

# COMUNE DI GENOVA

CITTÀ METROPOLITANA DI GENOVA

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

*L'Organo di Revisione*

*Rossi Marco*

*D'Ercole Roberto*

*Taramasso Graziano*

## Indice

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

## **Comune di Genova**

### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

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

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

#### **approva**

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

Genova, 19 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Rossi Marco

D'Ercole Roberto

Taramasso Graziano

# 1. Introduzione

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

## Premesso

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

## Visti

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

## Dato atto che

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

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

**Tenuto conto che:**

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

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

## 2. Rettifiche di pre-consolidamento delle operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

Rettifiche apportate al bilancio ASTER per le seguenti motivazioni:

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

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

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

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

Rettifica apportata al bilancio della Società per crediti non riconciliate.

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

Rettifiche apportate al bilancio ASEF per le seguenti motivazioni:

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

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

Rettifiche apportate al bilancio BAGNI MARINA per le seguenti motivazioni:

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

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

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

Rettifiche apportate al bilancio AMIU per le seguenti motivazioni:

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

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

Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate.

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

Rettifiche apportate al bilancio FARMACIE GENOVESI per le seguenti motivazioni:

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

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

Rettifiche apportate al bilancio FILSE per le seguenti motivazioni:

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

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

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

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

IREN SPA			
dare		avere	
Altri ricavi e proventi diversi	37.702,00	Quota annuale di contributi agli investimenti	368,00
Utilizzo beni di terzi	659.343,00	Altri ricavi e proventi diversi	21.632,00
Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	21.632,00	Prestazioni di servizi	13.350,00
Prestazioni di servizi	1.044,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	842,00
Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.208,00	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	133.910,00
Oneri diversi di gestione	58.689,00	Oneri diversi di gestione	64.804,00
Risultati economici di esercizi precedenti	155.012,00	Risultati economici di esercizi precedenti	699.724,00
<b>Totale</b>	<b>934.630,00</b>	<b>Totale</b>	<b>934.630,00</b>
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
<b>Totale</b>	<b>1.909,00</b>	<b>Totale</b>	<b>1.909,00</b>
Rettifica apportata al bilancio della Società per crediti e debiti non riconciliati.			

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

Rettifiche apportate al bilancio JOB CENTER per le seguenti motivazioni:

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

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

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

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

Rettifiche apportate al bilancio LIGURIA DIGITALE per le seguenti motivazioni:

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

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

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

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

Rettifiche apportate al bilancio SPIM per le seguenti motivazioni:

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

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

Rettifica apportata al bilancio della Società per debiti non riconciliati.



### 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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

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

### 4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

## 5. Stato Patrimoniale consolidato

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

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

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

## 5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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

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

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

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

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

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

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

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

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

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

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

### Attivo circolante

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

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

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

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

#### **Ratei e risconti attivi**

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

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

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

## 5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

### Patrimonio netto

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

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

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

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

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

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

### **Fondi rischi e oneri**

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

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

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

### **Trattamento di fine rapporto**

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

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

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

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



## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

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

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

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

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

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

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

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

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

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

## 6. Conto economico consolidato

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

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

## 6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

### Componenti positivi della gestione

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

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

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

### Componenti negativi della gestione

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

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

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

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

### Gestione finanziaria

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

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

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

### Gestione straordinaria

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

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

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

### Risultato d'esercizio

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

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

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

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

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



## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

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

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

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

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

## 8. Osservazioni

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

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

l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

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

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

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

## 9. Conclusioni

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

**esprime:**

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

Genova, 19 settembre 2022

L'Organo di Revisione

***Rossi Marco***

***D'Ercole Roberto***

***Taramasso Graziano***