492,00	Crediti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro i 12 mesi	22.492,00
	Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro i 12 mesi	75.090,00	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	75.090,00
	Totale	97.582,00	Totale	97.582,00
	Rettifiche apportate per riclassificazione iscrizione a bilancio da imprese controllate/partecipate ad altri soggetti			

AMT	dare		avere	
	Altri debiti altri entro 12 mesi	73.439.584,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche entro 12 mesi	66.439.608,00
	Debiti per trasferimenti e contributi amministrazioni pubbliche entro 12 mesi	9.834,00	Prestazioni di servizi	125,00
	Altri ricavi e proventi diversi	98.385,00	Risultati economici di esercizi precedenti	7.108.132,00
	Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	64.383,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	64.383,00
	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	2.215,00	Prestazioni di servizi (IREN)	2.215,00
	Prestazioni di servizi	62,00		
	Totale	73.614.463,00	Totale	73.614.463,00
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				

ASTER	dare		avere	
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.566.884,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	864.467,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	1.278.782,00	Utilizzo beni di terzi	10.187,00
	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	635.041,00	Risultati economici di esercizi precedenti	5.148.931,00
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (IREN)	10.476,00	Oneri diversi di gestione	566,00
	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	24.170,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	453.624,00
			Prestazioni di servizi	2.932,00
			Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	10.476,00
			Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	24.170,00
	Totale	6.515.353,00	Totale	6.515.353,00
	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)	73.352,00	Svalutazione dei crediti	73.352,00
	Totale	73.352,00	Totale	73.352,00
	Accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti effettuato da ASTER che viene stornato ai sensi dell'All. 4/4 del Dlgs 118/2011.			

ASEF	dare		avere	
	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	81.436,00	Prestazioni di servizi	161.436,00
	Prestazioni di servizi	57.406,00	Crediti per trasferimenti e contributi Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	1.313,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	81.313,00	Risultati economici di esercizi precedenti	57.406,00
	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	10.094,00	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi (IREN)	10.094,00
	Prestazioni di servizi (IREN)	5.432,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	5.432,00
	Totale	235.681,00	Totale	235.681,00
	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. - maggiori ricavi e maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.			

AMIU	dare		avere	
	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti oltre 12 mesi	3.300.234,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	8.899.273,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	12.787.996,00	Oneri diversi di gestione	278.505,00
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.398.592,00	Risultati economici di esercizi precedenti	11.593.196,00
	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	870.847,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.893.493,00
	Prestazioni di servizi	1.023.523,00	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	632.000,00
	Prestazioni di servizi (IREN)	2.627.199,00	Prestazioni di servizi	84.571,00
	Debiti da finanziamento Debiti verso fornitori entro i 12 mesi (IREN)	231.948,00	Utilizzo beni di terzi	154,00
			Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	2.859.147,00
	Totale	27.240.339,00	Totale	27.240.339,00
	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. - maggior ricavi e minor crediti dichiarati da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione			
	Risultati economici di esercizi precedenti	6.034.965,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	549.221,00
			Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti oltre 12 mesi	5.485.744,00
	Totale	6.034.965,00	Totale	6.034.965,00
	Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconiliate/sfasamento temporale.			

Comune di Genova

BAGNI MARINA	dare		avere	
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	23.285,00	Risultati economici di esercizi precedenti	316.979,00
	Altri debiti altri entro 12 mesi	53.442,00	Crediti per trasferimenti e contributi Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	23.285,00
	Debiti da finanziamento v/altra amministrazioni pubbliche entro 12 mesi	36.754,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	90.473,00
	Debiti da finanziamento v/altra amministrazioni pubbliche oltre 12 mesi	226.783,00		
	Prestazioni di servizi (IREN)	90.294,00		
	Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	179,00		
	Totale	430.737,00	Totale	430.737,00
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	
	Prestazioni di servizi (IREN)	53.669,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	53.669,00
	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	1.956,00	Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	1.956,00
	Totale	55.625,00	Totale	55.625,00
Rettifiche apportate al bilancio FARMACIE GENOVESI per le seguenti motivazioni: - 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	3.319,00	Risultati economici di esercizi precedenti	41.200,00
	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche oltre 12 mesi	37.881,00		
	Totale	41.200,00	Totale	41.200,00
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.				

Comune di Genova

TEATRO CARLO FELICE	dare		avere	
	Altri debiti tributari entro 12 mesi	50.756,00	Risultati economici di esercizi precedenti	50.756,00
	Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	5.439,00	Prestazioni di servizi (IREN)	4.672,00
	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	4.672,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	5.439,00
	Totale	60.867,00	Totale	60.867,00
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; - minor ricavi e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.				

GENOVA PARCHEGGI	dare		avere	
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	211.985,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.080,00
	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	92.294,00	Prestazioni di servizi	92.294,00
	Prestazioni di servizi	90.982,00	Risultati economici di esercizi precedenti	302.967,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	96.080,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	442,00
	Prestazioni di servizi (IREN)	258,00		
	Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	184,00		
	Totale	491.783,00	Totale	491.783,00
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. - maggior ricavo e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.				

IRE LIGURIA	dare		avere	
	Risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti	101,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	101,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	1.554,00	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	1.554,00
	Totale	1.655,00	Totale	1.655,00
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.				

Comune di Genova

IREN SPA	dare		avere	
	Quota annuale di contributi agli investimenti	727,00	Oneri diversi di gestione	27.414,00
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	32.631,00	Risultati economici di esercizi precedenti	55.028,00
	Altri ricavi e proventi diversi	21.632,00	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	78.922,00
	Oneri diversi di gestione	1.923,00		
	Risultati economici di esercizi precedenti	102.867,00		
	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	111,00		
	Altri debiti altri entro i 12 mesi	1.473,00		
	Totale	161.364,00	Totale	161.364,00
	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 poste non riconciliate.			

JOB CENTRE	dare		avere	
	Altri ricavi e proventi diversi	174.042,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.660,00
	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	164.033,00	Altri ricavi e proventi diversi	1.172.571,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	23.959,00	Ratei attivi	151.203,00
	Risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti	1.151.442,00	Risultati economici di esercizi precedenti	174.042,00
	Prestazioni di servizi (IREN)	5.475,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	5.475,00
	Totale	1.518.951,00	Totale	1.518.951,00
	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 congruagli di bollettazione.			
	Altri ricavi e proventi diversi	7.249,00	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	7.249,00
	Totale	7.249,00	Totale	7.249,00
	Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate.			

LIGURIA DIGITALE	dare		avere	
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	12,00	Risultati economici di esercizi precedenti	3,00
			Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	1,00
	Totale	15,00	Totale	15,00
	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)	2,00	Svalutazione dei crediti	2,00
	Totale	2,00	Totale	2,00
	Accantonamento effettuato a rendiconto da LIGURIA DIGITALE che viene stornato ai sensi dell'All. 4/4 del Dlgs 118/2011.			

SPIM	dare		avere	
	Altri ricavi e proventi diversi	28.035,00	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.250.000,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	1.250.000,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	28.035,00
	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	386.522,00	Risultati economici di esercizi precedenti	80.285,00
	Prestazioni di servizi (IREN)	102.174,00	Altri ricavi e proventi diversi	306.237,00
	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	47.785,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	102.174,00
			Debiti verso fornitori entro i 12 mesi (IREN)	47.785,00
	Totale	1.814.516,00	Totale	1.814.516,00
	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 maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.			
	Altri ricavi e proventi diversi	1.830,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	1.830,00
	Totale	1.830,00	Totale	1.830,00
	Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate.			

Di seguito si elencano i conti movimentati, relative alle riserve di patrimonio netto delle Società, ai fini di allocare correttamente le poste secondo il principio dell'allegato 4/4, così come novellato dal XIII correttivo (D.M. 1 Settembre 2021), nonché rettifiche a conti non correttamente riclassificati dalle Società nel passaggio dagli schemi di bilancio civilistico agli schemi di bilancio previsti dall'All. 11 D.lgs 118/2011.

ORGANISMO	DESCRIZIONE CONTO	DARE	AVERE
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	Altre riserve disponibili	993.258,00	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	993.258,00
	Altri ricavi e proventi diversi	11.560.815,00	-
	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	11.531.122,00
	Plusvalenze patrimoniali	-	29.693,00
	Oneri diversi di gestione	-	414.996,00
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	308.200,00	-
	Minusvalenze patrimoniali	106.796,00	-
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	Altre riserve disponibili	194.465,00	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	194.465,00
	Altri ricavi e proventi diversi	25,00	-
	Plusvalenze patrimoniali	-	25,00
	Oneri diversi di gestione	-	1.993,00
	Minusvalenze patrimoniali	1.993,00	-
A.S.Ter S.p.a.	Riserve da capitale	761.088,00	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	761.088,00
	Altri ricavi e proventi diversi	15.000,00	-
	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	7.000,00
	Plusvalenze patrimoniali	-	8.000,00
A.Se.F. S.r.l.	Riserve da capitale	2.949.976,00	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	2.949.976,00
AMIU Genova S.p.a.	Riserve da capitale	971.259,00	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	971.259,00
	Altri ricavi e proventi diversi	488.941,00	-
	Plusvalenze patrimoniali	-	488.941,00
	Ratei attivi	-	6.886.322,00
	Risconti attivi	6.886.322,00	-
	Ratei passivi	210,00	-
	Altri risconti passivi	-	210,00

Comune di Genova

ORGANISMO	DESCRIZIONE CONTO	DARE	AVERE
Bagni Marina Genovese S.r.l.	Altre riserve indisponibili	2.402,00	-
	Altre riserve disponibili	44.965,00	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	47.367,00
Farmacie Genovesi Spa	Riserve da capitale	771.708,00	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	771.708,00
	Altri ricavi e proventi diversi	19.957,00	-
	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	19.957,00
	Oneri diversi di gestione	-	7.900,00
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.900,00	-
Filse S.p.a.	Altre riserve disponibili	365.826,00	-
	Riserve negative per beni indisponibili	-	1.810,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	364.016,00
	Altri ricavi e proventi diversi	16.634,00	-
	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	16.634,00
	Oneri diversi di gestione	-	1.683,00
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.683,00	-
	Risconti passivi da contrib. agli investimenti da altre amm. pubbliche	65.404,00	-
	Altri risconti passivi	-	65.404,00
Genova Parcheggio S.p.A.	Altre riserve indisponibili	334.397,00	-
	Altre riserve disponibili	113.334,00	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	447.731,00
	Ratei passivi	814.917,00	-
	Altri risconti passivi	-	814.917,00
	Oneri diversi di gestione	-	4.862,00
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.862,00	-
IRE Liguria	Altre riserve indisponibili	415,00	-
	Riserve da capitale	-	132,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	3.666,00
	Altre riserve disponibili	3.383,00	-
Iren S.p.a.	Altre riserve disponibili	110.207.168,00	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	110.207.168,00
	Oneri diversi di gestione	-	22.611,00
	Minusvalenze patrimoniali	22.611,00	-
Job Centre S.r.l.	Riserve da capitale	100.025,00	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	100.025,00
	Altri ricavi e proventi diversi	17.486,00	-
	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	17.486,00
	Oneri diversi di gestione	4.991,00	-
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	4.991,00

Comune di Genova

ORGANISMO	DESCRIZIONE CONTO	DARE	AVERE
Liguria Digitale S.p.a.	Altre riserve indisponibili	21,00	-
	Altre riserve disponibili	246,00	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	267,00
S.V.I. s.r.l. in liquidazione	Riserve da capitale	-	140.458,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	140.458,00	-
SPIM S.p.a.	Riserve da capitale	19.532.847,00	-
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	19.532.847,00
	Altri ricavi e proventi diversi	4.443.735,00	-
	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	4.296.662,00
	Plusvalenze patrimoniali	-	147.073,00
	Oneri diversi di gestione	-	24.389,00
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	24.389,00	-
Totale scritture di rettifica		162.300.112,00	162.300.112,00

15. Elenco delle operazioni interne al Gruppo

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Riserve da capitale	761.088,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AII.b @ SPP.AIV - riclassificazione PN (ASTER)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	761.088,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AII.b @ SPP.AIV - riclassificazione PN (ASTER)
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altre riserve indisponibili	2.402,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.AII.e + AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (BAGNI MARINA)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altre riserve disponibili	44.965,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.AII.e + AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (BAGNI MARINA)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	47.367,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.AII.e + AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (BAGNI MARINA)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Riserve da capitale	771.708,00	-	Farmacie Genovesi Spa	SPP.AII.b @ SPP.AIV - riclassificazione PN (FARMACIE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	771.708,00	Farmacie Genovesi Spa	SPP.AII.b @ SPP.AIV - riclassificazione PN (FARMACIE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Riserve da capitale	971.259,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AII.b @ SPP.AIV - riclassificazione PN (AMIU)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	971.259,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AII.b @ SPP.AIV - riclassificazione PN (AMIU)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altre riserve disponibili	365.826,00	-	Filse S.p.a.	SPP.AII.f + SPP.AV @ SPP.AIV - riclassificazione PN (FILSE)
SPP.AV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Riserve negative per beni indisponibili	-	1.810,00	Filse S.p.a.	SPP.AII.f + SPP.AV @ SPP.AIV - riclassificazione PN (FILSE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	364.016,00	Filse S.p.a.	SPP.AII.f + SPP.AV @ SPP.AIV - riclassificazione PN (FILSE)
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altre riserve indisponibili	334.397,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.AII.e + AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (GE PARCHEGGI)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altre riserve disponibili	113.334,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.AII.e + AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (GE PARCHEGGI)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	447.731,00	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.AII.e + AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (GE PARCHEGGI)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altre riserve disponibili	110.207.168,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	110.207.168,00	Iren S.p.a.	SPP.AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (IREN)
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altre riserve indisponibili	21,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AII.e + AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (LIGURIA DIGITALE)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altre riserve disponibili	246,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AII.e + AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (LIGURIA DIGITALE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	267,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AII.e + AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (LIGURIA DIGITALE)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altre riserve disponibili	993.258,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (AMT)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	993.258,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (AMT)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Riserve da capitale	19.532.847,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.AII.b @ SPP.AIV - riclassificazione PN (SPIM)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	19.532.847,00	SPIM S.p.a.	SPP.AII.b @ SPP.AIV - riclassificazione PN (SPIM)
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altre riserve indisponibili	415,00	-	IRE Liguria	SPP.AII.e + AII.f @ SPP.AIV + AII.b - riclassificazione PN (IRE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Riserve da capitale	-	132,00	IRE Liguria	SPP.AII.e + AII.f @ SPP.AIV + AII.b - riclassificazione PN (IRE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	3.666,00	IRE Liguria	SPP.AII.e + AII.f @ SPP.AIV + AII.b - riclassificazione PN (IRE)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altre riserve disponibili	3.383,00	-	IRE Liguria	SPP.AII.e + AII.f @ SPP.AIV + AII.b - riclassificazione PN (IRE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Riserve da capitale	-	140.458,00	S.V.I. s.r.l. in liquidazione	SPP.AIV @ SPP.AII.b - riclassificazione PN (SVI)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	140.458,00	-	S.V.I. s.r.l. in liquidazione	SPP.AIV @ SPP.AII.b - riclassificazione PN (SVI)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Riserve da capitale	2.949.976,00	-	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AII.b @ SPP.AIV - riclassificazione PN (ASEF)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	2.949.976,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AII.b @ SPP.AIV - riclassificazione PN (ASEF)
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altre riserve disponibili	194.465,00	-	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	SPP.AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (ARAL)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	194.465,00	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	SPP.AII.f @ SPP.AIV - riclassificazione PN (ARAL)
SPA.CII.4.c E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	-	233,00	CAPOGRUPPO	FSC - SPA.CII.3+CI.2.b+CE.E.24.c @ CE.B.14.d+CI.4.c+SPP.AIV - COMUNE (per AMT, ASTER e SPIM)
SPA.CII.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	2.339.952,00	-	CAPOGRUPPO	FSC - SPA.CII.3+CI.2.b+CE.E.24.c @ CE.B.14.d+CI.4.c+SPP.AIV - COMUNE (per AMT, ASTER e SPIM)
SPA.CII.2.b E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro i 12 mesi	492.840,00	-	CAPOGRUPPO	FSC - SPA.CII.3+CI.2.b+CE.E.24.c @ CE.B.14.d+CI.4.c+SPP.AIV - COMUNE (per AMT, ASTER e SPIM)
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Svalutazione dei crediti	-	2.339.952,00	CAPOGRUPPO	FSC - SPA.CII.3+CI.2.b+CE.E.24.c @ CE.B.14.d+CI.4.c+SPP.AIV - COMUNE (per AMT, ASTER e SPIM)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Risultati economici di esercizi precedenti	-	492.840,00	CAPOGRUPPO	FSC - SPA.CII.3+CI.2.b+CE.E.24.c @ CE.B.14.d+CI.4.c+SPP.AIV - COMUNE (per AMT, ASTER e SPIM)
CE.E.24.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	233,00	-	CAPOGRUPPO	FSC - SPA.CII.3+CI.2.b+CE.E.24.c @ CE.B.14.d+CI.4.c+SPP.AIV - COMUNE (per AMT, ASTER e SPIM)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	35.338,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) AMIU (PER COMUNE) (2021)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	35.338,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) AMIU (PER COMUNE) (2021)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	1.999.924,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) AMIU (PER COMUNE) (2021)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	1.999.924,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) AMIU (PER COMUNE) (2021)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.999.924,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	1.999.924,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPA.BIII.2.1.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Terreni senza leasing	-	74.058,00	AMIU Genova S.p.a.	SPA.BIII.2.1 AMIU @ CE.E.24.d COMUNE
CE.E.24.d	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Plusvalenze patrimoniali	74.058,00	-	CAPOGRUPPO	SPA.BIII.2.1 AMIU @ CE.E.24.d COMUNE
SPA.BIII.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Fabbricati senza leasing	-	172.615,00	AMIU Genova S.p.a.	SPA.BIII.2.2 AMIU @ CE.E.24.d COMUNE
CE.E.24.d	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Plusvalenze patrimoniali	172.615,00	-	CAPOGRUPPO	SPA.BIII.2.2 AMIU @ CE.E.24.d COMUNE
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	488.941,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.d AMIU riclassificazione
CE.E.24.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Plusvalenze patrimoniali	-	488.941,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.d AMIU riclassificazione
CE.E.24.d	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Plusvalenze patrimoniali	10.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.E.24.d AMIU @ SPA.BIV.1.a COMUNE
SPA.BIV.1.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	-	10.000,00	CAPOGRUPPO	CE.E.24.d AMIU @ SPA.BIV.1.a COMUNE
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	1.023.523,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10 @ SPP.AIV (+) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	1.023.523,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10 @ SPP.AIV (+) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	207.829,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) AMIU (PER COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	207.829,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) AMIU (PER COMUNE)
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Utilizzo beni di terzi	-	154,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.11 (-) AMIU (PER COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	154,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.11 (-) AMIU (PER COMUNE)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	35.338,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) AMIU (PER COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	35.338,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) AMIU (PER COMUNE)
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	84.571,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.10 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	84.571,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.10 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	90.000,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 AMIU
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	90.000,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 AMIU
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	1.023.523,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.8+C.20 COMUNE @ CE.B.10 AMIU
CE.C.20	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri proventi finanziari	1.442,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8+C.20 COMUNE @ CE.B.10 AMIU
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	1.022.081,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8+C.20 COMUNE @ CE.B.10 AMIU
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Utilizzo beni di terzi	-	16.496,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 AMIU

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	VERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.496,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 AMIU
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	1.127.496,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 AMIU
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	776.757,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 AMIU
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	350.083,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 AMIU
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	206,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 AMIU
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	450,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 AMIU
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	-	632.000,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPP.D.4.e E12 (+) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	632.000,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPP.D.4.e E12 (+) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	-	57.275,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12 @ SPP.AIV (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	57.275,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12 @ SPP.AIV (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	-	813.572,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12+D.4.e O12 @ SPP.AIV (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.D.4.e O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti oltre i 12 mesi	-	3.300.234,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12+D.4.e O12 @ SPP.AIV (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	4.113.806,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12+D.4.e O12 @ SPP.AIV (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	-	632.000,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12 AMIU @ SPA.CIL.3 E12 COMUNE
SPA.CIL.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	632.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e E12 AMIU @ SPA.CIL.3 E12 COMUNE
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	-	829.858,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e E12 AMIU @ SPA.CIL.4.c E12 COMUNE
SPA.CIL.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri Crediti, altri entro i 12 mesi	-	829.858,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e E12 AMIU @ SPA.CIL.4.c E12 COMUNE
SPA.CIL.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	3.180,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CIL.2.d E12 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	3.180,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CIL.2.d E12 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPA.CIL.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	8.896.093,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CIL.2.d E12 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	8.896.093,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CIL.2.d E12 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPA.CIL.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	1.455,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CIL.2.d E12 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	1.455,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CIL.2.d E12 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPA.CIL.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	547.766,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CIL.2.d E12 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	547.766,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CIL.2.d E12 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPA.CIL.2.d O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti oltre i 12 mesi	-	1.999.924,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CIL.2.d O12 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	1.999.924,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CIL.2.d O12 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPA.CIL.2.d O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti oltre i 12 mesi	-	3.485.820,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CIL.2.d O12 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	3.485.820,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CIL.2.d O12 (-) AMIU (PER COMUNE) - RIV23
SPA.CIL.2.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	2.336.958,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 E12+D.5.d E12 COMUNE @ SPA.CIL.2.d E12 AMIU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	2.120.306,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 E12+D.5.d E12 COMUNE @ SPA.CIL.2.d E12 AMIU
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	-	216.652,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 E12+D.5.d E12 COMUNE @ SPA.CIL.2.d E12 AMIU
SPA.CIL.2.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	19.245.726,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 E12 COMUNE @ SPA.CIL.2.d E12 AMIU - Piano di rientro 1/2
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	19.245.726,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 E12 COMUNE @ SPA.CIL.2.d E12 AMIU - Piano di rientro 1/2
SPA.CIL.2.d O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti oltre i 12 mesi	-	49.733.751,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 E12 COMUNE @ SPA.CIL.2.d O12 AMIU - Piano di rientro 2/2
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	49.733.751,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 E12 COMUNE @ SPA.CIL.2.d O12 AMIU - Piano di rientro 2/2
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	14.706,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 AMIU Bonifiche
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	-	14.706,00	CAPOGRUPPO	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 AMIU Bonifiche
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	13.562,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 E12 AMIU Bonifiche @ SPA.CIL.1.b E12 COMUNE
SPA.CIL.1.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	-	13.562,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 E12 AMIU Bonifiche @ SPA.CIL.1.b E12 COMUNE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	360,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c AMIU Bonifiche @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	360,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c AMIU Bonifiche @ CE.B.10 COMUNE
SPA.CIL.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	120,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.5.d E12 COMUNE @ SPA.CIL.3 E12 AMIU Bonifiche
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	-	120,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d E12 COMUNE @ SPA.CIL.3 E12 AMIU Bonifiche
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	125,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.b E12 @ CE.B.10 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPP.D.4.b E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	-	125,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.b E12 @ CE.B.10 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	611.323,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.10 AMT
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	-	568.473,00	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.10 AMT
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	25.992,00	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.10 AMT
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	986,00	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.10 AMT
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	-	15.872,00	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.10 AMT
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	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	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	1.020.000,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 AMT
SPP.D.4.b E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	-	109,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.b E12 @ SPP.AIV (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	109,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.b E12 @ SPP.AIV (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPP.D.4.b E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	-	9.600,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.b E12 @ SPP.AIV (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	9.600,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.b E12 @ SPP.AIV (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPP.D.4.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	-	3.040.000,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.b E12 AMT @ SPA.CIL.3 E12 COMUNE
SPA.CIL.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	3.040.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.b E12 AMT @ SPA.CIL.3 E12 COMUNE
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	-	98.361,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 @ SPP.AIV (-) AMT (PER COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	98.361,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 @ SPP.AIV (-) AMT (PER COMUNE)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	-	24,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 @ SPA.CIL.2.a E12 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPA.CIL.2.a E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	-	24,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 @ SPA.CIL.2.a E12 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPP.D.5.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri debiti altri entro i 12 mesi	-	287.967,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPA.CIL.2.a E12 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPA.CIL.2.a E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	-	287.967,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPA.CIL.2.a E12 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPP.D.5.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri debiti altri entro i 12 mesi	-	2.250.000,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPA.CIL.2.a E12 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPA.CIL.2.a E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	-	2.250.000,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPA.CIL.2.a E12 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPP.D.5.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri debiti altri entro i 12 mesi	-	2.847.953,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPA.CIL.2.a E12 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPA.CIL.2.a E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	-	2.847.953,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPA.CIL.2.a E12 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPP.D.5.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri debiti altri entro i 12 mesi	-	5.053.664,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPA.CIL.2.a E12 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPA.CIL.2.a E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	-	5.053.664,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPA.CIL.2.a E12 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPP.D.5.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri debiti altri entro i 12 mesi	-	7.000.000,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPP.AIV (-) AMT (PER COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	7.000.000,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPP.AIV (-) AMT (PER COMUNE)
SPP.D.5.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri debiti altri entro i 12 mesi	-	56.000.000,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPA.CIL.2.a E12 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23
SPA.CIL.2.a E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	-	56.000.000,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.5.d E12 @ SPA.CIL.2.a E12 (-) AMT (PER COMUNE) - RIV23

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	124.634,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.p.A.	CE.A.4.c AMT @ CE.B.9+B.10+SPA.BI.I.3 COMUNE
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	2.659,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c AMT @ CE.B.9+B.10+SPA.BI.I.3 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	106.775,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c AMT @ CE.B.9+B.10+SPA.BI.I.3 COMUNE
SPA.BI.I.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	15.200,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c AMT @ CE.B.9+B.10+SPA.BI.I.3 COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	3.490.162,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.p.A.	CE.A.8 AMT @ CE.B.10+B.12.+SPA.BI.I.3 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	2.745.652,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 AMT @ CE.B.10+B.12.+SPA.BI.I.3 COMUNE
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Trasferimenti correnti	-	744.266,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 AMT @ CE.B.10+B.12.+SPA.BI.I.3 COMUNE
SPA.BI.I.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	244,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 AMT @ CE.B.10+B.12.+SPA.BI.I.3 COMUNE
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 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	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	7.000.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d E12 AMT @ CE.B.12.c COMUNE
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	2.098.380,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.p.A.	SPP.D.5.d E12 AMT @ SPA.BI.I.3+CE.B.12.c COMUNE
SPA.BI.I.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	1.052.048,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d E12 AMT @ SPA.BI.I.3+CE.B.12.c COMUNE
CE.B.12.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	1.046.332,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d E12 AMT @ SPA.BI.I.3+CE.B.12.c COMUNE
SPA.CII.2.a E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	-	4.184.086,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.p.A.	SPP.D.2 E12+D.4.c E12+D.4.d E12+D.5.d E12+EI.I.1.a COMUNE @ SPA.CII.2.a E12 AMT
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	2.953.751,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 E12+D.4.c E12+D.4.d E12+D.5.d E12+EI.I.1.a COMUNE @ SPA.CII.2.a E12 AMT
SPP.D.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro i 12 mesi	414.494,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 E12+D.4.c E12+D.4.d E12+D.5.d E12+EI.I.1.a COMUNE @ SPA.CII.2.a E12 AMT
SPP.D.4.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro i 12 mesi	744.266,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 E12+D.4.c E12+D.4.d E12+D.5.d E12+EI.I.1.a COMUNE @ SPA.CII.2.a E12 AMT
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	3.500,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 E12+D.4.c E12+D.4.d E12+D.5.d E12+EI.I.1.a COMUNE @ SPA.CII.2.a E12 AMT
SPP.EI.I.1.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Risconti passivi da contrib. agli investimenti da altre amm.zi pubbliche	68.075,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 E12+D.4.c E12+D.4.d E12+D.5.d E12+EI.I.1.a COMUNE @ SPA.CII.2.a E12 AMT
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	62,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.p.A.	CE.B.10 @ SPP.AIV (+) AMT (PER COMUNE) (2021)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	62,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.p.A.	CE.B.10 @ SPP.AIV (+) AMT (PER COMUNE) (2021)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	62,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.p.A.	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.10 AMT (2021)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	62,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.10 AMT (2021)
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	4.420,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 AMT@SPA.CII.3 AMIU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	4.420,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.p.A.	SPP.D.2 AMT@SPA.CII.3 AMIU
SPP.D.4.c E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro i 12 mesi	75.090,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.c E12 @ SPP.D.4.e E12 (riclassificazione voce) COMUNE
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	-	75.090,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.c E12 @ SPP.D.4.e E12 (riclassificazione voce) COMUNE
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	57.406,00	-	A.Se.F. S.r.l.	CE.B.10 @ SPP.AIV (+) ASEF (PER COMUNE) (2021)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	57.406,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.B.10 @ SPP.AIV (+) ASEF (PER COMUNE) (2021)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	57.406,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.10 ASEF (2021)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	57.406,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.10 ASEF (2021)
CE.C.19.a	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	Proventi da partecipazioni da società controllate	72.655,00	-	CAPOGRUPPO	CE.C.19.a - Elisione dividendi da ASEF a COMUNE
RIS.CON5	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	Riserve di consolidato	-	72.655,00	RISERVA	CE.C.19.a - Elisione dividendi da ASEF a COMUNE
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	72.655,00	A.Se.F. S.r.l.	ASEF (+) (per ELISIONE DIVIDENDI) COMUNE - SPP.AIV
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	72.655,00	-	RISERVA	ASEF (+) (per ELISIONE DIVIDENDI) COMUNE - SPP.AIV
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	730,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10 ASEF@CE.A.8 AMIU
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	730,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.B.10 ASEF@CE.A.8 AMIU
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	81.436,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.D.2 E12 @ CE.B.10 (-) ASEF (PER COMUNE) - RIV23
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	81.436,00	-	A.Se.F. S.r.l.	SPP.D.2 E12 @ CE.B.10 (-) ASEF (PER COMUNE) - RIV23
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	80.000,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AIV @ CE.B.10 (-) ASEF (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	80.000,00	-	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AIV @ CE.B.10 (-) ASEF (PER COMUNE) - RIV23
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	648.758,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.A.1+A.3.a+A.3.c+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.10 ASEF
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	21.977,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.3.a+A.3.c+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.10 ASEF
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da trasferimenti correnti	7.800,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.3.a+A.3.c+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.10 ASEF
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Contributi agli investimenti	180.328,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.3.a+A.3.c+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.10 ASEF
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	227.623,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.3.a+A.3.c+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.10 ASEF
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	169.642,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.3.a+A.3.c+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.10 ASEF
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	41.388,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.3.a+A.3.c+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.10 ASEF
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	730,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 ASEF@SPA.CII.2.d AMIU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	730,00	-	A.Se.F. S.r.l.	SPP.D.2 ASEF@SPA.CII.2.d AMIU
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Utilizzo beni di terzi	-	18.594,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 ASEF
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.594,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 ASEF
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	61.894,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.A.1+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASEF
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	61.547,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASEF
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASEF
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	313,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASEF
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.320,00	-	A.Se.F. S.r.l.	CE.A.4.c ASEF @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	34.320,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c ASEF @ CE.B.10 COMUNE
SPA.CII.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	1.313,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AIV @ SPA.CII.3 E12 (-) ASEF (PER COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	1.313,00	-	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AIV @ SPA.CII.3 E12 (-) ASEF (PER COMUNE) - RIV23
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	5.201,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.D.5.d E12 COMUNE @ SPA.CII.3 E12 ASEF
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	5.201,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d E12 COMUNE @ SPA.CII.3 E12 ASEF
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	74.431,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c AMIU@CE.B.10+B.11 ASTER
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	73.131,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c AMIU@CE.B.10+B.11 ASTER
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Utilizzo beni di terzi	-	1.300,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c AMIU@CE.B.10+B.11 ASTER
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Riserve da capitale	100.025,00	-	Job Centre S.r.l.	SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (ARAL)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	100.025,00	Job Centre S.r.l.	SPP.AII.f@SPP.AIV - riclassificazione PN (ARAL)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	400.630,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) ASTER (PER COMUNE) (2021)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	400.630,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) ASTER (PER COMUNE) (2021)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.316,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c AMIU@CE.B.10 BAGNI MARINA
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	12.316,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.A.4.c AMIU@CE.B.10 BAGNI MARINA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	400.630,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c ASTER @ SPA.BI.I.3 COMUNE (2021)
SPA.BI.I.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	400.630,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c ASTER @ SPA.BI.I.3 COMUNE (2021)
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	16.194,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.2 BAGNI@SPA.CII.2+CII.3 AMIU
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	6.216,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 BAGNI@SPA.CII.2+CII.3 AMIU

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	9.978,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 BAGNI@SPA.C.II.2+C.II.3 AMIU
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	6.473,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CII.2.d E12 (-) ASTER (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	6.473,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CII.2.d E12 (-) ASTER (per COMUNE) - RIV23
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Utilizzo beni di terzi	-	10.187,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.11 (-) ASTER (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	10.187,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.11 (-) ASTER (per COMUNE)
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	2.932,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.10 (-) ASTER (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	2.932,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.10 (-) ASTER (per COMUNE)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	566,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) ASTER (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	566,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) ASTER (per COMUNE)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	15.621,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 ASTER
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	15.621,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 ASTER
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Utilizzo beni di terzi	-	74.155,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 ASTER
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	74.155,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 ASTER
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	143.257,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.1+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASTER
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	139.191,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASTER
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	4.066,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.8 COMUNE @ CE.B.18 ASTER
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.160,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c AMIU@ CE.B.10 FARMACIE GENOVESI
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	2.160,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.4.c AMIU@ CE.B.10 FARMACIE GENOVESI
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	540,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 FARMACIE@SPA.C.II.3 AMIU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	540,00	-	Farmacie Genovesi Spa	SPP.D.2 FARMACIE@SPA.C.II.3 AMIU
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	4.687,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.4.e E12 ASTER @ SPA.CII.4.c COMUNE
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	-	4.687,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e E12 ASTER @ SPA.CII.4.c COMUNE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	52.994,00	A.S.Ter S.p.a.	SPA.CII.2.d E12 @ CE.A.4.c (+) ASTER (per COMUNE) - RIV23
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	52.994,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPA.CII.2.d E12 @ CE.A.4.c (+) ASTER (per COMUNE) - RIV23
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.720,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) ASTER (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	3.720,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) ASTER (per COMUNE)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	395.544,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) ASTER (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	395.544,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) ASTER (per COMUNE)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	52.994,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) ASTER (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	52.994,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) ASTER (per COMUNE)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.396.348,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) ASTER (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	3.396.348,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) ASTER (per COMUNE)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.023,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) ASTER (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	14.023,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) ASTER (per COMUNE) - RIV23
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	704.255,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) ASTER (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	704.255,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) ASTER (per COMUNE) - RIV23
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.149.651,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c ASTER @ CE.B.10+SPA.B.III.2.4+B.III.2.7+B.III.3 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	13.860.467,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c ASTER @ CE.B.10+SPA.B.III.2.4+B.III.2.7+B.III.3 COMUNE
SPA.B.III.2.4	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Attrezzature industriali e commerciali	-	6.000,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c ASTER @ CE.B.10+SPA.B.III.2.4+B.III.2.7+B.III.3 COMUNE
SPA.B.III.2.7	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Mobili e arredi	-	7.920,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c ASTER @ CE.B.10+SPA.B.III.2.4+B.III.2.7+B.III.3 COMUNE
SPA.B.III.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	16.275.264,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c ASTER @ CE.B.10+SPA.B.III.2.4+B.III.2.7+B.III.3 COMUNE
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	655.399,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPA.CII.2.d @ CE.B.14.d+SPP.AIV - ASTER (FSC per COMUNE)
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Svalutazione dei crediti	-	73.352,00	A.S.Ter S.p.a.	SPA.CII.2.d @ CE.B.14.d+SPP.AIV - ASTER (FSC per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	582.047,00	A.S.Ter S.p.a.	SPA.CII.2.d @ CE.B.14.d+SPP.AIV - ASTER (FSC per COMUNE)
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	1.606,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 FILSE@SPA.C.II.3 AMIU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	96,00	-	Filse S.p.a.	SPP.D.2 FILSE@SPA.C.II.3 AMIU
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	1.510,00	-	RISERVA	SPP.D.2 FILSE@SPA.C.II.3 AMIU
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	250,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c FSU@CE.B.10 AMIU
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	250,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	CE.A.4.c FSU@CE.B.10 AMIU
CE.C.21.b	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri oneri finanziari	-	201.192,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.C.20 FSU@CE.C.21.b AMIU
CE.C.20	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri proventi finanziari	201.192,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	CE.C.20 FSU@CE.C.21.b AMIU
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	849.619,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CII.2.d (-) ASTER (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	849.619,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CII.2.d (-) ASTER (per COMUNE) - RIV23
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	3.263,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CII.2.d (-) ASTER (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	3.263,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CII.2.d (-) ASTER (per COMUNE) - RIV23
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	5.112,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CII.2.d (-) ASTER (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	5.112,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CII.2.d (-) ASTER (per COMUNE) - RIV23
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Utilizzo beni di terzi	-	3.345,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c GENOVA PARK@CE.B.11 AMIU
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.345,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c GENOVA PARK@CE.B.11 AMIU
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	35,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c AMIU@CE.B.10 GE PARK
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	35,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c AMIU@CE.B.10 GE PARK
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	13.805.889,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d ASTER
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	13.768.365,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d ASTER
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	37.524,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d ASTER
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	35,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e GE PARK@SPA.C.II.2.d AMIU
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	35,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.4.e GE PARK@SPA.C.II.2.d AMIU
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE@CE.B.1.4+B.10+B.11+B.18 AMIU
SPA.BI.4	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	97.500,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE@CE.B.1.4+B.10+B.11+B.18 AMIU
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	29.935,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE@CE.B.1.4+B.10+B.11+B.18 AMIU
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Utilizzo beni di terzi	-	10.800,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE@CE.B.1.4+B.10+B.11+B.18 AMIU
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	16.527,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE@CE.B.1.4+B.10+B.11+B.18 AMIU
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	154.759,00	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE@CE.B.1.4+B.10+B.11+B.18 AMIU
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	79.144,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 BAGNI MARINA
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	79.144,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 BAGNI MARINA
CE.C.21.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Interessi passivi	-	7.345,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.C.20 COMUNE @ CE.C.21.a BAGNI MARINA

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.C.20	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri proventi finanziari	7.345,00	-	CAPOGRUPPO	CE.C.20 COMUNE @ CE.C.21.a BAGNI MARINA
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	46.067,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 AMIU@SPA.C.II.3 LIGURIA DIGITALE
SPA.C.II.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	1,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.D.2 AMIU@SPA.C.II.3 LIGURIA DIGITALE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	46.066,00	RISERVA	SPP.D.2 AMIU@SPA.C.II.3 LIGURIA DIGITALE
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	13.184,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c SPIM@CE.B.10 AMIU
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.184,00	-	SPIM S.p.a.	CE.A.4.c SPIM@CE.B.10 AMIU
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Utilizzo beni di terzi	-	1.650,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.8 SPIM@CE.B.11 AMIU
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	1.650,00	-	SPIM S.p.a.	CE.A.8 SPIM@CE.B.11 AMIU
SPP.D.5.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri debiti altri entro i 12 mesi	53.442,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.5.d E12 @ SPP.AIV (-) BAGNI MARINA (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	53.442,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.5.d E12 @ SPP.AIV (-) BAGNI MARINA (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.1.b E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti da finanziamento v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	36.754,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.1.b E12+D.1.b O12 @ SPP.AIV (-) BAGNI MARINA (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.1.b O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti da finanziamento v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	226.783,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.1.b E12+D.1.b O12 @ SPP.AIV (-) BAGNI MARINA (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	263.537,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.1.b E12+D.1.b O12 @ SPP.AIV (-) BAGNI MARINA (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	279.878,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.5.d E12 BAGNI MARINA @ SPA.C.II.1.b COMUNE
SPA.C.II.1.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	-	279.878,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d E12 BAGNI MARINA @ SPA.C.II.1.b COMUNE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	23.285,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.A.4.c @ SPA.C.II.3 (-) BAGNI MARINA (per COMUNE) - RIV23
SPA.C.II.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	23.285,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.A.4.c @ SPA.C.II.3 (-) BAGNI MARINA (per COMUNE) - RIV23
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	240.728,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.A.4.c BAGNI MARINA @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	240.728,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c BAGNI MARINA @ CE.B.10 COMUNE
SPA.C.II.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	2.877,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPA.C.II.1.b (segno meno) COMUNE @ SPA.C.II.4.c BAGNI MARINA
SPA.C.II.1.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	2.877,00	-	CAPOGRUPPO	SPA.C.II.1.b (segno meno) COMUNE @ SPA.C.II.4.c BAGNI MARINA
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Utilizzo beni di terzi	-	28.332,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 FARMACIE
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.332,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 FARMACIE
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	1.969,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 FARMACIE
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	1.969,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1 COMUNE @ CE.B.18 FARMACIE
SPA.C.II.2.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	24.507,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.e ASTER@SPA.C.II.2.d AMIU
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	24.507,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.4.e ASTER@SPA.C.II.2.d AMIU
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	250,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c FSU@CE.B.10 AMIU
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	250,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	CE.A.4.c FSU@CE.B.10 AMIU
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	9.742.045,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c ARAL@CE.B.10 AMIU
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	177.597,00	-	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	CE.A.4.c ARAL@CE.B.10 AMIU
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	9.564.448,00	-	RISERVA	CE.A.4.c ARAL@CE.B.10 AMIU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	3.117.519,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 AMIU@SPA.C.II.2.d ARAL
SPA.C.II.2.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	56.832,00	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	SPP.D.2 AMIU@SPA.C.II.2.d ARAL
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	3.060.687,00	RISERVA	SPP.D.2 AMIU@SPA.C.II.2.d ARAL
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	30.301,00	-	Farmacie Genovesi Spa	SPP.D.5.d E12 FARMACIE @ SPA.C.II.3 E12+C.II.1.b E12 COMUNE
SPA.C.II.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	28.332,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d E12 FARMACIE @ SPA.C.II.3 E12+C.II.1.b E12 COMUNE
SPA.C.II.1.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	-	1.969,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d E12 FARMACIE @ SPA.C.II.3 E12+C.II.1.b E12 COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	28.436,00	-	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.8 FARMACIE @ CE.B.13 COMUNE
CE.B.13	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Personale	-	28.436,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 FARMACIE @ CE.B.13 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	120.241,00	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	CE.A.4.c+A.8 AMIU@CE.B.10 ARAL
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.566.998,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 AMIU@CE.B.10 ARAL
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	1.028.764,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 AMIU@CE.B.10 ARAL
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	6.475.521,00	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 AMIU@CE.B.10 ARAL
SPA.C.II.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	-	28.436,00	Farmacie Genovesi Spa	SPP.D.5.d COMUNE @ SPA.C.II.4.c FARMACIE
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	28.436,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d COMUNE @ SPA.C.II.4.c FARMACIE
SPP.D.4.b E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	3.319,00	-	Filse S.p.a.	SPP.D.4.b E12+D.4.b O12 @ SPA.C.II.2.d (-) FILSE (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.4.b O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	37.881,00	-	Filse S.p.a.	SPP.D.4.b E12+D.4.b O12 @ SPA.C.II.2.d (-) FILSE (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	41.200,00	Filse S.p.a.	SPP.D.4.b E12+D.4.b O12 @ SPA.C.II.2.d (-) FILSE (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.4.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro i 12 mesi	43.064,00	-	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	SPP.D.4.d ARAL@SPA.C.II.3 AMIU
SPA.C.II.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	2.362.241,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.4.d ARAL@SPA.C.II.3 AMIU
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	2.319.177,00	-	RISERVA	SPP.D.4.d ARAL@SPA.C.II.3 AMIU
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38.950,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c ASTER@CE.B.10 AMT
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	38.950,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c ASTER@CE.B.10 AMT
SPA.C.II.2.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	38.950,00	A.S.Ter S.p.a.	SPA.C.II.2.d ASTER@SPP.D.2. AMT
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	38.950,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPA.C.II.2.d ASTER@SPP.D.2. AMT
CE.C.19.a	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	Proventi da partecipazioni da società controllate	20.800.000,00	-	CAPOGRUPPO	CE.C.19.a - Elisione dividendi da FSU a COMUNE
RIS.CON5	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	Riserve di consolidato	-	20.800.000,00	RISERVA	CE.C.19.a - Elisione dividendi da FSU a COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	9.394,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.8 AMT@CE.B.10 ASTER
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	9.394,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 AMT@CE.B.10 ASTER
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	10.227,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c AMT@CE.B.18 ASTER
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.227,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c AMT@CE.B.18 ASTER
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	1.204,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.4.e ASTER@SPA.C.II.3 AMT
SPA.C.II.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	1.204,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.e ASTER@SPA.C.II.3 AMT
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	31.358,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c+A.8 GE PARK@CE.B.10+SPA.C.II.4.c AMT - 1 di 2
SPA.C.II.4.c E12	LIBERA-PARTECIPATA	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	-	986,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c+A.8 GE PARK@CE.B.10+SPA.C.II.4.c AMT - 1 di 2
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	32.344,00	-	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 GE PARK@CE.B.10+SPA.C.II.4.c AMT - 1 di 2
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	20.800.000,00	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	FSU (+) (per ELISIONE DIVIDENDI COMUNE) - SPP.AIV
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	20.800.000,00	-	RISERVA	FSU (+) (per ELISIONE DIVIDENDI COMUNE) - SPP.AIV
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19.943,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c+A.8 GE PARK@CE.B.10+SPA.C.II.4.c AMT - 2 di 2
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	12.401,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c+A.8 GE PARK@CE.B.10+SPA.C.II.4.c AMT - 2 di 2
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	32.344,00	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 GE PARK@CE.B.10+SPA.C.II.4.c AMT - 2 di 2
SPP.AI	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Fondo di dotazione	17.430,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPP.AI FSU @ SPA.B.IV.1.a COMUNE
SPA.B.IV.1.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	-	17.430,00	CAPOGRUPPO	SPP.AI FSU @ SPA.B.IV.1.a COMUNE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	31.358,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.2 AMT@SPA.C.II.2.d GE PARK

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	31.358,00	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.2 AMT@SPA.CII.2.d GE PARK
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	8.500.000,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPP.D.5.d E12 FSU @ SPA.CII.4.c COMUNE
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	-	8.500.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d E12 FSU @ SPA.CII.4.c COMUNE
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	40.629,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c+A.8 AMT@CE.B.10+B.18 GE PARK - 1 di 2
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	9.986,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c+A.8 AMT@CE.B.10+B.18 GE PARK - 1 di 2
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	50.615,00	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 AMT@CE.B.10+B.18 GE PARK - 1 di 2
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	5.918,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c+A.8 AMT@CE.B.10+B.18 GE PARK - 2 di 2
CE.B.18	LIBERA-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	44.697,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c+A.8 AMT@CE.B.10+B.18 GE PARK - 2 di 2
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	50.615,00	-	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 AMT@CE.B.10+B.18 GE PARK - 2 di 2
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	47.852,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.4.e GE PARK@SPA.C.II.3 AMT
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	47.852,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.4.e GE PARK@SPA.C.II.3 AMT
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	14.106,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE@CE.B.10 AMT
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	14.106,00	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE@CE.B.10 AMT
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	4.380,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.2 AMT@SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	4.380,00	RISERVA	SPP.D.2 AMT@SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	210.817,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 SPIM@CE.B.18 AMT
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	210.817,00	-	SPIM S.p.a.	CE.A.8 SPIM@CE.B.18 AMT
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	105.409,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.2 AMT@SPA.CII.2.d SPIM
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	105.409,00	SPIM S.p.a.	SPP.D.2 AMT@SPA.CII.2.d SPIM
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	90.982,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.10 @ SPP.AIV (+) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) (2021)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	90.982,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.10 @ SPP.AIV (+) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) (2021)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	90.982,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 GENOVA PARCHEGGI (2021)
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	90.982,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 GENOVA PARCHEGGI (2021)
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	250,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.A.4.c FSU@CE.B.10 ASEF
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	250,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	CE.A.4.c FSU@CE.B.10 ASEF
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	372,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.A.4.c GENOVA PARK@CE.B.10 ASEF
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	372,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c GENOVA PARK@CE.B.10 ASEF
SPA.D.2	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Risconti attivi	-	557,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.E.II.3 GE PARK@SPA.D.2 ASEF
SPP.E.II.3	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri risconti passivi	557,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.E.II.3 GE PARK@SPA.D.2 ASEF
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	96.080,00	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) (2021)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	96.080,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) (2021)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.080,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	96.080,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) - RIV23
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	92.294,00	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.4.e E12 @ CE.B.10 (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	92.294,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.4.e E12 @ CE.B.10 (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) - RIV23
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	168.984,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.1+A.8 COMUNE @ CE.B.10 GENOVA PARCHEGGI
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	168.832,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.8 COMUNE @ CE.B.10 GENOVA PARCHEGGI
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	152,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.8 COMUNE @ CE.B.10 GENOVA PARCHEGGI
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Utilizzo beni di terzi	-	3.012.556,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.a+A.4.c COMUNE @ CE.B.11 GENOVA PARCHEGGI
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.308,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a+A.4.c COMUNE @ CE.B.11 GENOVA PARCHEGGI
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.008.248,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a+A.4.c COMUNE @ CE.B.11 GENOVA PARCHEGGI
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	2.803,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.a+A.8 COMUNE @ CE.B.18 GENOVA PARCHEGGI
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.029,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a+A.8 COMUNE @ CE.B.18 GENOVA PARCHEGGI
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	774,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a+A.8 COMUNE @ CE.B.18 GENOVA PARCHEGGI
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	2.168.530,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.4.e GENOVA PARCHEGGI @ SPA.CII.3 COMUNE
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	2.168.530,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e GENOVA PARCHEGGI @ SPA.CII.3 COMUNE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.312,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	15.312,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.073,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	4.073,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.520,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	96.520,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) GENOVA PARCHEGGI (per COMUNE) - RIV23
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.403.658,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c GENOVA PARCHEGGI @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	6.403.658,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c GENOVA PARCHEGGI @ CE.B.10 COMUNE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	262,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c GENOVA PARCHEGGI @ SPA.BIII.3 COMUNE
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	262,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c GENOVA PARCHEGGI @ SPA.BIII.3 COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	38.937,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.8 GENOVA PARCHEGGI @ CE.B.13 COMUNE
CE.B.13	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Personale	-	38.937,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 GENOVA PARCHEGGI @ CE.B.13 COMUNE
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	1.804.136,00	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.5.d+D.5.b+D.2 COMUNE @ SPA.CII.2.d GENOVA PARCHEGGI
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	140.113,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d+D.5.b+D.2 COMUNE @ SPA.CII.2.d GENOVA PARCHEGGI
SPP.D.5.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	11.293,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d+D.5.b+D.2 COMUNE @ SPA.CII.2.d GENOVA PARCHEGGI
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	1.652.730,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d+D.5.b+D.2 COMUNE @ SPA.CII.2.d GENOVA PARCHEGGI
SPA.CII.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	1.041,00	IRE Liguria	SPP.AIV @ SPA.CII.3 E12 (-) IRE (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	1.041,00	-	IRE Liguria	SPP.AIV @ SPA.CII.3 E12 (-) IRE (per COMUNE) - RIV23
SPA.CII.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	363,00	IRE Liguria	SPP.AIV @ SPA.CII.3 E12 (-) IRE (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	363,00	-	IRE Liguria	SPP.AIV @ SPA.CII.3 E12 (-) IRE (per COMUNE) - RIV23
SPA.CII.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	150,00	IRE Liguria	SPP.AIV @ SPA.CII.3 E12 (-) IRE (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	150,00	-	IRE Liguria	SPP.AIV @ SPA.CII.3 E12 (-) IRE (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	1.145,00	-	IRE Liguria	SPP.D.5.d IRE @ SPA.CII.2.d COMUNE
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	1.145,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d IRE @ SPA.CII.2.d COMUNE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	101,00	IRE Liguria	SPP.E.II.1.b @ CE.A.4.c (+) IRE (per COMUNE) - RIV23
SPP.E.II.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risconti passivi da contrib. agli investimenti da altri soggetti	101,00	-	IRE Liguria	SPP.E.II.1.b @ CE.A.4.c (+) IRE (per COMUNE) - RIV23
SPP.EI	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ratei passivi	814.917,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.EI @ SPP.EIII GENOVA PARCHEGGI riclassificazione
SPP.EI.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri risconti passivi	-	814.917,00	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.EI @ SPP.EIII GENOVA PARCHEGGI riclassificazione
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	607,00	-	IRE Liguria	CE.A.4.c IRE @ SPA.BIII.3+CE.B.10 COMUNE

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	504,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c IRE @ SPA.BIII.3+CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	103,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c IRE @ SPA.BIII.3+CE.B.10 COMUNE
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	964,00	IRE Liguria	SPP.D.4.e+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3 IRE
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	861,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3 IRE
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	103,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3 IRE
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	21.632,00	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) IREN (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	21.632,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) IREN (per COMUNE)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	111,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 @ CE.B.18 (-) IREN (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	111,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 @ CE.B.18 (-) IREN (per COMUNE) - RIV23
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	136.039,00	Iren S.p.a.	CE.A.3.a+4.a+4.4.c+E.24.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da trasferimenti correnti	63.197,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.3.a+4.a+4.4.c+E.24.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.372,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.3.a+4.a+4.4.c+E.24.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	267,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.3.a+4.a+4.4.c+E.24.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
CE.E.24.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da permessi di costruire	23.203,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.3.a+4.a+4.4.c+E.24.a COMUNE @ CE.B.18 IREN
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	37.702,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 IREN @ SPA.CII.4.c COMUNE
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri Crediti, altri entro i 12 mesi	-	37.702,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 IREN @ SPA.CII.4.c COMUNE
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	21.632,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.8 @ SPP.AIV (-) IREN (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	21.632,00	Iren S.p.a.	CE.A.8 @ SPP.AIV (-) IREN (per COMUNE)
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	16.070,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.8 IREN @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	16.070,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 IREN @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	475,00	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) IREN ireti (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	475,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) IREN ireti (per COMUNE)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	6.380,00	Iren S.p.a.	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 IREN ireti
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	6.380,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 IREN ireti
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Utilizzo, beni di terzi	-	659.734,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.a+4.4.c COMUNE @ CE.B.11 IREN ireti
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	391,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a+4.4.c COMUNE @ CE.B.11 IREN ireti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	659.343,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a+4.4.c COMUNE @ CE.B.11 IREN ireti
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	147.694,00	Iren S.p.a.	CE.A.1+A.4.a+4.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN ireti
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	33.906,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+4.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN ireti
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	112.809,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+4.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN ireti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	731,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+4.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN ireti
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	248,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+4.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN ireti
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	35.706,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D2 IREN ireti @ SPA.CII.3+CII.1.b+CII.4.c COMUNE
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	475,00	CAPOGRUPPO	SPP.D2 IREN ireti @ SPA.CII.3+CII.1.b+CII.4.c COMUNE
SPA.CII.1.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	-	33.735,00	CAPOGRUPPO	SPP.D2 IREN ireti @ SPA.CII.3+CII.1.b+CII.4.c COMUNE
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri Crediti, altri entro i 12 mesi	-	1.496,00	CAPOGRUPPO	SPP.D2 IREN ireti @ SPA.CII.3+CII.1.b+CII.4.c COMUNE
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	2.293,00	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) IREN acqua (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	2.293,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ SPP.D.2 E12 (+) IREN acqua (per COMUNE) - RIV23
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	2.590,00	Iren S.p.a.	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 IREN acqua
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	2.590,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 IREN acqua
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Utilizzo, beni di terzi	-	409.467,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 IREN acqua
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	409.467,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 IREN acqua
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	113.217,00	Iren S.p.a.	CE.A.1+A.4.a COMUNE @ CE.B.18 IREN acqua
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	11.436,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a COMUNE @ CE.B.18 IREN acqua
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	101.781,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a COMUNE @ CE.B.18 IREN acqua
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	250,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c FSU@CE.B.10 ASTER
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	250,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	CE.A.4.c FSU@CE.B.10 ASTER
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.967,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c ASTER@CE.B.10 JOB CENTRE
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	5.967,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.4.c ASTER@CE.B.10 JOB CENTRE
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	3.417,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.2 JOB CENTRE@SPA.CII.2.d ASTER
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	3.417,00	-	Job Centre S.r.l.	SPP.D.2 JOB CENTRE@SPA.CII.2.d ASTER
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	75.686,00	-	SPP.AIV @ SPP.D.2 E12 (+) IREN acqua (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	75.686,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ SPP.D.2 E12 (+) IREN acqua (per COMUNE) - RIV23
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	26.334,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10 ASTER
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10 ASTER
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	26.333,00	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10 ASTER
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	262,00	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ SPP.D.2 E12 (+) IREN acqua (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	262,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ SPP.D.2 E12 (+) IREN acqua (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	76.262,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 IREN acqua @ SPA.CII.2.d+CII.1.b+CII.4.c COMUNE
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	75.687,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 IREN acqua @ SPA.CII.2.d+CII.1.b+CII.4.c COMUNE
SPA.CII.1.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	-	262,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 IREN acqua @ SPA.CII.2.d+CII.1.b+CII.4.c COMUNE
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri Crediti, altri entro i 12 mesi	-	313,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 IREN acqua @ SPA.CII.2.d+CII.1.b+CII.4.c COMUNE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	8.778,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.2 ASTER @ SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	8.778,00	RISERVA	SPP.D.2 ASTER @ SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	250,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.4.c FSU @ CE.B.10 FARMACIE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	250,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	CE.A.4.c FSU @ CE.B.10 FARMACIE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	31.614,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) IREN acqua (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	31.614,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) IREN acqua (per COMUNE)
CE.A.3.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Quota annuale di contributi agli investimenti	361,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b @ SPP.AIV (-) IREN acqua (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	361,00	Iren S.p.a.	CE.A.3.b @ SPP.AIV (-) IREN acqua (per COMUNE)
CE.A.3.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Quota annuale di contributi agli investimenti	366,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b @ SPP.AIV (-) IREN acqua (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	366,00	Iren S.p.a.	CE.A.3.b @ SPP.AIV (-) IREN acqua (per COMUNE) - RIV23
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	31,00	-	Genova Parcheggio S.p.A.	CE.A.4.c GE PARK @ CE.B.10 FILSE
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	2,00	Filse S.p.a.	CE.A.4.c GE PARK @ CE.B.10 FILSE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	29,00	RISERVA	CE.A.4.c GE PARK @ CE.B.10 FILSE

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.EI1.3	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri risconti passivi	57,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.EI1.3 GE PARK @ SPA.D.2 FILSE
SPA.D.2	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Risconti attivi	-	3,00	Filse S.p.a.	SPP.EI1.3 GE PARK @ SPA.D.2 FILSE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	54,00	RISERVA	SPP.EI1.3 GE PARK @ SPA.D.2 FILSE
CE.A.3.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Quota annuale di contributi agli investimenti	489,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b IREN acqua @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	489,00	CAPOGRUPPO	CE.A.3.b IREN acqua @ CE.B.10 COMUNE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	258.720,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c IREN acqua @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	258.720,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c IREN acqua @ CE.B.10 COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	12.453,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.8 IREN acqua @ CE.B.10+SPA.BI11.3 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	250,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 IREN acqua @ CE.B.10+SPA.BI11.3 COMUNE
SPA.BI11.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	12.203,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 IREN acqua @ CE.B.10+SPA.BI11.3 COMUNE
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	22.611,00	Iren S.p.a.	CE.E.25.c @ CE.B.18 IREN riclassificazione
CE.E.25.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Minusvalenze patrimoniali	22.611,00	-	Iren S.p.a.	CE.E.25.c @ CE.B.18 IREN riclassificazione
CE.E.25.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Minusvalenze patrimoniali	-	10.761,00	Iren S.p.a.	SPA.BI11.2.2 COMUNE @ CE.E.25.c IREN acqua
SPA.BI11.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Fabbricati senza leasing	10.761,00	-	CAPOGRUPPO	SPA.BI11.2.2 COMUNE @ CE.E.25.c IREN acqua
SPA.CI1.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	50.235,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CI1.3 IREN acqua
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	50.235,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CI1.3 IREN acqua
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	462,00	-	IRE Liguria	CE.A.4.c IRE @ CE.B.11 FILSE
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Utilizzo beni di terzi	-	4.927,00	Filse S.p.a.	CE.A.4.c IRE @ CE.B.11 FILSE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	4.465,00	-	RISERVA	CE.A.4.c IRE @ CE.B.11 FILSE
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	1.885,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.18 @ SPP.D.2 (+) IREN mercato (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	1.885,00	Iren S.p.a.	CE.B.18 @ SPP.D.2 (+) IREN mercato (per COMUNE) - RIV23
SPA.CI1.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	508,00	IRE Liguria	SPP.D.2 FILSE @ SPA.CI1.3 IRE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	5.420,00	-	Filse S.p.a.	SPP.D.2 FILSE @ SPA.CI1.3 IRE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	4.912,00	RISERVA	SPP.D.2 FILSE @ SPA.CI1.3 IRE
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	336,00	IRE Liguria	CE.A.4.c FILSE @ CE.B.10 IRE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.582,00	-	Filse S.p.a.	CE.A.4.c FILSE @ CE.B.10 IRE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	3.246,00	RISERVA	CE.A.4.c FILSE @ CE.B.10 IRE
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	1.044,00	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) IREN mercato (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	1.044,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) IREN mercato (per COMUNE)
CE.C.21.a	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Interessi passivi	-	6,00	IRE Liguria	CE.C.20 FILSE @ CE.C.21.a IRE
CE.C.20	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri proventi finanziari	60,00	-	Filse S.p.a.	CE.C.20 FILSE @ CE.C.21.a IRE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	54,00	RISERVA	CE.C.20 FILSE @ CE.C.21.a IRE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	965,00	-	IRE Liguria	SPP.D.2 IRE @ SPA.CI1.3 FILSE
SPA.CI1.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	10.288,00	Filse S.p.a.	SPP.D.2 IRE @ SPA.CI1.3 FILSE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	9.323,00	-	RISERVA	SPP.D.2 IRE @ SPA.CI1.3 FILSE
SPP.D.1.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori entro i 12 mesi	1.120,00	-	IRE Liguria	SPP.D.1.d IRE @ SPA.CI1.2.b oltre FILSE
SPA.CI1.2.b O12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi imprese controllate oltre i 12 mesi	-	11.940,00	Filse S.p.a.	SPP.D.1.d IRE @ SPA.CI1.2.b oltre FILSE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	10.820,00	-	RISERVA	SPP.D.1.d IRE @ SPA.CI1.2.b oltre FILSE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	65.979,00	Iren S.p.a.	CE.A.3.a COMUNE @ CE.B.10 IREN mercato
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da trasferimenti correnti	65.979,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.3.a COMUNE @ CE.B.10 IREN mercato
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	5.328,00	Iren S.p.a.	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN mercato
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	3.117,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN mercato
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	176,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN mercato
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	150,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN mercato
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	1.885,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.4.c+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN mercato
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	1.497,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 E12 @ SPP.AIV (-) IREN mercato (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	1.497,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 E12 @ SPP.AIV (-) IREN mercato (per COMUNE) - RIV23
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	21.631,00	Filse S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10 FILSE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10 FILSE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	21.624,00	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10 FILSE
SPA.CI1.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	5,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.D.2 FILSE @ SPA.CI1.3 LIGURIA DIGITALE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	15.340,00	-	Filse S.p.a.	SPP.D.2 FILSE @ SPA.CI1.3 LIGURIA DIGITALE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	15.335,00	RISERVA	SPP.D.2 FILSE @ SPA.CI1.3 LIGURIA DIGITALE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10+SPA.B.1.9+CE.B.14.a GE PARK
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	15.987,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10+SPA.B.1.9+CE.B.14.a GE PARK
SPA.B1.9	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altre immobilizzazione immateriali	-	12.640,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10+SPA.B.1.9+CE.B.14.a GE PARK
CE.B.14.a	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-	3.160,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10+SPA.B.1.9+CE.B.14.a GE PARK
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	31.786,00	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10+SPA.B.1.9+CE.B.14.a GE PARK
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	15.800,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.4.e + D.2 GE PARK @ SPA.CI1.3 LIGURIA DIGITALE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	3.919,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.4.e + D.2 GE PARK @ SPA.CI1.3 LIGURIA DIGITALE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	19.719,00	RISERVA	SPP.D.4.e + D.2 GE PARK @ SPA.CI1.3 LIGURIA DIGITALE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	842,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c (segno meno) @ SPP.AIV (+) IREN (per COMUNE) (2021)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	842,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.c (segno meno) @ SPP.AIV (+) IREN (per COMUNE) (2021)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	842,00	Iren S.p.a.	CE.B.10 (segno meno) COMUNE @ CE.A.4.c (segno meno) IREN (2021)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	842,00	-	CAPOGRUPPO	CE.B.10 (segno meno) COMUNE @ CE.A.4.c (segno meno) IREN (2021)
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	1.089,00	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ SPP.D.2 (segno meno) (-) IREN mercato (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	1.089,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ SPP.D.2 (segno meno) (-) IREN mercato (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	128,00	-	IRE Liguria	SPP.D.2 IRE @ SPA.CI1.3 LIGURIA DIGITALE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	128,00	RISERVA	SPP.D.2 IRE @ SPA.CI1.3 LIGURIA DIGITALE
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	128,00	IRE Liguria	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10 IRE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	128,00	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10 IRE
SPA.CI1.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	883,00	IRE Liguria	SPP.D.4.e SPIM @ SPA.CI1.3 IRE
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	157.613,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.e SPIM @ SPA.CI1.3 IRE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	156.730,00	RISERVA	SPP.D.4.e SPIM @ SPA.CI1.3 IRE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	5.002,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 IREN mercato @ SPA.CI1.1.b+CI1.4.c COMUNE

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.1.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	-	3.117,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 IREN mercato @ SPA.CII.1.b+CI.4.c COMUNE
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	-	1.885,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 IREN mercato @ SPA.CII.1.b+CI.4.c COMUNE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	175,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (+) IREN mercato (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	175,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (+) IREN mercato (per COMUNE)
CE.E.25.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Minusvalenze patrimoniali	-	11.850,00	Iren S.p.a.	SPA.BIII.2.2 COMUNE @ CE.E.25.c IREN mercato
SPA.BIII.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Fabbricati senza leasing	11.850,00	-	CAPOGRUPPO	SPA.BIII.2.2 COMUNE @ CE.E.25.c IREN mercato
SPA.CII.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	412,00	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CII.3 E12 (-) IREN mercato (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	412,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CII.3 E12 (-) IREN mercato (per COMUNE) - RIV23
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	285,00	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) IREN energia (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	285,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) IREN energia (per COMUNE)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	101,00	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) IREN energia (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	101,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AIV @ CE.B.18 (-) IREN energia (per COMUNE) - RIV23
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	109,00	Iren S.p.a.	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 IREN energia
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	109,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 IREN energia
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Utilizzo beni di terzi	-	448,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 IREN energia
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	448,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a COMUNE @ CE.B.11 IREN energia
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	2.293,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10 JOB CENTRE
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	2.293,00	-	RISERVA	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B.10 JOB CENTRE
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	13.631,00	Iren S.p.a.	CE.A.1+A.4.a+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN energia
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	318,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN energia
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.105,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN energia
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	208,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a+A.8 COMUNE @ CE.B.18 IREN energia
SPP.D.4.c E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro i 12 mesi	199.181,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.c SPIM @ SPA.CII.2.d SVI
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	199.181,00	S.V.I. s.r.l. in liquidazione	SPP.D.4.c SPIM @ SPA.CII.2.d SVI
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	500,00	-	SPIM S.p.a.	CE.A.8 SPIM @ CE.B.10 SVI
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	500,00	S.V.I. s.r.l. in liquidazione	CE.A.8 SPIM @ CE.B.10 SVI
SPA.CII.2.b E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro i 12 mesi	-	511.094,00	SPIM S.p.a.	SPA.CII.2.b SPIM @ SPP.D.4.e SVI
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	511.094,00	-	S.V.I. s.r.l. in liquidazione	SPA.CII.2.b SPIM @ SPP.D.4.e SVI
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	318,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 IREN energia @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPA.CII.1.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	-	318,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 IREN energia @ SPA.CII.1.b COMUNE
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	38,00	-	Iren S.p.a.	CE.B.18 @ SPP.AIV (+) IREN (per COMUNE) (2021)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	38,00	Iren S.p.a.	CE.B.18 @ SPP.AIV (+) IREN (per COMUNE) (2021)
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	38,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.10 IREN (2021)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c COMUNE @ CE.B.10 IREN (2021)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	1.473,00	Iren S.p.a.	SPP.D.5.d @ CE.B.18 (-) IREN smart (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.5.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri debiti altri entro i 12 mesi	1.473,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.5.d @ CE.B.18 (-) IREN smart (per COMUNE) - RIV23
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	2.627.199,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10 @ SPP.AIV AMIU (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	2.627.199,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.B.10 @ SPP.AIV AMIU (PER IREN)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	190,00	Iren S.p.a.	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 IREN smart
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	190,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.8 COMUNE @ CE.B.10 IREN smart
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	4.745.895,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c.+A.8+C.20 IREN @ CE.B.10 AMIU
CE.A.3.b	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Quota annuale di contributi agli investimenti	34,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c.+A.8+C.20 IREN @ CE.B.10 AMIU
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	894.541,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c.+A.8+C.20 IREN @ CE.B.10 AMIU
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	24,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c.+A.8+C.20 IREN @ CE.B.10 AMIU
CE.C.20	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri proventi finanziari	50,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c.+A.8+C.20 IREN @ CE.B.10 AMIU
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	3.851.246,00	-	RISERVA	CE.A.3.b+A.4.c.+A.8+C.20 IREN @ CE.B.10 AMIU
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	34.248,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.a+A.4.c COMUNE @ CE.B.18 IREN smart
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da trasferimenti correnti	33.931,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a+A.4.c COMUNE @ CE.B.18 IREN smart
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	317,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.4.a+A.4.c COMUNE @ CE.B.18 IREN smart
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	231.948,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 AMIU @ SPP.AIV (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	231.948,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 AMIU @ SPP.AIV (PER IREN)
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	373.875,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 AMIU @ SPA.CII.3 IREN
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	70.479,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 AMIU @ SPA.CII.3 IREN
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	303.396,00	RISERVA	SPP.D.2 AMIU @ SPA.CII.3 IREN
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	33.932,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 IREN smart @ SPA.CII.4.c COMUNE
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	-	33.932,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 IREN smart @ SPA.CII.4.c COMUNE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	69.025,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 IREN @ SPA.C.II.3 AMIU
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	366.160,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 IREN @ SPA.C.II.3 AMIU
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	297.135,00	-	RISERVA	SPP.D.2 IREN @ SPA.C.II.3 AMIU
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	133,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c IREN smart @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	133,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c IREN smart @ CE.B.10 COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	33.932,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.8 IREN smart @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	33.932,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 IREN smart @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.9	LIBERA-PARTECIPATA	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	1.849,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 AMIU @ CE.B.9+B.10+B.18 IREN - 1 di 2
CE.B.10	LIBERA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	324.482,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 AMIU @ CE.B.9+B.10+B.18 IREN - 1 di 2
CE.B.18	LIBERA-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	17,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 AMIU @ CE.B.9+B.10+B.18 IREN - 1 di 2
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	326.348,00	-	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 AMIU @ CE.B.9+B.10+B.18 IREN - 1 di 2
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	33.932,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.3 IREN smart
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	33.932,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2 COMUNE @ SPA.CII.3 IREN smart
CE.A.4.c	LIBERA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.531.866,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 AMIU @ CE.B.9+B.10+B.18 IREN - 2 di 2
CE.A.8	LIBERA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	199.327,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 AMIU @ CE.B.9+B.10+B.18 IREN - 2 di 2
RIS.CON5	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	1.731.193,00	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 AMIU @ CE.B.9+B.10+B.18 IREN - 2 di 2
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	2.215,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.AIV @ CE.B.10 AMT (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	2.215,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.AIV @ CE.B.10 AMT (per IREN)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	15.660,00	Job Centre S.r.l.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	15.660,00	-	Job Centre S.r.l.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	163.863,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8 IREN @ CE.B.10 AMT
CE.A.3.b	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Quota annuale di contributi agli investimenti	307,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8 IREN @ CE.B.10 AMT
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.577,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8 IREN @ CE.B.10 AMT
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	5,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8 IREN @ CE.B.10 AMT
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	132.974,00	-	RISERVA	CE.A.3.b+A.4.c+A.8 IREN @ CE.B.10 AMT
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	-	8.299,00	Job Centre S.r.l.	SPP.AIV @ CE.A.8 (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	8.299,00	-	Job Centre S.r.l.	SPP.AIV @ CE.A.8 (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	-	776.442,00	Job Centre S.r.l.	SPP.AIV @ CE.A.8 (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
SPP.EII.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risconti passivi da contrib. agli investimenti da altre amm.zi pubbliche	776.442,00	-	Job Centre S.r.l.	SPP.AIV @ CE.A.8 (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	-	375.000,00	Job Centre S.r.l.	SPP.EII.1.a @ CE.A.8 (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
SPP.EII.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risconti passivi da contrib. agli investimenti da altre amm.zi pubbliche	375.000,00	-	Job Centre S.r.l.	SPP.EII.1.a @ CE.A.8 (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	-	12.830,00	Job Centre S.r.l.	SPA.CII.3 @ CE.A.8 (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
SPA.CII.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	12.830,00	-	Job Centre S.r.l.	SPA.CII.3 @ CE.A.8 (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	64.383,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.2 @ SPP.AIV AMT (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	64.383,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.2 @ SPP.AIV AMT (PER IREN)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	-	170.532,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 @ SPP.AIV (-) JOB CENTRE (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	170.532,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 @ SPP.AIV (-) JOB CENTRE (per COMUNE)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	7.249,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 @ SPA.CII.3 (-) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
SPA.CII.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	7.249,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 @ SPA.CII.3 (-) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	-	3.510,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 @ SPP.AIV (-) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	3.510,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 @ SPP.AIV (-) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	707.870,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.4.c JOB CENTRE @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	707.870,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c JOB CENTRE @ CE.B.10 COMUNE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	8.799,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPA.CII.3 IREN @ SPP.D.2 AMT
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	1.659,00	-	Iren S.p.a.	SPA.CII.3 IREN @ SPP.D.2 AMT
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	7.140,00	-	RISERVA	SPA.CII.3 IREN @ SPP.D.2 AMT
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	5.360,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 AMT @ CE.B.18 IREN
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	1.010,00	Iren S.p.a.	CE.A.8 AMT @ CE.B.18 IREN
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	4.350,00	RISERVA	CE.A.8 AMT @ CE.B.18 IREN
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	-	453.193,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.12.a COMUNE
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Trasferimenti correnti	-	453.193,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.12.a COMUNE
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	3.608,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	SPP.D.1.d IREN @ SPA.CII.3 AMT
SPP.D.1.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori entro i 12 mesi	680,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.1.d IREN @ SPA.CII.3 AMT
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	2.928,00	-	RISERVA	SPP.D.1.d IREN @ SPA.CII.3 AMT
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	6.781,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.11 COMUNE
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Utilizzo beni di terzi	-	6.781,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.11 COMUNE
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	5.432,00	-	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AIV @ CE.B.10 ASEF (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	5.432,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AIV @ CE.B.10 ASEF (PER IREN)
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	47.908,00	A.Se.F. S.r.l.	CE.A.4.c IREN @ CE.B.10 ASEF
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.031,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c IREN @ CE.B.10 ASEF
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	38.877,00	-	RISERVA	CE.A.4.c IREN @ CE.B.10 ASEF
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.660,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.4.c JOB CENTRE @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	15.660,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c JOB CENTRE @ CE.B.10 COMUNE
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	10.094,00	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AIV @ SPP.D.2 ASEF (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	10.094,00	-	A.Se.F. S.r.l.	SPP.AIV @ SPP.D.2 ASEF (PER IREN)
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	8.299,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.11 COMUNE
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Utilizzo beni di terzi	-	8.299,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.11 COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	776.442,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.12.a COMUNE
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Trasferimenti correnti	-	776.442,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.12.a COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	387.830,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.12.a COMUNE
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Trasferimenti correnti	-	387.830,00	CAPOGRUPPO	CE.A.8 JOB CENTRE @ CE.B.12.a COMUNE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	12.656,00	-	A.Se.F. S.r.l.	SPP.D.2 ASEF @ SPA.CII.3 IREN
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	2.386,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 ASEF @ SPA.CII.3 IREN
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	10.270,00	RISERVA	SPP.D.2 ASEF @ SPA.CII.3 IREN
CE.B.9	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.476,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.B.9 @ SPP.AIV ASTER (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	10.476,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.B.9 @ SPP.AIV ASTER (PER IREN)
SPA.CII.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	151.203,00	-	Job Centre S.r.l.	SPA.CII.3 @ CE.A.8 (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
SPA.D.1	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ratei attivi	-	151.203,00	Job Centre S.r.l.	SPA.CII.3 @ CE.A.8 (+) JOB CENTRE (per COMUNE) - RIV23
CE.B.9	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	61.189,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8+C.20 IREN @ CE.B.9 ASTER
CE.A.3.b	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.452,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8+C.20 IREN @ CE.B.9 ASTER
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.979,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8+C.20 IREN @ CE.B.9 ASTER
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	103,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8+C.20 IREN @ CE.B.9 ASTER
CE.C.20	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri proventi finanziari	1,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.3.b+A.4.c+A.8+C.20 IREN @ CE.B.9 ASTER
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	49.654,00	-	RISERVA	CE.A.3.b+A.4.c+A.8+C.20 IREN @ CE.B.9 ASTER
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	733.517,00	Job Centre S.r.l.	SPP.D.2+D.4.d+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3 JOB CENTRE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	375.634,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.4.d+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3 JOB CENTRE
SPP.D.4.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro i 12 mesi	164.032,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.4.d+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3 JOB CENTRE
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	193.851,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.4.d+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.3 JOB CENTRE
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	24.170,00	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ SPP.D.2 ASTER (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	24.170,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.AIV @ SPP.D.2 ASTER (PER IREN)
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	10.416,00	-	A.S.Ter S.p.a.	SPP.D.2 ASTER @ SPA.CII.3 IREN
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	1.964,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 ASTER @ SPA.CII.3 IREN
RIS.CON5	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	8.452,00	RISERVA	SPP.D.2 ASTER @ SPA.CII.3 IREN
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	90.294,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.B.10 @ SPP.AIV BAGNI MARINA (PER IREN)

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	90.294,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.B.10 @ SPP.AIV BAGNI MARINA (PER IREN)
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	90.294,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	CE.A.4.c IREN @ CE.B.10 BAGNI MARINA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.021,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c IREN @ CE.B.10 BAGNI MARINA
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	73.273,00	-	RISERVA	CE.A.4.c IREN @ CE.B.10 BAGNI MARINA
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	179,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.2 @ SPP.AIV BAGNI MARINA (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	179,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPP.D.2 @ SPP.AIV BAGNI MARINA (PER IREN)
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	179,00	Bagni Marina Genovese S.r.l.	SPA.C.II.3 IREN @ SPP.D.2 BAGNI MARINA
SPA.C.II.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	34,00	-	Iren S.p.a.	SPA.C.II.3 IREN @ SPP.D.2 BAGNI MARINA
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	145,00	-	RISERVA	SPA.C.II.3 IREN @ SPP.D.2 BAGNI MARINA
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	53.669,00	-	Farmacie Genovesi Spa	CE.B.10 @ SPP.AIV FARMACIE (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	53.669,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.B.10 @ SPP.AIV FARMACIE (PER IREN)
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	53.669,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.4.c+A.8 IREN @ CE.B.10 FARMACIE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.074,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 IREN @ CE.B.10 FARMACIE
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	43,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 IREN @ CE.B.10 FARMACIE
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	43.552,00	-	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 IREN @ CE.B.10 FARMACIE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	3,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) LIGURIA DIGITALE (per COMUNE) (2021)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	3,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) LIGURIA DIGITALE (per COMUNE) (2021)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ SPA.BI.3 COMUNE (2021)
SPA.BI.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	3,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ SPA.BI.3 COMUNE (2021)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	6,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) LIGURIA DIGITALE (per COMUNE) (2021)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	6,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) LIGURIA DIGITALE (per COMUNE) (2021)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ SPA.BI.II.2.4 COMUNE (2021)
SPA.BI.II.2.4	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Attrezzature industriali e commerciali	-	6,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ SPA.BI.II.2.4 COMUNE (2021)
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	1.956,00	Farmacie Genovesi Spa	SPP.AIV @ SPP.D.2 FARMACIE (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	1.956,00	-	Farmacie Genovesi Spa	SPP.AIV @ SPP.D.2 FARMACIE (PER IREN)
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	1.956,00	Farmacie Genovesi Spa	SPP.D.2 FARMACIE @ SPA.C.II.3 IREN
SPA.C.II.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	369,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 FARMACIE @ SPA.C.II.3 IREN
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	1.587,00	RISERVA	SPP.D.2 FARMACIE @ SPA.C.II.3 IREN
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	2,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) LIGURIA DIGITALE (per COMUNE) (2021)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	2,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) LIGURIA DIGITALE (per COMUNE) (2021)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ SPA.BI.I.3 COMUNE (2021)
SPA.BI.I.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	2,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ SPA.BI.I.3 COMUNE (2021)
SPP.D.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Acconti entro i 12 mesi	-	4,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE @ SPP.D.2 (segno meno) COMUNE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	4,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.3 LIGURIA DIGITALE @ SPP.D.2 (segno meno) COMUNE
CE.C.19.b	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Proventi da partecipazioni da società partecipate	25.751.210,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	CE.19.b FSU @ SPP.AIV IREN (DIVIDENDI DA IREN A FSU)
SPP.AIV	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	4.854.361,00	Iren S.p.a.	CE.19.b FSU @ SPP.AIV IREN (DIVIDENDI DA IREN A FSU)
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	20.896.849,00	RISERVA	CE.19.b FSU @ SPP.AIV IREN (DIVIDENDI DA IREN A FSU)
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	15.578,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPP.D.2 FSU @ SPA.C.II.3 IREN
SPA.C.II.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	2.937,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 FSU @ SPA.C.II.3 IREN
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	12.641,00	RISERVA	SPP.D.2 FSU @ SPA.C.II.3 IREN
SPP.D.4.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro i 12 mesi	41.285,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPP.D.4.d FSU @ SPA.C.II.4.c IREN
SPA.C.II.4.c E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	-	7.783,00	Iren S.p.a.	SPP.D.4.d FSU @ SPA.C.II.4.c IREN
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	33.502,00	RISERVA	SPP.D.4.d FSU @ SPA.C.II.4.c IREN
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) LIGURIA DIGITALE (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	3,00	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) LIGURIA DIGITALE (per COMUNE)
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	258,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.10 @ SPP.AIV GE PARK (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	258,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.B.10 @ SPP.AIV GE PARK (PER IREN)
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	1.325,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c+A.8 IREN @ CE.B.10 GE PARK
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	249,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 IREN @ CE.B.10 GE PARK
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	1,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 IREN @ CE.B.10 GE PARK
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	1.075,00	-	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 IREN @ CE.B.10 GE PARK
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	95,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B10+B.11+B.12.c+SPA.BI.3+B.III.2.4+B.III.3 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	54,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B10+B.11+B.12.c+SPA.BI.3+B.III.2.4+B.III.3 COMUNE
CE.B.12.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	5,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B10+B.11+B.12.c+SPA.BI.3+B.III.2.4+B.III.3 COMUNE
SPA.BI.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	29,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B10+B.11+B.12.c+SPA.BI.3+B.III.2.4+B.III.3 COMUNE
SPA.BI.II.2.4	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Attrezzature industriali e commerciali	-	4,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B10+B.11+B.12.c+SPA.BI.3+B.III.2.4+B.III.3 COMUNE
SPA.BI.I.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	3,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE.B10+B.11+B.12.c+SPA.BI.3+B.III.2.4+B.III.3 COMUNE
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	184,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.2 @ SPP.AIV GE PARK (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	184,00	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.2 @ SPP.AIV GE PARK (PER IREN)
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	83,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.2 GE PARK @ SPA.C.II.3 IREN
SPA.C.II.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	16,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 GE PARK @ SPA.C.II.3 IREN
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	67,00	RISERVA	SPP.D.2 GE PARK @ SPA.C.II.3 IREN
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	1.642,00	Iren S.p.a.	CE.A.4.c+A.8 GE PARK @ CE.B.18 IREN
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.696,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c+A.8 GE PARK @ CE.B.18 IREN
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	12,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.A.4.c+A.8 GE PARK @ CE.B.18 IREN
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	7.066,00	RISERVA	CE.A.4.c+A.8 GE PARK @ CE.B.18 IREN
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	11,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 IREN @ SPA.C.II.2.d GE PARK
SPA.C.II.2.d E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	59,00	Genova Parcheggi S.p.A.	SPP.D.2 IREN @ SPA.C.II.2.d GE PARK
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	48,00	-	RISERVA	SPP.D.2 IREN @ SPA.C.II.2.d GE PARK
SPA.C.II.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	2,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.C.II.3 @ CE.B.14.d - LIGURIA DIGITALE (FSC per COMUNE)
CE.B.14.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Svalutazione dei crediti	-	2,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPA.C.II.3 @ CE.B.14.d - LIGURIA DIGITALE (FSC per COMUNE)
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	5.475,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.B.10 @ SPP.AIV JOB CENTRE (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	5.475,00	Job Centre S.r.l.	CE.B.10 @ SPP.AIV JOB CENTRE (PER IREN)
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	5.475,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.4.c IREN @ CE.B.10 JOB CENTRE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.032,00	-	Iren S.p.a.	CE.A.4.c IREN @ CE.B.10 JOB CENTRE

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	4.443,00	-	RISERVA	CE A.4.c IREN @ CE B.10 JOB CENTRE
CE B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	102.174,00	-	SPIM S.p.a.	CE B.10 @ SPP.AIV SPIM (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	102.174,00	SPIM S.p.a.	CE B.10 @ SPP.AIV SPIM (PER IREN)
CE B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	102.174,00	SPIM S.p.a.	CE A.4.c+A.8 IREN @ CE B.10 SPIM
CE A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19.214,00	-	Iren S.p.a.	CE A.4.c+A.8 IREN @ CE B.10 SPIM
CE A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	47,00	-	Iren S.p.a.	CE A.4.c+A.8 IREN @ CE B.10 SPIM
RIS CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	82.913,00	-	RISERVA	CE A.4.c+A.8 IREN @ CE B.10 SPIM
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	47.785,00	SPIM S.p.a.	SPP.AIV @ SPP.D.2 SPIM (PER IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	47.785,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.AIV @ SPP.D.2 SPIM (PER IREN)
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	47.785,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.D.2 SPIM @ SPA.C.II.3 IREN
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	9.008,00	Iren S.p.a.	SPP.D.2 SPIM @ SPA.C.II.3 IREN
RIS CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	38.777,00	RISERVA	SPP.D.2 SPIM @ SPA.C.II.3 IREN
SPA.CII.3 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	1,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CII.3 (-) LIGURIA DIGITALE (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	1,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.CII.3 (-) LIGURIA DIGITALE (per COMUNE) - RIV23
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	50,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.D.2+D.4.d+D.5.d COMUNE @ CII.3 LIGURIA DIGITALE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	38,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.4.d+D.5.d COMUNE @ CII.3 LIGURIA DIGITALE
SPP.D.4.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro i 12 mesi	1,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.4.d+D.5.d COMUNE @ CII.3 LIGURIA DIGITALE
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	11,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.4.d+D.5.d COMUNE @ CII.3 LIGURIA DIGITALE
SPA.BIII.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	1.160.000,00	SPIM S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.BIII.3 (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	1.160.000,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.BIII.3 (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
SPA.BIII.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	90.000,00	SPIM S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.BIII.3 (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	90.000,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.AIV @ SPA.BIII.3 (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
CE B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	1.603,00	SPIM S.p.a.	CE A.8 COMUNE @ CE B.10 SPIM
CE A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	1.603,00	-	CAPOGRUPPO	CE A.8 COMUNE @ CE B.10 SPIM
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	11.731,00	SPIM S.p.a.	CE A.8 COMUNE @ SPA.BIII.3 SPIM
CE A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	11.731,00	-	CAPOGRUPPO	CE A.8 COMUNE @ SPA.BIII.3 SPIM
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	2.285,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.e @ SPP.AIV (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	2.285,00	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.e @ SPP.AIV (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	78.000,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.e @ SPP.AIV (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	78.000,00	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.e @ SPP.AIV (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	758.365,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.e SPIM @ SPA.CII.2.b+CII.2.d+CII.4.c COMUNE
SPA.CII.2.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro i 12 mesi	-	492.840,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e SPIM @ SPA.CII.2.b+CII.2.d+CII.4.c COMUNE
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	264.456,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e SPIM @ SPA.CII.2.b+CII.2.d+CII.4.c COMUNE
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	-	1.069,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e SPIM @ SPA.CII.2.b+CII.2.d+CII.4.c COMUNE
CE A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	7.202,00	-	SPIM S.p.a.	CE A.8 @ SPA.CII.2.d (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	7.202,00	SPIM S.p.a.	CE A.8 @ SPA.CII.2.d (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
CE A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	1.830,00	-	SPIM S.p.a.	CE A.8 @ SPA.CII.2.d (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	1.830,00	SPIM S.p.a.	CE A.8 @ SPA.CII.2.d (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
CE A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	20.833,00	-	SPIM S.p.a.	CE A.8 @ SPA.CII.2.d (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	20.833,00	SPIM S.p.a.	CE A.8 @ SPA.CII.2.d (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
CE A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	-	306.237,00	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.e @ CE A.8 (segno meno) (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.4.e E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	306.237,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.D.4.e @ CE A.8 (segno meno) (-) SPIM (per COMUNE) - RIV23
CE A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.861.119,00	-	SPIM S.p.a.	CE A.4.c SPIM @ CE B.11 COMUNE
CE B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Utilizzo beni di terzi	-	3.861.119,00	CAPOGRUPPO	CE A.4.c SPIM @ CE B.11 COMUNE
CE A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri ricavi e proventi diversi	1.216.701,00	-	SPIM S.p.a.	CE A.8 SPIM @ CE B.10+B.11+B.18 COMUNE
CE B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	34.968,00	CAPOGRUPPO	CE A.8 SPIM @ CE B.10+B.11+B.18 COMUNE
CE B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Utilizzo beni di terzi	-	1.162.526,00	CAPOGRUPPO	CE A.8 SPIM @ CE B.10+B.11+B.18 COMUNE
CE B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	19.207,00	CAPOGRUPPO	CE A.8 SPIM @ CE B.10+B.11+B.18 COMUNE
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	895.837,00	SPIM S.p.a.	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d SPIM
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	861.195,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d SPIM
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	34.642,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.2+D.5.d COMUNE @ SPA.CII.2.d SPIM
CE A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	35.780,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE A.4.c AMIU @ CE B.10 CARLO FELICE
CE B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	14.312,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE A.4.c AMIU @ CE B.10 CARLO FELICE
RIS CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	21.468,00	RISERVA	CE A.4.c AMIU @ CE B.10 CARLO FELICE
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	35.780,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.2 CARLO FELICE @ SPA.CII.3 AMIU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	14.312,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.2 CARLO FELICE @ SPA.CII.3 AMIU
RIS CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	21.468,00	-	RISERVA	SPP.D.2 CARLO FELICE @ SPA.CII.3 AMIU
CE B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	50.000,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE A.4.c CARLO FELICE @ CE B.10 AMT
CE A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.000,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE A.4.c CARLO FELICE @ CE B.10 AMT
RIS CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	30.000,00	-	RISERVA	CE A.4.c CARLO FELICE @ CE B.10 AMT
CE B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	4.672,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.AIV @ CE B.10 (-) CARLO FELICE (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	4.672,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.AIV @ CE B.10 (-) CARLO FELICE (per IREN)
SPP.D.2 E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	5.439,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.2 @ SPP.AIV (-) CARLO FELICE (per IREN)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	5.439,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.2 @ SPP.AIV (-) CARLO FELICE (per IREN)
CE B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	55.023,00	Iren S.p.a.	CE A.4.c+A.8 CARLO FELICE @ CE B.10 IREN
CE A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28.000,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE A.4.c+A.8 CARLO FELICE @ CE B.10 IREN
CE A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	88.754,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE A.4.c+A.8 CARLO FELICE @ CE B.10 IREN
RIS CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	61.731,00	RISERVA	CE A.4.c+A.8 CARLO FELICE @ CE B.10 IREN
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	16.549,00	-	Iren S.p.a.	SPP.D.2 IREN @ SPA.CII.4.c CARLO FELICE
SPA.CII.4.c E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	-	35.115,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.2 IREN @ SPA.CII.4.c CARLO FELICE
RIS CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	18.566,00	-	RISERVA	SPP.D.2 IREN @ SPA.CII.4.c CARLO FELICE
CE B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Prestazioni di servizi	-	8.946,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE B.10 CARLO FELICE
RIS CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	8.946,00	-	RISERVA	CE A.4.c LIGURIA DIGITALE @ CE B.10 CARLO FELICE
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	11.616,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.2 CARLO FELICE @ SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE
SPA.CII.3 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	-	1,00	Liguria Digitale S.p.a.	SPP.D.2 CARLO FELICE @ SPA.CII.3 LIGURIA DIGITALE

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	11.615,00	RISERVA	SPP.D.2 CARLO FELICE @ SPA.CII.3 UGURIA DIGITALE
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Oneri diversi di gestione	-	55.676,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE.A.1+A.4.a COMUNE @ CE.B.18 CARLO FELICE
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi da tributi	45.399,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a COMUNE @ CE.B.18 CARLO FELICE
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.277,00	-	CAPOGRUPPO	CE.A.1+A.4.a COMUNE @ CE.B.18 CARLO FELICE
SPP.D.5.a E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri debiti tributari entro i 12 mesi	50.756,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.5.a @ SPP.AIV (-) CARLO FELICE (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	50.756,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.5.a @ SPP.AIV (-) CARLO FELICE (per COMUNE) - RIV23
SPP.D.5.a E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti tributari entro i 12 mesi	193.662,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.5.a CARLO FELICE @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPA.CII.1.b E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	-	193.662,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.a CARLO FELICE @ SPA.CII.1.b COMUNE
SPP.D.5.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri debiti altri entro i 12 mesi	160.000,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.5.d CARLO FELICE @ SPA.BIV.2.a COMUNE
SPA.BIV.2.a E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	-	160.000,00	CAPOGRUPPO	SPP.D.5.d CARLO FELICE @ SPA.BIV.2.a COMUNE
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Contributi agli investimenti	2.026.358,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	CE.A.3.c CARLO FELICE @ CE.B.12.a COMUNE
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Trasferimenti correnti	-	2.026.358,00	CAPOGRUPPO	CE.A.3.c CARLO FELICE @ CE.B.12.a COMUNE
SPA.CII.2.d E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	-	17.672,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	SPP.D.4.e COMUNE @ SPA.CII.2.d CARLO FELICE
SPP.D.4.e E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	17.672,00	-	CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e COMUNE @ SPA.CII.2.d CARLO FELICE
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	893.569,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) AMIU (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	893.569,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.AIV @ CE.A.4.c (+) AMIU (per COMUNE) - RIV23
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	901.408,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) AMIU (per COMUNE)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	901.408,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) AMIU (per COMUNE)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.332,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) AMIU (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	11.332,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) AMIU (per COMUNE) - RIV23
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	109,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) AMIU (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	109,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) AMIU (per COMUNE) - RIV23
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.485.819,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) AMIU (per COMUNE) - RIV23
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	3.485.819,00	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c @ SPP.AIV (-) AMIU (per COMUNE) - RIV23
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	134.810.139,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.A.4.c AMIU @ CE.B.10+SPA.BIII.3 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	134.754.476,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c AMIU @ CE.B.10+SPA.BIII.3 COMUNE
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	55.663,00	CAPOGRUPPO	CE.A.4.c AMIU @ CE.B.10+SPA.BIII.3 COMUNE
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	554.094,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per AMIU)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	-	554.094,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per AMIU)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	45.723,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per AMT)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	-	45.723,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per AMT)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	26.802,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per ASTER)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	-	26.802,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per ASTER)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	9.696,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per JOB CENTRE)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	-	9.696,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per JOB CENTRE)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	1.005,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per SPIM)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	-	1.005,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per SPIM)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	48.432,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per ASEF)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	-	48.432,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per ASEF)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	1.434.356,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per FSU)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	-	1.434.356,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per FSU)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	466.408,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per GENOVA PARCHEGGI)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	-	466.408,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per GENOVA PARCHEGGI)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	95.360,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per FARMACIE)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	-	95.360,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per FARMACIE)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	10.014,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per BAGNI MARINA)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	-	10.014,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.a Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per BAGNI MARINA)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	134.226,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.b Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per FILSE)
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese partecipate	-	134.226,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.b Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per FILSE)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	3,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.b Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per IRE)
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese partecipate	-	3,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.b Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per IRE)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	39,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.b Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per LIGURIA DIGITALE)
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese partecipate	-	39,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.b Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per LIGURIA DIGITALE)
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Rivalutazioni	920.818,00	-	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.c Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per CARLO FELICE)
SPA.BIV.1.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in altri soggetti	-	920.818,00	CAPOGRUPPO	CE.D.22 @ SPA.BIV.1.c Rivalutazioni Partecipazioni (-) (per CARLO FELICE)
SPA.BIV.2.d O12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Crediti verso altri soggetti oltre i 12 mesi:	-	6.000.385,00	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	SPP.D.1.a E12+D.1.a O12+D.2 AMIU @ SPA.BIV.2.d O12 FSU
SPP.D.1.a E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari entro i 12 mesi	463.221,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.1.a E12+D.1.a O12+D.2 AMIU @ SPA.BIV.2.d O12 FSU
SPP.D.1.a O12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi	5.537.165,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.1.a E12+D.1.a O12+D.2 AMIU @ SPA.BIV.2.d O12 FSU
SPP.D.2 E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	-	1,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.D.1.a E12+D.1.a O12+D.2 AMIU @ SPA.BIV.2.d O12 FSU
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	11.560.815,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 @ CE.E.24.c + E.24.d AMT (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.24.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	11.531.122,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 @ CE.E.24.c + E.24.d AMT (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.24.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Plusvalenze patrimoniali	-	29.693,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.A.8 @ CE.E.24.c + E.24.d AMT (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	414.996,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.E.25.b + E.25.c @ CE.B.18 AMT (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	308.200,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.E.25.b + E.25.c @ CE.B.18 AMT (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.25.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Minusvalenze patrimoniali	106.796,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	CE.E.25.b + E.25.c @ CE.B.18 AMT (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	15.000,00	-	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.c + E.24.d ASTER (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.24.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	7.000,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.c + E.24.d ASTER (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.24.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Plusvalenze patrimoniali	-	8.000,00	A.S.Ter S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.c + E.24.d ASTER (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	19.957,00	-	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.8 @ CE.E.24.c FARMACIE (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.24.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	19.957,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.A.8 @ CE.E.24.c FARMACIE (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	7.900,00	Farmacie Genovesi Spa	CE.E.25.b @ CE.B.18 FARMACIE (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.900,00	-	Farmacie Genovesi Spa	CE.E.25.b @ CE.B.18 FARMACIE (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	4.862,00	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.E.25.b @ CE.B.18 GE PARK (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.862,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	CE.E.25.b @ CE.B.18 GE PARK (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	17.486,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 @ CE.E.24.c JOB CENTRE (PER RICLASSIFICAZIONE)

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	ADERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.E.24.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	17.486,00	Job Centre S.r.l.	CE.A.8 @ CE.E.24.c JOB CENTRE (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	4.991,00	-	Job Centre S.r.l.	CE.B.18 @ CE.E.25.b JOB CENTRE (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	4.991,00	Job Centre S.r.l.	CE.B.18 @ CE.E.25.b JOB CENTRE (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	25,00	-	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	CE.A.8 @ CE.E.24.d ARAL (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.24.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Plusvalenze patrimoniali	-	25,00	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	CE.A.8 @ CE.E.24.d ARAL (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	1.993,00	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	CE.E.25.c @ CE.B.18 ARAL (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.25.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Minusvalenze patrimoniali	1.993,00	-	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	CE.E.25.c @ CE.B.18 ARAL (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	16.634,00	-	Filse S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.c FILSE (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.24.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	16.634,00	Filse S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.c FILSE (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	1.683,00	Filse S.p.a.	CE.E.25.b @ CE.B.18 FILSE (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.683,00	-	Filse S.p.a.	CE.E.25.b @ CE.B.18 FILSE (PER RICLASSIFICAZIONE)
SPP.EII.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risconti passivi da contrib. agli investimenti da altre amm.zi pubbliche	65.404,00	-	Filse S.p.a.	SPP.EII.1.a @ SPP.EII.3 FILSE (PER RICLASSIFICAZIONE)
SPP.EII.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri risconti passivi	-	65.404,00	Filse S.p.a.	SPP.EII.1.a @ SPP.EII.3 FILSE (PER RICLASSIFICAZIONE)
SPA.BIV.1.b	LIBERA-PARTECIPATA	Partecipazioni in imprese partecipate	-	486.258.448,00	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	riserva consolid + SPA.BI.5 @ SPA.BIV.1.b - FSU elisione partecipaz in IREN
SPA.BI.5	LIBERA-PARTECIPATA	Avviamento	6.581.228,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	riserva consolid + SPA.BI.5 @ SPA.BIV.1.b - FSU elisione partecipaz in IREN
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	479.677.220,00	-	RISERVA	riserva consolid + SPA.BI.5 @ SPA.BIV.1.b - FSU elisione partecipaz in IREN
SPP.AI	LIBERA-PARTECIPATA	Fondo di dotazione	237.945.062,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AI+AII.b+AI.V @ riserva consolid - elisione PN IREN partecipaz FSU
SPP.AI.I.b	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve da capitale	25.075.534,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AI+AII.b+AI.V @ riserva consolid - elisione PN IREN partecipaz FSU
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	216.656.624,00	-	Iren S.p.a.	SPP.AI+AII.b+AI.V @ riserva consolid - elisione PN IREN partecipaz FSU
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	479.677.220,00	RISERVA	SPP.AI+AII.b+AI.V @ riserva consolid - elisione PN IREN partecipaz FSU
SPA.BIV.1.c	LIBERA-PARTECIPATA	Partecipazioni in altri soggetti	-	7.700,00	AMIU Genova S.p.a.	riserva consolid @ SPA.BIV.1.c + SPP.AII.e - AMIU elisione partecipaz in ARAL
SPP.AII.e	LIBERA-PARTECIPATA	Altre riserve indisponibili	-	24.006,00	AMIU Genova S.p.a.	riserva consolid @ SPA.BIV.1.c + SPP.AII.e - AMIU elisione partecipaz in ARAL
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	31.706,00	-	RISERVA	riserva consolid @ SPA.BIV.1.c + SPP.AII.e - AMIU elisione partecipaz in ARAL
SPP.AI	LIBERA-PARTECIPATA	Fondo di dotazione	7.004,00	-	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	SPP.AI+AI.V @ riserva consolid - elisione PN ARAL partecipaz AMIU
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	24.702,00	-	A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	SPP.AI+AI.V @ riserva consolid - elisione PN ARAL partecipaz AMIU
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	-	31.706,00	RISERVA	SPP.AI+AI.V @ riserva consolid - elisione PN ARAL partecipaz AMIU
SPP.B.3	PARTECIPATA-PARTECIPATA	FONDI PER RISCHI ED ONERI Altri	1.388.169,00	-	SPIM S.p.a.	SPP.B.3 SPIM @ SPP.AIV SVI (elisione accantonamento di SPIM per SVI)
SPP.AIV	PARTECIPATA-PARTECIPATA	Risultati economici di esercizi precedenti	-	1.388.169,00	S.V.I. s.r.l. in liquidazione	SPP.B.3 SPIM @ SPP.AIV SVI (elisione accantonamento di SPIM per SVI)
SPA.BIV.1.a	LIBERA-PARTECIPATA	Partecipazioni in imprese controllate	-	106.040,00	Filse S.p.a.	riserva consolid @ BIV.1.a FILSE - elisione partecipazione indiretta in IRE
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA	Riserve di consolidato	106.040,00	-	RISERVA	riserva consolid @ BIV.1.a FILSE - elisione partecipazione indiretta in IRE
CE.C.20	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Altri proventi finanziari	304.441,00	-	AMIU Genova S.p.a.	CE.C.20 AMIU @ CE.B.10 COMUNE
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	Prestazioni di servizi	-	304.441,00	CAPOGRUPPO	CE.C.20 AMIU @ CE.B.10 COMUNE
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri ricavi e proventi diversi	4.443.735,00	-	SPIM S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.c + E.24.d SPIM (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.24.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	4.296.662,00	SPIM S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.c + E.24.d SPIM (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.24.d	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Plusvalenze patrimoniali	-	147.073,00	SPIM S.p.a.	CE.A.8 @ CE.E.24.c + E.24.d SPIM (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Oneri diversi di gestione	-	24.389,00	SPIM S.p.a.	CE.E.25.b @ CE.B.18 SPIM (PER RICLASSIFICAZIONE)
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	24.389,00	-	SPIM S.p.a.	CE.E.25.b @ CE.B.18 SPIM (PER RICLASSIFICAZIONE)
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	9.455.442,00	-	CAPOGRUPPO	Riapertura differenze di primo consolidamento_mir
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese partecipate	108.725,00	-	CAPOGRUPPO	Riapertura differenze di primo consolidamento_mir
SPA.BIV.1.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in altri soggetti	-	736.761,00	CAPOGRUPPO	Riapertura differenze di primo consolidamento_mir
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Altre riserve indisponibili	-	8.827.406,00	CAPOGRUPPO	Riapertura differenze di primo consolidamento_mir
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese controllate	-	5.077.990,00	CAPOGRUPPO	Adeguamento Partecipazioni COMUNE ai PN Società anno n
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in imprese partecipate	60.350,00	-	CAPOGRUPPO	Adeguamento Partecipazioni COMUNE ai PN Società anno n
SPA.BIV.1.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Partecipazioni in altri soggetti	-	8.289.864,00	CAPOGRUPPO	Adeguamento Partecipazioni COMUNE ai PN Società anno n
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Altre riserve indisponibili	13.307.504,00	-	CAPOGRUPPO	Adeguamento Partecipazioni COMUNE ai PN Società anno n
SPA.CII.2.c E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro i 12 mesi	-	22.492,00	CAPOGRUPPO	SPA.CII.2.d E12 @ SPA.CII.2.c E12 (riclassificazione voce) COMUNE
SPA.CII.2.d E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	22.492,00	-	CAPOGRUPPO	SPA.CII.2.d E12 @ SPA.CII.2.c E12 (riclassificazione voce) COMUNE
SPA.D.1	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ratei attivi	-	6.886.322,00	AMIU Genova S.p.a.	SPA.D.2 @ SPA.D.1 AMIU (riclassificazione)
SPA.D.2	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Risconti attivi	6.886.322,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPA.D.2 @ SPA.D.1 AMIU (riclassificazione)
SPP.EI	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Ratei passivi	210,00	-	AMIU Genova S.p.a.	SPP.EI @ SPP.EII.3 AMIU (riclassificazione)
SPP.EII.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	Altri risconti passivi	-	210,00	AMIU Genova S.p.a.	SPP.EI @ SPP.EII.3 AMIU (riclassificazione)
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Partecipazioni in imprese controllate	-	15.208.191,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione AMIU Genova S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Riserve di consolidato	15.208.191,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione AMIU Genova S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Partecipazioni in imprese controllate	-	35.778.160,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.p.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Riserve di consolidato	35.778.160,00	-	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	Partecipazioni in imprese controllate	-	5.131.609,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione A.Se.F. S.r.l. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Riserve di consolidato	5.131.609,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione A.Se.F. S.r.l. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Partecipazioni in imprese controllate	-	20.534.114,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione A.S.Ter S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Riserve di consolidato	20.534.114,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione A.S.Ter S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Partecipazioni in imprese controllate	-	564.819,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Bagni Marina Genovese S.r.l. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Riserve di consolidato	564.819,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Bagni Marina Genovese S.r.l. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Partecipazioni in imprese controllate	-	834.161,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Farmacie Genovesi Spa voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Riserve di consolidato	834.161,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Farmacie Genovesi Spa voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Partecipazioni in imprese controllate	-	2.807.024,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Genova Parcheggi S.p.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Riserve di consolidato	2.807.024,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Genova Parcheggi S.p.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Partecipazioni in imprese controllate	-	397.583,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Job Centre S.r.l. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Riserve di consolidato	397.583,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Job Centre S.r.l. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Partecipazioni in imprese controllate	-	120.809.421,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione SPIM S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Riserve di consolidato	120.809.421,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione SPIM S.p.a. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Partecipazioni in imprese controllate	-	391.028.975,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.) voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Riserve di consolidato	391.028.975,00	-	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	Partecipazioni in imprese partecipate	-	10.793,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione IRE Liguria voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Riserve di consolidato	10.793,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione IRE Liguria voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Partecipazioni in imprese partecipate	-	310,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Liguria Digitale S.p.a. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Riserve di consolidato	310,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Liguria Digitale S.p.a. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	VERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Partecipazioni in imprese partecipate	-	1.944.307,00	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione Filse S.p.a. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	Riserve di consolidato	1.944.307,00	-	RISERVA	Annullamento partecipazione Filse S.p.a. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Risultati economici di esercizi precedenti	51.523,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	Calc. Pert. Terzi Fondazione Teatro Carlo Felice
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Fondo di dotazione	16.348.287,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	Calc. Pert. Terzi Fondazione Teatro Carlo Felice
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Riserve da capitale	832.178,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	Calc. Pert. Terzi Fondazione Teatro Carlo Felice
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Risultato economico dell'esercizio	-	1.712.932,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	Calc. Pert. Terzi Fondazione Teatro Carlo Felice
SPP.A.FD TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	17.231.988,00	Fondazione Teatro Carlo Felice	Calc. Pert. Terzi Fondazione Teatro Carlo Felice
SPP.A.RE TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.712.932,00	-	Fondazione Teatro Carlo Felice	Calc. Pert. Terzi Fondazione Teatro Carlo Felice
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Risultati economici di esercizi precedenti	85.861,00	-	AMIU Genova S.p.a.	Calc. Pert. Terzi AMIU Genova S.p.a.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Fondo di dotazione	1.274.867,00	-	AMIU Genova S.p.a.	Calc. Pert. Terzi AMIU Genova S.p.a.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Riserve da capitale	113.546,00	-	AMIU Genova S.p.a.	Calc. Pert. Terzi AMIU Genova S.p.a.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Risultato economico dell'esercizio	-	684.024,00	AMIU Genova S.p.a.	Calc. Pert. Terzi AMIU Genova S.p.a.
SPP.A.FD TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	1.474.274,00	AMIU Genova S.p.a.	Calc. Pert. Terzi AMIU Genova S.p.a.
SPP.A.RE TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	684.024,00	-	AMIU Genova S.p.a.	Calc. Pert. Terzi AMIU Genova S.p.a.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Risultati economici di esercizi precedenti	413.076,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	Calc. Pert. Terzi A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Fondo di dotazione	1.493.786,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	Calc. Pert. Terzi A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Risultato economico dell'esercizio	4.690,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	Calc. Pert. Terzi A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.
SPP.A.FD TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	1.906.862,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	Calc. Pert. Terzi A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.
SPP.A.RE TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	4.690,00	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	Calc. Pert. Terzi A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Risultati economici di esercizi precedenti	6,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	Calc. Pert. Terzi Genova Parcheggi S.p.A.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Fondo di dotazione	2,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	Calc. Pert. Terzi Genova Parcheggi S.p.A.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Riserve da capitale	3,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	Calc. Pert. Terzi Genova Parcheggi S.p.A.
SPP.A.FD TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	11,00	Genova Parcheggi S.p.A.	Calc. Pert. Terzi Genova Parcheggi S.p.A.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	-	15.208.191,00	RISERVA	Ann. Patr. N. AMIU Genova S.p.a.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	884.321,00	-	AMIU Genova S.p.a.	Ann. Patr. N. AMIU Genova S.p.a.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	13.130.410,00	-	AMIU Genova S.p.a.	Ann. Patr. N. AMIU Genova S.p.a.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve da capitale	1.169.454,00	-	AMIU Genova S.p.a.	Ann. Patr. N. AMIU Genova S.p.a.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Altre riserve indisponibili	24.006,00	-	AMIU Genova S.p.a.	Ann. Patr. N. AMIU Genova S.p.a.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	-	35.778.160,00	RISERVA	Ann. Patr. N. A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	7.750.482,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	Ann. Patr. N. A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	28.027.678,00	-	A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	Ann. Patr. N. A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	-	5.131.609,00	RISERVA	Ann. Patr. N. A.Se.F. S.r.l.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	2.994.062,00	-	A.Se.F. S.r.l.	Ann. Patr. N. A.Se.F. S.r.l.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	1.985.820,00	-	A.Se.F. S.r.l.	Ann. Patr. N. A.Se.F. S.r.l.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve da capitale	151.727,00	-	A.Se.F. S.r.l.	Ann. Patr. N. A.Se.F. S.r.l.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	-	20.534.114,00	RISERVA	Ann. Patr. N. A.S.Ter S.p.a.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	4.617.543,00	-	A.S.Ter S.p.a.	Ann. Patr. N. A.S.Ter S.p.a.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	13.048.000,00	-	A.S.Ter S.p.a.	Ann. Patr. N. A.S.Ter S.p.a.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve da capitale	2.868.571,00	-	A.S.Ter S.p.a.	Ann. Patr. N. A.S.Ter S.p.a.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	-	564.819,00	RISERVA	Ann. Patr. N. Bagni Marina Genovese S.r.l.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	454.819,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	Ann. Patr. N. Bagni Marina Genovese S.r.l.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	110.000,00	-	Bagni Marina Genovese S.r.l.	Ann. Patr. N. Bagni Marina Genovese S.r.l.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	-	834.161,00	RISERVA	Ann. Patr. N. Farmacie Genovesi Spa
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	824.161,00	-	Farmacie Genovesi Spa	Ann. Patr. N. Farmacie Genovesi Spa
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	10.000,00	-	Farmacie Genovesi Spa	Ann. Patr. N. Farmacie Genovesi Spa
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	-	2.807.024,00	RISERVA	Ann. Patr. N. Genova Parcheggi S.p.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	1.534.292,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	Ann. Patr. N. Genova Parcheggi S.p.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	515.998,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	Ann. Patr. N. Genova Parcheggi S.p.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve da capitale	756.734,00	-	Genova Parcheggi S.p.A.	Ann. Patr. N. Genova Parcheggi S.p.A.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	-	397.583,00	RISERVA	Ann. Patr. N. Job Centre S.r.l.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	255.583,00	-	Job Centre S.r.l.	Ann. Patr. N. Job Centre S.r.l.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	142.000,00	-	Job Centre S.r.l.	Ann. Patr. N. Job Centre S.r.l.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	-	120.809.421,00	RISERVA	Ann. Patr. N. SPIM S.p.a.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	18.417.521,00	-	SPIM S.p.a.	Ann. Patr. N. SPIM S.p.a.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	102.391.900,00	-	SPIM S.p.a.	Ann. Patr. N. SPIM S.p.a.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	-	391.028.975,00	RISERVA	Ann. Patr. N. Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	197.770.805,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	Ann. Patr. N. Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	175.000.000,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	Ann. Patr. N. Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve da capitale	18.258.170,00	-	Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	Ann. Patr. N. Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	4.159.401,00	-	RISERVA	Ann. Patr. N. S.V.I. s.r.l. in liquidazione
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	-	4.259.401,00	S.V.I. s.r.l. in liquidazione	Ann. Patr. N. S.V.I. s.r.l. in liquidazione
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	100.000,00	-	S.V.I. s.r.l. in liquidazione	Ann. Patr. N. S.V.I. s.r.l. in liquidazione
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	-	10.793,00	RISERVA	Ann. Patr. N. IRE Liguria
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	2.112,00	-	IRE Liguria	Ann. Patr. N. IRE Liguria
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	8.549,00	-	IRE Liguria	Ann. Patr. N. IRE Liguria
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve da capitale	132,00	-	IRE Liguria	Ann. Patr. N. IRE Liguria
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	-	310,00	RISERVA	Ann. Patr. N. Liguria Digitale S.p.a.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	258,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	Ann. Patr. N. Liguria Digitale S.p.a.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	52,00	-	Liguria Digitale S.p.a.	Ann. Patr. N. Liguria Digitale S.p.a.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve di consolidato	-	1.944.307,00	RISERVA	Ann. Patr. N. Filse S.p.a.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Risultati economici di esercizi precedenti	405.216,00	-	Filse S.p.a.	Ann. Patr. N. Filse S.p.a.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	1.474.624,00	-	Filse S.p.a.	Ann. Patr. N. Filse S.p.a.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	Riserve da capitale	64.467,00	-	Filse S.p.a.	Ann. Patr. N. Filse S.p.a.
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	Riserve di consolidato	-	4.159.401,00	RISERVA	Allocazione differenza di annullamento positiva S.V.I. s.r.l. in liquidazione
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	Altre immobilizzazione immateriali	4.159.401,00	-	CAPOGRUPPO	Allocazione differenza di annullamento positiva S.V.I. s.r.l. in liquidazione

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AII.e	CHIUSURA	Altre riserve indisponibili	-	15.681.060,00	CAPOGRUPPO	Chiusura bilancio da RC a Riserve altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	CHIUSURA	Riserve di consolidato	15.681.060,00	-	RISERVA	Chiusura bilancio da RC a Riserve altre riserve indisponibili



COMUNE DI GENOVA

**E' PARTE INTEGRANTE DELLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
340 0 0 N. 2023-DL-235 DEL 07/09/2023 AD OGGETTO:
BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

PARERE TECNICO

(Art. 49 c.1 e Art. 147 bis c.1 D.Lgs. 267/2000)

Sulla sopracitata proposta si esprime, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis, comma 1, del decreto legislativo n. 267/2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica attestante anche la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

13/09/2023

I Dirigenti Responsabili
[dott.ssa Stefania Villa]
[dott.ssa Magda Marchese]



COMUNE DI GENOVA

**E' PARTE INTEGRANTE DELLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
340 0 0 N. 2023-DL-235 DEL 07/09/2023 AD OGGETTO:
BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

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.

13/09/2023

Il Dirigente Responsabile
[dott.ssa Stefania Villa]



COMUNE DI GENOVA

**E' PARTE INTEGRANTE DELLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
340 0 0 N. 2023-DL-235 DEL 07/09/2023 AD OGGETTO:
BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

PARERE 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.
--

13/09/2023

Il Direttore Servizi Finanziari
[dott.ssa Magda Marchese]

COMUNE DI GENOVA

CITTÀ METROPOLITANA DI GENOVA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Marco Rossi

Roberto D'Ercole

Graziano Taramasso

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	10
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	17
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	18
5. Stato patrimoniale consolidato	19
6. Conto economico consolidato	24
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	26
8. Osservazioni e considerazioni	27
9. Conclusioni	27

Comune di Genova

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/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 2022 del Comune di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, 20 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Marco Rossi

Roberto D'Ercole

Graziano Taramasso

1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con relazione del 05/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 19.09.2023 (prot. 39) l'Organo ha ricevuto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2022 (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 la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 304 del 18/11/2021, l'Ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società 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), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Istituzione MUMA - Musei del mare e delle Migrazioni	0856930102	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	100	
Consorzio Villa Serra	01436140998	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	70,9	1. Irrilevanza
Bacino Imbrifero Montano della Val Bormida - BIM	95151400108	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,33	1. Irrilevanza

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Ente Autonomo del Teatro Stabile di Genova	00278900105	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	70	1. Irrilevanza
Fondazione Teatro Carlo Felice	00279200109	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	40	
Fondazione Museo Civico dell'Attore	80046170108	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	60	1. Irrilevanza
Palazzo Ducale Fondazione per la Cultura	03137910109	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	41,9	1. Irrilevanza
Fondazione Urban Lab Genoa International School	01938620992	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100	1. Irrilevanza
AMIU Genova S.p.a.	03818890109	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	91,15	
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	03783930104	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	94,94	
A.Se.F. S.r.l.	01248040998	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	100	
A.S.Ter S.p.a.	03825030103	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
Bagni Marina Genovese S.r.l.	01226520995	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
Farmacie Genovesi Spa	01266300993	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
Genova Parcheggio S.p.A.	03546590104	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	99,9996	
Job Centre S.r.l.	01266130994	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
SPIM S.p.a.	03288300100	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	100	
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	01602020990	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	100	
Porto Antico di Genova S.p.A.	03502260106	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	57,77	1. Irrilevanza
Sviluppo Genova Spa	03669800108	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	51	1. Irrilevanza
Amiu bonifiche s.p.a.	01266290996	4. Società controllata	2. Indiretta	SI	SI	100	
Ecolegno Genova s.r.l.	03704090103	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	NO	51	
Geam s.p.a.	01242340998	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	NO	51	
S.V.I. s.r.l. in liquidazione	03564380107	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	NO	100	
A.T.P. Esercizio s.r.l.	02115960995	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	NO	51,54	1. Irrilevanza
Società per Cornigliano s.p.a.	01367680996	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	22,5	1. Irrilevanza
Iren S.p.a.	02863660359	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	18,851	
Società Gestione Mercato S.C.p.A.	01731200992	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	35	1. Irrilevanza
S.A.TER S.p.a.	01426960991	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	49	1. Irrilevanza

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
IRE Liguria	02264880994	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,56	
Liguria Digitale S.p.a.	02994540108	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,002	
Filse S.p.a.	00616030102	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	5,97	
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	02021620063	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	2	

- che 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. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Fondazione Teatro Carlo Felice	00279200109	3. Ente strumentale partecipato	40	2022	Proporzionale
AMIU Genova S.p.a.	03818890109	4. Società controllata	91,15	2022	Integrale
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	03783930104	4. Società controllata	94,94	2022	Integrale
A.Se.F. S.r.l.	01248040998	4. Società controllata	100	2022	Integrale
A.S.Ter S.p.a.	03825030103	4. Società controllata	100	2022	Integrale
Bagni Marina Genovese S.r.l.	01226520995	4. Società controllata	100	2022	Integrale
Farmacie Genovesi Spa	01266300993	4. Società controllata	100	2022	Integrale
Genova Parcheggio S.p.A.	0354659104	4. Società controllata	99,9996	2022	Integrale

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Job Centre S.r.l.	01266130994	4. Società controllata	100	2022	Integrale
SPIM S.p.a.	03288300100	4. Società controllata	100	2022	Integrale
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	01602020990	4. Società controllata	100	2022	Integrale
S.V.I. s.r.l. in liquidazione	03564380107	4. Società controllata	100	2022	Integrale
Iren S.p.a.	02863660359	5. Società partecipata	18,851	2022	Proporzionale
IRE Liguria	02264880994	5. Società partecipata	0,56	2022	Proporzionale
Liguria Digitale S.p.a.	02994540108	5. Società partecipata	0,002	2022	Proporzionale
Filse S.p.a.	00616030102	5. Società partecipata	5,97	2022	Proporzionale
A.R.A.L. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	02021620063	5. Società partecipata	2	2022	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

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Genova	3.952.083.241	2.114.996.450	845.275.176
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	118.562.497	63.449.894	25.358.255

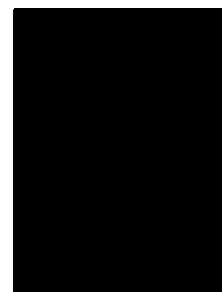
- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che 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.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Genova	3.952.083.241	2.114.996.450	845.275.176
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	395.208.324	211.499.645	84.527.518

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Genova.



1. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni intragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione 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	
Partecipazioni in imprese controllate	9.455.442,00	Partecipazioni in imprese controllate	5.077.990,00
Partecipazioni in imprese partecipate.	169.075,00	Partecipazioni in altri soggetti	9.026.625,00
altre riserve indisponibili	13.307.504,00	altre riserve indisponibili	8.827.406,00
Totale	22.932.021,00	Totale	22.932.021,00
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)	2.339.952,00	Svalutazione dei crediti	2.339.952,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate entro 12 mesi (Fondo Svalutazione Crediti)	492.840,00	Risultati economici di esercizi precedenti	492.840,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	233,00	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	233,00
Totale	2.833.025,00	Totale	2.833.025,00
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 AMT, ASTER e SPIM)			
Rivalutazioni	3.746.976,00	imprese controllate	2.691.890,00
		imprese partecipate	134.268,00
		altri soggetti	920.818,00
Totale	3.746.976,00	Totale	3.746.976,00
Rivalutazioni inserite a Rendiconto del Comune di Genova, riferito agli utili delle società, che viene stornato congiuntamente alle Partecipazioni.			
Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	22.492,00	Crediti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro i 12 mesi	22.492,00
Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro i 12 mesi	75.090,00	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	75.090,00
Totale	97.582,00	Totale	97.582,00
Rettifiche apportate per riclassificazione iscrizione a bilancio da imprese controllate/partecipate ad altri soggetti			

AMT			
dare		avere	
Altri debiti altri entro 12 mesi	73.439.584,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche entro 12 mesi	66.439.608,00
Debiti per trasferimenti e contributi amministrazioni pubbliche entro 12 mesi	9.834,00	Prestazioni di servizi	125,00
Altri ricavi e proventi diversi	98.385,00	Risultati economici di esercizi precedenti	7.108.132,00
Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	64.383,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	64.383,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	2.215,00	Prestazioni di servizi (IREN)	2.215,00
Prestazioni di servizi	62,00		
Totale	73.614.463,00	Totale	73.614.463,00
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			

ASTER			
dare		avere	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.566.884,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	864.467,00
Risultati economici di esercizi precedenti	1.278.782,00	Utilizzo beni di terzi	10.187,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	635.041,00	Risultati economici di esercizi precedenti	5.148.931,00
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (IREN)	10.476,00	Oneri diversi di gestione	566,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	24.170,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	453.624,00
		Prestazioni di servizi	2.932,00
		Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	10.476,00
		Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	24.170,00
Totale	6.515.353,00	Totale	6.515.353,00
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)	73.352,00	Svalutazione dei crediti	73.352,00
Totale	73.352,00	Totale	73.352,00
Accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti effettuato da ASTER che viene stornato ai sensi dell'All. 4/4 del Dlgs 118/2011.			

ASEF			
dare		avere	
Debiti verso fornitori entro 12 mesi	81.436,00	Prestazioni di servizi	161.436,00
Prestazioni di servizi	57.406,00	Crediti per trasferimenti e contributi Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	1.313,00
Risultati economici di esercizi precedenti	81.313,00	Risultati economici di esercizi precedenti	57.406,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	10.094,00	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi (IREN)	10.094,00
Prestazioni di servizi (IREN)	5.432,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	5.432,00
Totale	235.681,00	Totale	235.681,00
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. - maggiori ricavi e maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.			

AMIU			
dare		avere	
Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti oltre 12 mesi	3.300.234,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	8.899.273,00
Risultati economici di esercizi precedenti	12.787.996,00	Oneri diversi di gestione	278.505,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.398.592,00	Risultati economici di esercizi precedenti	11.593.196,00
Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	870.847,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.893.493,00
Prestazioni di servizi	1.023.523,00	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	632.000,00
Prestazioni di servizi (IREN)	2.627.199,00	Prestazioni di servizi	84.571,00
Debiti da finanziamento Debiti verso fornitori entro i 12 mesi (IREN)	231.948,00	Utilizzo beni di terzi	154,00
		Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	2.859.147,00
Totale	27.240.339,00	Totale	27.240.339,00
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. - maggior ricavi e minor crediti dichiarati da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione			
Risultati economici di esercizi precedenti	6.034.965,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	549.221,00
		Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti oltre 12 mesi	5.485.744,00
Totale	6.034.965,00	Totale	6.034.965,00
Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate/sfasamento temporale.			

BAGNI MARINA			
dare		avere	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	23.285,00	Risultati economici di esercizi precedenti	316.979,00
Altri debiti altri entro 12 mesi	53.442,00	Crediti per trasferimenti e contributi Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	23.285,00
Debiti da finanziamento v/altre amministrazioni pubbliche entro 12 mesi	36.754,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	90.473,00
Debiti da finanziamento v/altre amministrazioni pubbliche oltre 12 mesi	226.783,00		
Prestazioni di servizi (IREN)	90.294,00		
Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	179,00		
Totale	430.737,00	Totale	430.737,00
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	
Prestazioni di servizi (IREN)	53.669,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	53.669,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	1.956,00	Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	1.956,00
Totale	55.625,00	Totale	55.625,00
Rettifiche apportate al bilancio FARMACIE GENOVESI per le seguenti motivazioni: - 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	3.319,00	Risultati economici di esercizi precedenti	41.200,00
Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche oltre 12 mesi	37.881,00		
Totale	41.200,00	Totale	41.200,00
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.			

FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE			
dare		avere	
Altri debiti tributari entro 12 mesi	50.756,00	Risultati economici di esercizi precedenti	50.756,00
Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	5.439,00	Prestazioni di servizi (IREN)	4.672,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	4.672,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	5.439,00
Totale	60.867,00	Totale	60.867,00
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; - minor ricavi e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.			

GENOVA PARCHEGGI			
dare		avere	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	211.985,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.080,00
Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi	92.294,00	Prestazioni di servizi	92.294,00
Prestazioni di servizi	90.982,00	Risultati economici di esercizi precedenti	302.967,00
Risultati economici di esercizi precedenti	96.080,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	442,00
Prestazioni di servizi (IREN)	258,00		
Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	184,00		
Totale	491.783,00	Totale	491.783,00
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. - maggior ricavo e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.			

IRE LIGURIA			
dare		avere	
Risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti	101,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	101,00
Risultati economici di esercizi precedenti	1.554,00	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	1.554,00
Totale	1.655,00	Totale	1.655,00
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.			

LIGURIA DIGITALE			
dare		avere	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11,00
Risultati economici di esercizi precedenti	12,00	Risultati economici di esercizi precedenti	3,00
		Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	1,00
Totale	15,00	Totale	15,00
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)	2,00	Svalutazione dei crediti	2,00
Totale	2,00	Totale	2,00
Accantonamento effettuato a rendiconto da LIGURIA DIGITALE che viene stornato ai sensi dell'All. 4/4 del Dlgs 118/2011.			

SPIM			
dare		avere	
Altri ricavi e proventi diversi	28.035,00	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.250.000,00
Risultati economici di esercizi precedenti	1.250.000,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	28.035,00
Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi	386.522,00	Risultati economici di esercizi precedenti	80.285,00
Prestazioni di servizi (IREN)	102.174,00	Altri ricavi e proventi diversi	306.237,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	47.785,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	102.174,00
		Debiti verso fornitori entro i 12 mesi (IREN)	47.785,00
Totale	1.814.516,00	Totale	1.814.516,00
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 maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.			
Altri ricavi e proventi diversi	1.830,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi	1.830,00
Totale	1.830,00	Totale	1.830,00
Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate.			

IREN SPA			
dare		avere	
Quota annuale di contributi agli investimenti	727,00	Oneri diversi di gestione	27.414,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	32.631,00	Risultati economici di esercizi precedenti	55.028,00
Altri ricavi e proventi diversi	21.632,00	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	78.922,00
Oneri diversi di gestione	1.923,00		
Risultati economici di esercizi precedenti	102.867,00		
Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	111,00		
Altri debiti altri entro i 12 mesi	1.473,00		
Totale	161.364,00	Totale	161.364,00
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 poste non riconciliate.			

JOB CENTRE			
dare		avere	
Altri ricavi e proventi diversi	174.042,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.660,00
Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	164.033,00	Altri ricavi e proventi diversi	1.172.571,00
Risultati economici di esercizi precedenti	23.959,00	Ratei attivi	151.203,00
Risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti	1.151.442,00	Risultati economici di esercizi precedenti	174.042,00
Prestazioni di servizi (IREN)	5.475,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	5.475,00
Totale	1.518.951,00	Totale	1.518.951,00
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	7.249,00	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	7.249,00
Totale	7.249,00	Totale	7.249,00
Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate.			

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente ha 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 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

Solo alcuni organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno 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 2022 (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).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), **sono state indicate** nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- **è stata** data esaustiva spiegazione;
- **sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- **sono stati adottati** i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2023);
- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

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 dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento **sono state** 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.
- 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.

8. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	227.473.365,00	197.985.641,00	29.487.724,00
Immobilizzazioni materiali	4.714.126.312,00	4.415.975.145,00	298.151.167,00
Immobilizzazioni finanziarie	140.794.214,00	148.594.024,00	-7.799.810,00
Totale immobilizzazioni	5.082.393.891,00	4.762.554.810,00	319.839.081,00
Rimanenze	141.440.901,00	108.115.339,00	33.325.562,00
Crediti	1.107.526.271,00	955.506.955,00	152.019.316,00
Altre attività finanziarie	37.218.347,00	34.470.843,00	2.747.504,00
Disponibilità liquide	512.536.660,00	457.352.329,00	55.184.331,00
Totale attivo circolante	1.798.722.179,00	1.555.445.466,00	243.276.713,00
Ratei e risconti	16.264.672,00	14.844.271,00	1.420.401,00
Totale dell'attivo	6.897.380.742,00	6.332.844.547,00	564.536.195,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	2.414.876.104	2.286.283.908,00	128.592.196,00
Fondo rischi e oneri	397.226.797,00	383.250.079,00	13.976.718,00
Trattamento di fine rapporto	68.603.093,00	70.085.012,00	-1.481.919,00
Debiti	3.065.837.321,00	2.804.161.991,00	261.675.330,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	950.837.427,00	789.063.557,00	161.773.870,00
Totale del passivo	6.897.380.742,00	6.332.844.547,00	564.536.195,00
Conti d'ordine	1.073.023.663,00	784.680.716,00	288.342.947,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 227.473.365

Si registra un aumento di euro 29.487.724 rispetto all'esercizio precedente. Le principali variazioni sono dovute all'incremento della voce Diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno (imputabili all'acquisto e aggiornamento di software da parte di AMT ed IREN), all'incremento della voce Avviamento (imputabile alla differenza positiva di valore della partecipazione di FSU in IREN, generata a seguito del consolidamento nell'esercizio 2022 e ad acquisizioni societarie da parte di IREN) e all'incremento della voce "Altre" (imputabile a spese incrementative su beni di terzi da parte di AMT e AMIU, all'annullamento della partecipazione indiretta di S.V.I. in liquidazione e capitalizzazione di costi da parte di IREN).

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 4.714.126.312

Si rileva un aumento di euro 298.151.167 rispetto all'esercizio precedente. Le principali variazioni sono dovute all'incremento della voce Beni Demaniali (imputabile allo spostamento di beni da disponibili a demaniali da parte di SPIM), all'incremento della voce "Altre immobilizzazioni materiali" (imputabile all'effetto netto degli investimenti, delle variazioni di perimetro e degli ammortamenti di IREN), all'incremento della voce Immobilizzazioni in corso ed acconti (imputabili agli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati di IREN e Comune di Genova).

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 140.794.214

Si rileva una diminuzione di euro 7.799.810 rispetto all'esercizio precedente. Le principali variazioni sono dovute all'incremento delle voci "Partecipazioni" (da riferirsi all'aumento di valore della partecipazione di Porto Antico di Genova S.p.A. del Comune di Genova e dalla presenza della partecipazione di ATP nel bilancio di AMT in quanto, quest'anno, non consolidata da quest'ultima), dalla diminuzione della voce "Crediti verso" (imputabile principalmente ad IREN) e dall'incremento della voce "Altri titoli" (imputabile quasi esclusivamente ad IREN).

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.107.526.271

Si rileva un aumento di euro 152.019.316 rispetto all'esercizio precedente. Le principali variazioni sono dovute all'incremento della voce "Crediti verso clienti ed utenti" (imputabile principalmente ai

crediti commerciali di IREN) e della voce "Altri crediti verso altri" (imputabile principalmente ad AMT).

Per le voci di credito sono state operate elisioni per operazioni infragruppo come sotto riportato:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	CONSOLIDATO 2022			
		AGGREGATO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
	Crediti (2)	1.299.604.849	-	-	1.107.526.271
1	Crediti di natura tributaria	60.305.596	78.597.005	113.481.573	59.781.970
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	523.626	-
	- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi	-	-	-	-
	- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	59.661.430	-	523.626	59.137.804
	- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	59.661.430	-	523.626	59.137.804
	- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi	-	-	-	-
c	Crediti da Fondi perequativi	644.166	-	-	644.166
	- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi	644.166	-	-	644.166
	- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	513.644.398	81.066.945	93.847.911	338.729.542
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	401.157.806	66.439.608	4.184.086	330.534.112
	- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	401.027.335	66.439.608	4.184.086	330.403.641
	- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi	130.471	-	-	130.471
b	imprese controllate	1.395.518	492.840	1.015.874	872.484
	- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	1.377.608	492.840	1.003.934	866.514
	- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	17.910	-	11.940	5.970
c	imprese partecipate	1.420.129	22.492	-	1.397.637
	- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	1.418.636	22.492	-	1.396.144
	- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	1.493	-	-	1.493
d	verso altri soggetti	109.670.945	15.097.685	88.647.951	5.925.309
	- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi	54.444.944	9.611.941	38.914.200	5.918.803
	- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi	55.226.001	5.485.744	49.733.751	6.506
3	Verso clienti ed utenti	404.346.862	2.470.173	9.623.897	397.193.138
	- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	365.866.514	2.470.173	9.623.897	358.712.790
	- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	38.480.348	-	-	38.480.348
4	Altri Crediti	321.307.993	233	9.486.139	311.821.621
a	verso l'erario	51.592.915	-	-	51.592.915
	- di cui verso l'erario entro i 12 mesi	46.909.292	-	-	46.909.292
	- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi	4.683.623	-	-	4.683.623
b	per attività svolta per c/terzi	5.804.697	-	-	5.804.697
	- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi	5.804.697	-	-	5.804.697
	- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi	-	-	-	-
c	altri	263.910.381	233	9.486.139	254.424.009
	- di cui altri entro i 12 mesi	172.444.751	233	9.486.139	162.958.379
	- di cui altri oltre i 12 mesi	91.465.630	-	-	91.465.630
	Totale crediti	1.299.604.849	78.597.005	113.481.573	1.107.526.271

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato o il patrimonio dell'organismo partecipato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 512.536.660 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 222.943.174
- Altri depositi bancari e postali euro 288.718.752
- Denaro e valori in cassa euro 874.734

La voce registra un aumento rispetto al 2021 di 55.184.331.

Ratei, risconti

I ratei attivi sono pari a euro 260.453 mentre i risconti attivi ammontano a euro 16.004.219. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra un aumento di euro 1.420.401 rispetto ai valori del 2021.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 2.414.876.104 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	29.063.177,00	29.063.177,00
Riserve	1.936.580.541,00	1.949.586.279,00
<i>riserve da capitale</i>	0,00	331.452,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	24.304.258,00	21.926.800,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.642.928.912,00	1.621.765.821,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	269.347.371,00	288.202.430,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	17.359.776,00
Risultato economico dell'esercizio	60.574.823,00	95.657.948,00
Risultati economici di esercizi precedenti	285.174.508,00	193.364.064,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	2.311.393.049,00	2.267.671.468,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	97.536.280,00	14.234.538,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	5.946.775,00	4.377.902,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	103.483.055,00	18.612.440,00
Totale Patrimonio Netto	2.414.876.104,00	2.286.283.908,00

Si rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 128.592.196.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 397.226.797 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	39.208
Fondi per imposte	39.330.962
altri	357.856.627
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0
Totale fondi rischi	397.226.797,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.065.837.321

Si rileva un incremento di euro 261.675.330 rispetto all'esercizio precedente. I debiti da finanziamento segnano un incremento di euro 64.821.595 (non imputabile alla Capogruppo, che ha ridotto la spesa da finanziamento, ma agli altri soggetti del perimetro di consolidamento), mentre i

debiti di funzionamento rilevano un incremento di euro 196.853.735 (imputabile principalmente all'espansione della voce "Debiti verso fornitori", attribuibile sostanzialmente ai debiti commerciali di IREN).

Per le voci di credito sono state operate elisioni per operazioni infragruppo come sotto riportato:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		CONSOLIDATO 2022			
		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.118.673.109	263.537	6.002.186	2.112.407.386
a	prestiti obbligazionari	772.934.009	-	6.000.386	766.933.623
	- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi	198.921.938	-	463.221	198.458.717
	- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi	574.012.071	-	5.537.165	568.474.906
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	791.059	263.537	-	527.522
	- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	564.276	36.754	-	527.522
	- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	226.783	226.783	-	-
c	verso banche e tesoriere	498.812.232	-	-	498.812.232
	- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	43.184.690	-	-	43.184.690
	- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi	455.627.542	-	-	455.627.542
d	verso altri finanziatori	846.135.809	-	1.800	846.134.009
	- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi	829.541.216	-	1.800	829.539.416
	- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi	16.594.593	-	-	16.594.593
2	Debiti verso fornitori	709.277.353	222.250	94.966.656	614.088.447
	- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	709.271.786	222.250	94.966.656	614.082.880
	- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi	5.567	-	-	5.567
3	Acconti	36.587.136	-	4	36.587.132
	- di cui Acconti entro i 12 mesi	27.291.396	-	4	27.291.392
	- di cui Acconti oltre i 12 mesi	9.295.740	-	-	9.295.740
4	Debiti per trasferimenti e contributi	56.582.390	4.068.931	9.816.401	42.697.058
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-
	- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi	-	-	-	-
	- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	28.427.271	51.034	3.040.000	25.336.237
	- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	22.574.280	13.153	3.040.000	19.521.127
	- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	5.852.991	37.881	-	5.815.110
c	imprese controllate	940.428	75.090	613.675	251.663
	- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	940.428	75.090	613.675	251.663
	- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	-	-	-	-
d	imprese partecipate	1.551.270	-	992.648	558.622
	- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	1.548.713	-	992.648	556.065
	- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	2.557	-	-	2.557
e	altri soggetti	25.663.421	3.942.807	5.170.078	16.550.536
	- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	22.363.187	642.573	5.170.078	16.550.536
	- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi	3.300.234	3.300.234	-	-
5	altri debiti	352.537.365	73.545.255	18.934.812	260.057.298
a	tributari	37.640.482	50.756	193.662	37.396.064
	- di cui tributari entro i 12 mesi	35.660.919	50.756	193.662	35.416.501
	- di cui tributari oltre i 12 mesi	1.979.563	-	-	1.979.563
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.060.292	-	11.293	29.048.999
	- di cui verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	29.060.292	-	11.293	29.048.999
	- di cui verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi	-	-	-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)	13.474.801	-	-	13.474.801
	- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi	6.423.096	-	-	6.423.096
	- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi	7.051.705	-	-	7.051.705
d	altri	272.361.790	73.494.499	18.729.857	180.137.434
	- di cui altri entro i 12 mesi	269.338.399	73.494.499	18.729.857	177.114.043
	- di cui altri oltre i 12 mesi	3.023.391	-	-	3.023.391
	TOTALE DEBITI (D)	3.273.657.353	78.099.973	129.720.059	3.065.837.321

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato o il patrimonio dell'organismo partecipato.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 950.837.427

Si rileva un incremento di euro 161.773.870 rispetto all'esercizio precedente. Tale differenza è riguarda principalmente all'incremento della voce "Contributi agli investimenti" (imputabile sostanzialmente all'incremento della rispettiva voce nel bilancio del Comune di Genova, AMT ed AMIU).

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	2.637.040.796,00	2.113.301.078,00	523.739.718,00
B	componenti negativi della gestione	2.478.592.536,00	1.970.659.994,00	507.932.542,00
	Risultato della gestione	158.448.260,00	142.641.084,00	15.807.176,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	6.134.902,00	6.863.479,00	-728.577,00
	oneri finanziari	54.747.360,00	49.065.444,00	5.681.916,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	4.773.498,00	4.678.746,00	94.752,00
	Svalutazioni	758.488,00	1.786.423,00	-1.027.935,00
	Risultato della gestione operativa	113.850.812,00	103.331.442,00	10.519.370,00
E	proventi straordinari	68.254.175,00	45.232.504,00	23.021.671,00
E	oneri straordinari	78.804.155,00	18.584.007,00	60.220.148,00
	Risultato prima delle imposte	103.300.832,00	129.979.939,00	-26.679.107,00
	Imposte	36.779.234,00	29.944.089,00	6.835.145,00
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	66.521.598,00	100.035.850,00	-33.514.252,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	60.574.823,00	95.657.948,00	-35.083.125,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	5.946.775,00	4.377.902,00	1.568.873,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		CONSOLIDATO 2022			
		BILANCIO	SCRITTURE PRE CONSOLIDAMENTO	ELISIONI	TOTALE
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	450.734.290	-	1.926.772	448.807.518
2	Proventi da fondi perequativi	136.477.650	-	-	136.477.650
3	Proventi da trasferimenti e contributi	150.238.784	727	2.379.875	147.858.182
a	Proventi da trasferimenti correnti	105.102.478	-	170.907	104.931.571
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	18.160.192	727	2.282	18.157.183
c	Contributi agli investimenti	26.976.114	-	2.206.686	24.769.428
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.795.335.613	7.774.411	191.958.174	1.595.603.028
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	43.140.421	-	2.465.438	40.674.983
b	Ricavi della vendita di beni	11.751.282	-	-	11.751.282
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.740.443.910	7.774.411	189.492.736	1.543.176.763
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.224.386	-	-	1.224.386
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	747.449	-	-	747.449
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	16.595.509	-	-	16.595.509
8	Altri ricavi e proventi diversi	316.934.601	15.414.958	9.343.797	292.175.846
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.865.839.510	23.190.096	205.608.618	2.637.040.796
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	882.270.122	10.476	65.697	882.214.901
10	Prestazioni di servizi	782.425.788	3.708.229	178.133.463	608.000.554
11	Utilizzo beni di terzi	32.852.930	10.341	10.300.529	22.542.060
12	Trasferimenti e contributi	98.553.626	-	12.434.426	86.119.200
a	Trasferimenti correnti	82.394.198	-	4.388.089	78.006.109
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	2.700.266	-	-	2.700.266
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	13.459.162	-	8.046.337	5.412.825
13	Personale	581.408.682	-	67.373	581.341.309
14	Ammortamenti e svalutazioni	195.020.932	2.413.306	3.160	192.604.466
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	23.449.564	-	3.160	23.446.404
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	146.002.634	-	-	146.002.634
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	281.273	-	-	281.273
d	Svalutazione dei crediti	25.287.461	2.413.306	-	22.874.155
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.150.509	-	-	6.150.509
16	Accantonamenti per rischi	6.741.840	-	-	6.741.840
17	Altri accantonamenti	25.239.963	-	-	25.239.963
18	Oneri diversi di gestione	82.958.041	778.005	2.241.284	79.938.752
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.681.321.415	517.053	203.245.932	2.478.592.536
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	184.518.095	23.707.149	2.362.686	158.448.260
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	46.626.039	-	46.623.865	2.174
a	da società controllate	20.872.655	-	20.872.655	-
b	da società partecipate	25.752.058	-	25.751.210	848
c	da altri soggetti	1.326	-	-	1.326
20	Altri proventi finanziari	6.647.259	-	514.531	6.132.728
	Totale proventi finanziari	53.273.298	-	47.138.396	6.134.902
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	54.955.903	-	208.543	54.747.360
a	Interessi passivi	44.713.045	-	7.351	44.705.694
b	Altri oneri finanziari	10.242.858	-	201.192	10.041.666
	Totale oneri finanziari	54.955.903	-	208.543	54.747.360
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.682.605	-	46.929.853	48.612.458
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	8.520.474	3.746.976	-	4.773.498
23	Svalutazioni	758.488	-	-	758.488
	TOTALE RETTIFICHE (D)	7.761.986	3.746.976	-	4.015.010
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	51.971.691	16.562.360	279.876	68.254.175
a	Proventi da permessi di costruire	3.933.681	-	23.203	3.910.478
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	41.101.083	15.888.628	-	56.989.711
d	Plusvalenze patrimoniali	6.129.701	673.732	256.673	6.546.760
e	Altri proventi straordinari	807.226	-	-	807.226
	Totale proventi straordinari	51.971.691	16.562.360	279.876	68.254.175
25	Oneri straordinari	78.353.323	473.443	22.611	78.804.155
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	78.288.232	342.043	-	78.630.275
c	Minusvalenze patrimoniali	46	131.400	22.611	108.835
d	Altri oneri straordinari	65.045	-	-	65.045
	Totale oneri straordinari	78.353.323	473.443	22.611	78.804.155
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	26.381.632	16.088.917	257.265	10.549.980
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	164.215.844	11.365.208	49.549.804	103.300.832
26	Imposte (*)	36.779.234	-	-	36.779.234
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO COMPRENSIVO DELLA QUOTA DEI TERZI	127.436.610	11.365.208	49.549.804	66.521.598
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	119.097.569	-	58.522.746	60.574.823
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DEI TERZI	8.339.041	-	2.392.266	5.946.775

I Componenti Positivi della gestione (A) ammontano a euro 2.637.040.796, incrementati rispetto all'esercizio precedente di euro 523.739.718; tale differenza è riconducibile all'incremento Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi pubblici imputabile sostanzialmente all'espansione dei ricavi di IREN.

I Componenti Negativi della gestione (B) ammontano a euro 2.478.592.536, incrementati rispetto all'esercizio precedente di euro 507.932.542; tale differenza sono imputabili all'incremento del valore della voce "Acquisto di materie prime e/o beni di consumo" (principalmente riferibile all'espansione dei costi di IREN), all'incremento della voce "Prestazioni di servizi" (sostanzialmente imputabile all'aumento dei costi per energia elettrica, contratti di servizio pubblico e di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale del Comune di Genova) e al decremento della voce "Ammortamenti e svalutazioni" (principalmente riconducibile al minor accantonamento al fondo svalutazione crediti del Comune di Genova).

Il risultato della Gestione Finanziaria (C) è negativo per euro -48.612.458, peggiorato rispetto all'esercizio precedente di euro 6.410.493; tale differenza è giustificata dal decremento dei proventi finanziari per euro 728.577 e dall'incremento degli oneri per euro 5.681.916 (imputabili principalmente all'aumento riscontrato da AMIU, AMT e IREN).

Le Rettifiche di valore di Attività Finanziarie (D) ammontano a euro 4.015.010, in miglioramento rispetto all'esercizio precedente di euro 1.122.687. Si evidenzia che i valori delle voci Rivalutazioni e Svalutazioni si riferiscono alle società partecipate che non rientrano nel perimetro di consolidamento.

Il risultato della Gestione Straordinaria (E) è negativo per euro -10.549.980, peggiorato rispetto all'esercizio precedente di euro 37.198.477; tale differenza è giustificata dall'incremento dei proventi straordinari per euro 23.021.671 e dall'aumento degli oneri per euro 60.220.148 (la maggior differenza sono riferibili all'incremento delle sopravvenienze attive imputabili principalmente alla riduzione del Fondo svalutazione Crediti e da insussistenze dell'attivo scaturite principalmente dal riallineamento delle consistenze patrimoniali; nello specifico dalla dismissione ad inventario dei beni immobili relativi agli alloggi ERP della cosiddetta "Diga di Begato" del Comune di Genova).

2. Relazione sulla gestione consolidato e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Genova
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 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** 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 2022 del Comune di Genova **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del 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 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Genova ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Genova, 20 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Marco Rossi

Roberto D'Ercole

Graziano Taramasso

