

# COMUNE DI GENOVA

CITTÀ METROPOLITANA DI GENOVA

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

*L'Organo di Revisione*

*Rossi Marco*

*Sartore Claudio*

*Tumiati Massimiliano*

## 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	18
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	19
5. Stato patrimoniale consolidato	20
6. Conto economico consolidato	26
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	29
8. Osservazioni e considerazioni	29
9. Conclusioni	30

## Comune di Genova

### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 2023 del Comune di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, 18 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Rossi Marco

Sartore Claudio

Tumiati Massimiliano

## 1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Rossi Marco, Dott. Sartore Claudio, Dott. Tumiate Massimiliano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 04/06/2024;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con relazione del 10/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 12 settembre 2024 l'Organo ha ricevuto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023 (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. 313 del 29/12/2022, 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	00856930102	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	100	
Consorzio Villa Serra	95052090107	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	70,9	1. Irrilevanza

<b>Denominazione</b>	<b>Cod. Fiscale/P.IVA</b>	<b>Categoria</b>	<b>Tipologia di partecipazione</b>	<b>Società in house</b>	<b>Società affidataria diretta di servizio pubblico</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento</b>
Bacino Imbrifero Montano della Val Bormida - BIM	95151400108	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,33	1. Irrilevanza
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	03288320157	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 Parcheggi S.p.A.	03546590104	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	99,9996	

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
Job Centre S.r.l.	01266130994	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
SPIM S.p.a.	08866890158	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
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.	07129470014	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
IRE Liguria	02264880994	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	35,03	
Liguria Digitale S.p.a.	02994540108	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,002	

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
Filse S.p.a.	00616030102	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	5,62	
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	2023	Proporzionale
AMIU Genova S.p.a.	03818890109	4. Società controllata	91,15	2023	Integrale
A.M.T. AZ. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	03783930104	4. Società controllata	94,94	2023	Integrale
A.Se.F. S.r.l.	01248040998	4. Società controllata	100	2023	Integrale
A.S.Ter S.p.a.	03825030103	4. Società controllata	100	2023	Integrale
Bagni Marina Genovese S.r.l.	01226520995	4. Società controllata	100	2023	Integrale
Farmacie Genovesi Spa	01266300993	4. Società controllata	100	2023	Integrale
Genova Parcheggi S.p.A.	03546590104	4. Società controllata	99,9996	2023	Integrale

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Job Centre S.r.l.	01266130994	4. Società controllata	100	2023	Integrale
SPIM S.p.a.	08866890158	4. Società controllata	100	2023	Integrale
Finanziaria Sviluppo Utilities S.r.l. (F.S.U.)	01602020990	4. Società controllata	100	2023	Integrale
S.V.I. s.r.l. in liquidazione	03564380107	4. Società controllata	100	2023	Integrale
Iren S.p.a.	07129470014	5. Società partecipata	18,851	2023	Proporzionale
IRE Liguria	02264880994	5. Società partecipata	35,03	2023	Proporzionale
Liguria Digitale S.p.a.	02994540108	5. Società partecipata	0,002	2023	Proporzionale
Filse S.p.a.	00616030102	5. Società partecipata	5,62	2023	Proporzionale
A.R.AL. Azienda Rifiuti Alessandrina S.p.A.	02021620063	5. Società partecipata	2	2023	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
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):

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Genova	4.199.669.056	2.217.124.331	913.520.718
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>125.990.072</b>	<b>66.513.730</b>	<b>27.405.622</b>

- 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.
- 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.

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Genova	4.199.669.056	2.217.124.331	913.520.718
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>419.966.906</b>	<b>221.712.433</b>	<b>91.352.072</b>

- 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'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;

#### **PRESENTANO**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Genova.

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

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	3.382.578,00	Partecipazioni in imprese controllate	9.851.678,00
Partecipazioni in imprese partecipate	1.501,00	Partecipazioni in imprese partecipate	2.387.995,00
altre riserve indisponibili	19.839.270,00	Partecipazioni in altri soggetti	7.599.597,00
		altre riserve indisponibili	3.384.079,00
<b>Totale</b>	<b>23.223.349,00</b>	<b>Totale</b>	<b>23.223.349,00</b>
Rivalutazioni/Svalutazioni inserite a Rendiconto del Comune di Genova, riferite agli utili delle società o da altre operazioni non derivanti da perdite, che vengono stornate congiuntamente alle Partecipazioni.			
Crediti per trasferimenti e contributi - imprese controllate entro i 12 mesi	492.840,00	Svalutazione dei crediti	1.300.676,00
Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	3.640.628,00	Risultati economici di esercizi precedenti	2.832.792,00
<b>Totale</b>	<b>4.133.468,00</b>	<b>Totale</b>	<b>4.133.468,00</b>
Accantonamento effettuato a Fondo Svalutazione Crediti nel rendiconto del Comune di Genova che viene stornato ai sensi dell'allegato 4/4 del Dlgs. 118/2011 (per AMT, GE PARCHEGGI e SPIM).			
Partecipazioni in imprese controllate	12.838.159,00	Partecipazioni in altri soggetti	9.947.443,00
Partecipazioni in imprese partecipate	2.592.415,00	altre riserve indisponibili	8.827.406,00
altre riserve indisponibili	3.344.275,00		
<b>Totale</b>	<b>18.774.849,00</b>	<b>Totale</b>	<b>18.774.849,00</b>
Si tratta di adeguamento Partecipazioni COMUNE ai Patrimoni Netti delle Società per l'esercizio in esame.			

<b>AMT</b>			
<b>dare</b>		<b>avere</b>	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	336,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.358,00
Prestazioni di servizi	125,00	Altri ricavi e proventi diversi	7.097.684,00
Oneri diversi di gestione	5.000,00	Prestazioni di servizi	2.488,00
Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	12.190,00	Oneri diversi di gestione	18.000,00
Risultati economici di esercizi precedenti	359.359,00	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	54.459.973,00
Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	30.197,00	Risultati economici di esercizi precedenti	15.061.627,00
Altri debiti per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi	69.506.305,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	709,00
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	6.741.618,00	Prestazioni di servizi (IREN)	32.558,00
Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	709,00		
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	32.558,00		
<b>Totale</b>	<b>76.688.397,00</b>	<b>Totale</b>	<b>76.688.397,00</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 acconti e dei conguagli di bollettazione			
Altri ricavi e proventi diversi	12.538.781,00	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	12.538.781,00
<b>Totale</b>	<b>12.538.781,00</b>	<b>Totale</b>	<b>12.538.781,00</b>
Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate.			

ASTER			
dare		avere	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.063.745,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	718.278,00
Risultati economici di esercizi precedenti	1.589.984,00	Prestazioni di servizi	1.201,00
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (IREN)	31.994,00	Utilizzo beni di terzi	9.933,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	52.006,00	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	860.572,00
		Risultati economici di esercizi precedenti	1.063.745,00
		Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	31.994,00
		Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	52.006,00
<b>Totale</b>	<b>2.737.729,00</b>	<b>Totale</b>	<b>2.737.729,00</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 Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	738.684,00	Svalutazione dei crediti	85.743,00
		Risultati economici di esercizi precedenti	652.941,00
<b>Totale</b>	<b>738.684,00</b>	<b>Totale</b>	<b>738.684,00</b>
Accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti effettuato da ASTER che viene stornato ai sensi dell'All. 4/4 del Dlgs 118/2011.			

ASEF			
dare		avere	
Prestazioni di servizi	161.436,00	Prestazioni di servizi	23.835,00
Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	23.835,00	Risultati economici di esercizi precedenti	161.436,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	9.304,00	Prestazioni di servizi (IREN)	5.351,00
		Oneri diversi di gestione (IREN)	88,00
		Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	3.865,00
<b>Totale</b>	<b>194.575,00</b>	<b>Totale</b>	<b>194.575,00</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. - minori ricavi e maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.			

<b>AMIU</b>			
<b>dare</b>		<b>avere</b>	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	23.981.823,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.107.293,00
Prestazioni di servizi	988.634,00	Prestazioni di servizi	43.487,00
Risultati economici di esercizi precedenti	31.170.122,00	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	3.180,00
Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	2.480.313,00	Crediti Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	23.383.212,00
Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi	853.475,00	Risultati economici di esercizi precedenti	28.304.245,00
Prestazioni di servizi (IREN)	2.635.115,00	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	632.950,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	2.683.305,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	2.635.115,00
		Debiti verso fornitori entro i 12 mesi (IREN)	2.683.305,00
<b>Totale</b>	<b>64.792.787,00</b>	<b>Totale</b>	<b>64.792.787,00</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. - maggiori ricavi e maggior credito dichiarati da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione			
Risultati economici di esercizi precedenti	1.684,00	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	801,00
		Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	883,00
<b>Totale</b>	<b>1.684,00</b>	<b>Totale</b>	<b>1.684,00</b>
Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate.			

<b>BAGNI MARINA</b>			
<b>dare</b>		<b>avere</b>	
Oneri diversi di gestione	56.057,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	23.285,00
Risultati economici di esercizi precedenti	23.285,00	Risultati economici di esercizi precedenti	263.537,00
Debiti da finanziamento verso altri finanziatori entro i 12 mesi	37.048,00	Altri debiti altri entro i 12 mesi	19.303,00
Debiti da finanziamento verso altri finanziatori oltre i 12 mesi	189.735,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	95.435,00
Prestazioni di servizi (IREN)	95.435,00	Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	44.477,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	44.477,00		
<b>Totale</b>	<b>446.037,00</b>	<b>Totale</b>	<b>446.037,00</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 maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.			

FARMACIE GENOVESI			
dare		avere	
Prestazioni di servizi (IREN)	34.461,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	34.884,00
Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	423,00		
<b>Totale</b>	<b>34.884,00</b>	<b>Totale</b>	<b>34.884,00</b>
Rettifiche apportate al bilancio FARMACIE GENOVESI per le seguenti motivazioni: - maggiori ricavi e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.			

FILSE			
dare		avere	
Altri debiti altri entro i 12 mesi	309,00	Risultati economici di esercizi precedenti	1.595,00
Altri debiti altri oltre i 12 mesi	1.286,00		
<b>Totale</b>	<b>1.595,00</b>	<b>Totale</b>	<b>1.595,00</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.			

FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE			
dare		avere	
Altri debiti tributari entro i 12 mesi	41.269,00	Risultati economici di esercizi precedenti	41.269,00
Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	595,00	Prestazioni di servizi (IREN)	1.320,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	1.320,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	595,00
<b>Totale</b>	<b>43.184,00</b>	<b>Totale</b>	<b>43.184,00</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; - minori ricavi e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.			
Contributi agli investimenti	78.108,00	Altri Crediti altri entro i 12 mesi	78.108,00
<b>Totale</b>	<b>78.108,00</b>	<b>Totale</b>	<b>78.108,00</b>
Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate.			

<b>GENOVA PARCHEGGI</b>			
<b>dare</b>		<b>avere</b>	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	292.600,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	192.600,00
Prestazioni di servizi	92.294,00	Altri ricavi e proventi diversi	591.161,00
Risultati economici di esercizi precedenti	192.600,00	Prestazioni di servizi	87.154,00
Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	87.154,00	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	100.000,00
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	591.161,00	Risultati economici di esercizi precedenti	284.894,00
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	913,00	Prestazioni di servizi (IREN)	128,00
		Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN)	83,00
		Altri debiti altri entro i 12 mesi (IREN)	702,00
<b>Totale</b>	<b>1.256.722,00</b>	<b>Totale</b>	<b>1.256.722,00</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 maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.			

<b>IRE LIGURIA</b>			
<b>dare</b>		<b>avere</b>	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	182.508,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	59.084,00
Risultati economici di esercizi precedenti	103.442,00	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	65.124,00
Altri risconti passivi	20.766,00	Risultati economici di esercizi precedenti	182.508,00
<b>Totale</b>	<b>306.716,00</b>	<b>Totale</b>	<b>306.716,00</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.			

<b>IREN SPA</b>			
<b>dare</b>		<b>avere</b>	
Quota annuale di contributi agli investimenti	366,00	Quota annuale di contributi agli investimenti	366,00
Oneri diversi di gestione	1.685,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	110.314,00
Risultati economici di esercizi precedenti	198.403,00	Altri ricavi e proventi diversi	36.187,00
Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	6.764,00	Prestazioni di servizi	83.011,00
Contributi agli investimenti da altri soggetti	36.187,00	Oneri diversi di gestione	3.936,00
		Risultati economici di esercizi precedenti	2.051,00
		Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	7.540,00
<b>Totale</b>	<b>243.405,00</b>	<b>Totale</b>	<b>243.405,00</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 i 12 mesi	25,00	Risultati economici di esercizi precedenti	25,00
<b>Totale</b>	<b>25,00</b>	<b>Totale</b>	<b>25,00</b>
Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate.			

<b>JOB CENTRE</b>			
<b>dare</b>		<b>avere</b>	
Contributi agli investimenti	1.270.137,00	Contributi agli investimenti	457.262,00
Altri ricavi e proventi diversi	14.119,00	Altri ricavi e proventi diversi	10.759,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.660,00	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	14.119,00
Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	157.249,00	Ratei attivi	237.418,00
Risultati economici di esercizi precedenti	13.510,00	Risultati economici di esercizi precedenti	1.198.379,00
Altri risconti passivi	447.262,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	11.531,00
Prestazioni di servizi (IREN)	11.531,00		
<b>Totale</b>	<b>1.929.468,00</b>	<b>Totale</b>	<b>1.929.468,00</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.			

LIGURIA DIGITALE			
dare		avere	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2,00	Risultati economici di esercizi precedenti	2,00
<b>Totale</b>	<b>2,00</b>	<b>Totale</b>	<b>2,00</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 ed utenti entro i 12 mesi	2,00	Svalutazione dei crediti	2,00
<b>Totale</b>	<b>2,00</b>	<b>Totale</b>	<b>2,00</b>
Accantonamento effettuato a rendiconto da LIGURIA DIGITALE che viene stornato ai sensi dell'All. 4/4 del Dlgs 118/2011.			

SPIM			
dare		avere	
Altri ricavi e proventi diversi	720.566,00	Altri ricavi e proventi diversi	29.865,00
Prestazioni di servizi	2.285,00	Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	414.329,00
Crediti Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	1.830,00	Risultati economici di esercizi precedenti	385.538,00
Risultati economici di esercizi precedenti	28.035,00	Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	197.660,00
Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	77.016,00	Debiti verso fornitori entro i 12 mesi (IREN)	107.494,00
Prestazioni di servizi (IREN)	197.660,00		
Risultati economici di esercizi precedenti (IREN)	107.494,00		
<b>Totale</b>	<b>1.134.886,00</b>	<b>Totale</b>	<b>1.134.886,00</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 maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.			

### 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, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (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 2023 (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 dettagliata 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 (2024);
- ***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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- 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.

## 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

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

<i>Attivo</i>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	230.293.263,00	227.473.365,00	2.819.898,00
Immobilizzazioni materiali	5.067.928.575,00	4.714.126.312,00	353.802.263,00
Immobilizzazioni finanziarie	152.659.855,00	140.794.214,00	11.865.641,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.450.881.693,00</b>	<b>5.082.393.891,00</b>	<b>368.487.802,00</b>
Rimanenze	100.861.867,00	141.440.901,00	-40.579.034,00
Crediti	1.216.236.439,00	1.107.526.271,00	108.710.168,00
Altre attività finanziarie	12.124.939,00	37.218.347,00	-25.093.408,00
Disponibilità liquide	341.316.255,00	512.536.660,00	-171.220.405,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.670.539.500,00</b>	<b>1.798.722.179,00</b>	<b>-128.182.679,00</b>
Ratei e risconti	19.718.006,00	16.264.672,00	3.453.334,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>7.141.139.199,00</b>	<b>6.897.380.742,00</b>	<b>243.758.457,00</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	<b>2.475.864.067,00</b>	<b>2.414.876.104,00</b>	60.987.963,00
Fondo rischi e oneri	405.147.117,00	397.226.797,00	7.920.320,00
Trattamento di fine rapporto	64.519.385,00	68.603.093,00	-4.083.708,00
Debiti	2.976.902.788,00	3.065.837.321,00	-88.934.533,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.218.705.842,00	950.837.427,00	267.868.415,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>7.141.139.199,00</b>	<b>6.897.380.742,00</b>	<b>243.758.457,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.052.448.126,00</b>	<b>1.073.023.663,00</b>	<b>-20.575.537,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 230.293.263

Si registra un aumento di euro 2.819.898 rispetto all'esercizio precedente. Le principali differenze si riferiscono alla voce Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (riconducibili alle società AMT e IREN), all'incremento della voce Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (imputabile a IREN) e al decremento della voce Avviamento (imputabile alla società FSU).

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 5.067.928.575

Si rileva un aumento di euro 353.802.263 rispetto all'esercizio precedente. Le principali variazioni sono dovute all'incremento della voce Beni demaniali (dovuta allo spostamento di beni da parte di AMIU da Altre immobilizzazioni materiali alla voce in oggetto), all'incremento della voce Altre immobilizzazioni materiali (imputabile all'effetto netto degli investimenti, delle variazioni di perimetro e degli ammortamenti di IREN) e all'incremento della voce Immobilizzazioni in corso e acconti (imputabili agli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati di AMT e Comune di Genova).

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 152.659.855

Si rileva un incremento di euro 11.865.641 rispetto all'esercizio precedente. Le principali variazioni sono dovute al decremento della voce Partecipazioni (da riferirsi alla cessione, da parte del Comune di Genova, della società Sviluppo Genova a IRE Liguria e dall'aumento del valore della partecipazione dell'Ente nella società Porto Antico, che non rientra nel perimetro di consolidamento), all'incremento della voce "Crediti Verso" (imputabile principalmente ai crediti finanziari derivanti dalla cessione della posizione fiscale maturata a seguito degli incentivi all'efficientamento energetico degli edifici di IREN) e dalla diminuzione della voce Altri titoli (imputabile quasi esclusivamente a IREN).

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.216.236.439

Si rileva un incremento di euro 108.710.168 rispetto all'esercizio precedente. Le principali variazioni sono dovute all'incremento dei crediti di natura tributaria (imputabili all'efficientamento energetico degli edifici di IREN), dalla diminuzione dei crediti commerciali (legati alla vendita di energia elettrica e gas di IREN) e dall'incremento dei crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (riconducibile al Comune di Genova).

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	CONSOLIDATO 2023			
		AGGREGATO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
	Crediti (2)	1.394.885.766	- 86.874.776	- 91.774.551	1.216.236.439
1	Crediti di natura tributaria	49.389.833	-	- 420.708	48.969.125
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-
	- 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	48.965.108	-	- 420.708	48.544.400
	- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	48.965.108	-	- 420.708	48.544.400
	- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi	-	-	-	-
c	Crediti da Fondi perequativi	424.725	-	-	424.725
	- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi	424.725	-	-	424.725
	- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	403.201.213	492.840	- 925.118	402.768.935
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	400.945.743	-	-	400.945.743
	- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	400.945.743	-	-	400.945.743
	- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	492.840	- 492.840	-
	- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	-	492.840	- 492.840	-
	- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-
	- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	-	-	-	-
	- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	2.255.470	-	- 432.278	1.823.192
	- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi	2.255.470	-	- 432.278	1.823.192
	- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	576.296.927	- 87.289.508	- 89.982.246	399.025.173
	- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	465.613.581	- 63.906.296	- 58.967.915	342.739.370
	- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	110.683.346	- 23.383.212	- 31.014.331	56.285.803
4	Altri Crediti	365.997.793	- 78.108	- 446.479	365.473.206
a	verso l'erario	73.071.496	-	-	73.071.496
	- di cui verso l'erario entro i 12 mesi	70.082.920	-	-	70.082.920
	- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi	2.988.576	-	-	2.988.576
b	per attività svolta per c/terzi	6.041.473	-	-	6.041.473
	- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi	6.041.473	-	-	6.041.473
	- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi	-	-	-	-
c	altri	286.884.824	- 78.108	- 446.479	286.360.237
	- di cui altri entro i 12 mesi	165.203.966	- 78.108	- 446.479	164.679.379
	- di cui altri oltre i 12 mesi	121.680.858	-	-	121.680.858
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.394.885.766</b>	<b>- 86.874.776</b>	<b>- 91.774.551</b>	<b>1.216.236.439</b>

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 341.316.255 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 194.232.825
- Altri depositi bancari e postali euro 146.215.909
- Denaro e valori in cassa euro 867.521

### Ratei, risconti

I ratei attivi sono pari a euro 835.741, mentre i risconti attivi ammontano a euro 18.882.265. Il totale dei ratei e risconti attivi mostra un aumento di euro 3.453.334 rispetto ai valori del 2022.

**PASSIVO****Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 2.475.864.067 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fondo di dotazione	29.063.177,00	29.063.177,00
Riserve	1.954.526.542,00	1.936.580.541,00
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	30.201.014,00	24.304.258,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.645.700.063,00	1.642.928.912,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	278.625.465,00	269.347.371,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	38.701.880,00	60.574.823,00
Risultati economici di esercizi precedenti	351.165.025,00	285.174.508,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>2.373.456.624,00</b>	<b>2.311.393.049,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	101.477.168,00	97.536.280,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	930.275,00	5.946.775,00
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>102.407.443,00</b>	<b>103.483.055,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>2.475.864.067,00</b>	<b>2.414.876.104,00</b>

Si rileva in incremento di euro 60.987.963.

**Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 405.147.117 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	30.000,00
Fondi per imposte	39.003.413,00
altri	366.113.704,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>405.147.117,00</b>

**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 2.976.902.788

Si rileva una diminuzione di euro 88.934.533 rispetto all'esercizio precedente. I debiti da finanziamento segnano un decremento di euro 14.731.123, mentre i debiti di funzionamento rilevano un decremento di euro 74.203.410 (imputabile principalmente alla riduzione della voce "Debiti verso fornitori" legata ai debiti commerciali di IREN).

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		CONSOLIDATO 2023			
		BILANCIO	RETT. PRE CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.103.510.901	- 226.783	- 5.607.855	2.097.676.263
a	prestiti obbligazionari	752.796.604	- -	- 5.537.164	747.259.440
	- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi	272.226.739	- -	- 478.137	271.748.602
	- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi	480.569.865	- -	- 5.059.027	475.510.838
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	- -	- -	-
	- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	-	- -	- -	-
	- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	-	- -	- -	-
c	verso banche e tesoriere	523.128.535	- -	- -	523.128.535
	- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	57.778.989	- -	- -	57.778.989
	- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi	465.349.546	- -	- -	465.349.546
d	verso altri finanziatori	827.585.762	- 226.783	- 70.691	827.288.288
	- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi	812.080.526	- 37.048	- 70.691	811.972.787
	- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi	15.505.236	- 189.735	- -	15.315.501
2	Debiti verso fornitori	626.874.971	- 27.903	- 90.608.536	536.238.532
	- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	624.354.224	- 825.572	- 90.608.536	534.571.260
	- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi	2.520.747	- 853.475	- -	1.667.272
3	Acconti	15.138.162	- -	- 70.439	15.067.723
	- di cui Acconti entro i 12 mesi	5.828.969	- -	- 70.439	5.758.530
	- di cui Acconti oltre i 12 mesi	9.309.193	- -	- -	9.309.193
4	Debiti per trasferimenti e contributi	34.909.482	- -	- 818.309	34.091.173
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	21.652.036	- -	- 400.000	21.252.036
	- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	15.828.997	- -	- 400.000	15.428.997
	- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	5.823.039	- -	- -	5.823.039
c	imprese controllate	-	- -	- -	-
	- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	-	- -	- -	-
	- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	-	- -	- -	-
d	imprese partecipate	150.000	- -	- 150.000	-
	- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	150.000	- -	- 150.000	-
	- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	-	- -	- -	-
e	altri soggetti	13.107.446	- -	- 268.309	12.839.137
	- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	13.107.446	- -	- 268.309	12.839.137
	- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi	-	- -	- -	-
5	altri debiti	390.040.984	- 69.529.164	- 26.682.723	293.829.097
a	tributari	47.000.939	- 41.269	- 127.925	46.831.745
	- di cui tributari entro i 12 mesi	45.300.945	- 41.269	- 127.925	45.131.751
	- di cui tributari oltre i 12 mesi	1.699.994	- -	- -	1.699.994
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.315.105	- -	- 19.088	29.296.017
	- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	29.315.105	- -	- 19.088	29.296.017
	- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi	-	- -	- -	-
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	215.048.104	- 69.506.305	- 25.035.600	120.506.199
	- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi	215.048.104	- 69.506.305	- 25.035.600	120.506.199
	- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi	-	- -	- -	-
d	altri	98.676.836	- 18.410	- 1.500.110	97.195.136
	- di cui altri entro i 12 mesi	96.473.030	- 19.696	- 1.500.110	94.992.616
	- di cui altri oltre i 12 mesi	2.203.806	- 1.286	- -	2.202.520
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.170.474.500</b>	<b>- 69.783.850</b>	<b>- 123.787.862</b>	<b>2.976.902.788</b>

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 1.218.705.842

Si rileva un incremento di euro 267.868.415 rispetto all'esercizio precedente. Tale differenza riguarda principalmente l'incremento della voce "Risconti passivi per contributi agli investimenti" (imputabile sostanzialmente all'incremento della relativa voce nel bilancio del Comune di Genova e AMT).

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

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

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.428.249.442,00	2.637.040.796,00	-208.791.354,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.266.809.358,00	2.478.592.536,00	-211.783.178,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>161.440.084,00</b>	<b>158.448.260,00</b>	<b>2.991.824,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	14.142.212,00	6.134.902,00	8.007.310,00
	<i>oneri finanziari</i>	71.531.963,00	54.747.360,00	16.784.603,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	3.178.257,00	4.773.498,00	-1.595.241,00
	<i>Svalutazioni</i>	915.871,00	758.488,00	157.383,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>106.312.719,00</b>	<b>113.850.812,00</b>	<b>-7.538.093,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	71.958.860,00	68.254.175,00	3.704.685,00
E	<i>oneri straordinari</i>	106.444.113,00	78.804.155,00	27.639.958,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>71.827.466,00</b>	<b>103.300.832,00</b>	<b>-31.473.366,00</b>
	Imposte	32.195.311,00	36.779.234,00	-4.583.923,00
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>39.632.155,00</b>	<b>66.521.598,00</b>	<b>-26.889.443,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>38.701.880,00</b>	<b>60.574.823,00</b>	<b>-21.872.943,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>930.275,00</b>	<b>5.946.775,00</b>	<b>-5.016.500,00</b>

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 2023			
		BILANCIO	SCRITTURE PRE CONSOLIDAMENTO	ELISIONI	TOTALE
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	475.478.373	-	1.913.193	473.565.180
2	Proventi da fondi perequativi	132.647.817	-	-	132.647.817
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	321.213.967	890.983	3.314.545	317.008.439
a	Proventi da trasferimenti correnti	111.274.418	-	118.476	111.155.942
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	20.472.913	-	2.467	20.470.446
c	Contributi agli investimenti	189.466.636	890.983	3.193.602	185.382.051
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	1.593.182.947	17.294.802	233.548.832	1.342.339.313
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	45.534.280	-	1.930.159	43.604.121
b	Ricavi della vendita di beni	17.475.087	-	-	17.475.087
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.530.173.580	17.294.802	231.618.673	1.281.260.105
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	516.967	-	-	516.967
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	184.310	-	-	184.310
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	16.363.074	-	-	16.363.074
8	Altri ricavi e proventi diversi	181.877.236	11.267.378	23.582.962	147.026.896
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.720.062.137</b>	<b>29.453.163</b>	<b>262.359.532</b>	<b>2.428.249.442</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	509.281.267	31.994	146.882	509.166.379
10	Prestazioni di servizi	840.401.382	3.938.443	200.955.481	643.384.344
11	Utilizzo beni di terzi	33.124.507	9.933	9.956.459	23.158.115
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	136.754.265	-	49.745.425	87.008.840
a	Trasferimenti correnti	79.790.299	-	4.338.912	75.451.387
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.550.105	-	-	1.550.105
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	55.413.861	-	45.406.513	10.007.348
13	Personale	615.273.027	-	82.640	615.190.387
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	238.620.977	1.386.421	-	237.234.556
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	29.444.084	-	-	29.444.084
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	159.836.785	-	-	159.836.785
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.120	-	-	3.120
d	Svalutazione dei crediti	49.336.988	1.386.421	-	47.950.567
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	12.098.677	-	-	12.098.677
16	Accantonamenti per rischi	12.189.105	-	-	12.189.105
17	Altri accantonamenti	26.690.209	-	-	26.690.209
18	Oneri diversi di gestione	105.128.576	1.696.967	2.742.863	100.688.746
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.529.561.992</b>	<b>877.116</b>	<b>263.629.750</b>	<b>2.266.809.358</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>190.500.145</b>	<b>30.330.279</b>	<b>1.270.218</b>	<b>161.440.084</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	38.840.938	-	38.677.458	163.480
a	da società controllate	11.700.000	-	11.700.000	-
b	da società partecipate	27.140.938	-	26.977.458	163.480
c	da altri soggetti	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	14.582.093	-	603.361	13.978.732
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>53.423.031</b>	<b>-</b>	<b>39.280.819</b>	<b>14.142.212</b>
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	71.642.324	-	110.361	71.531.963
a	Interessi passivi	61.932.031	-	107.748	61.824.283
b	Altri oneri finanziari	9.710.293	-	2.613	9.707.680
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>71.642.324</b>	<b>-</b>	<b>110.361</b>	<b>71.531.963</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>- 18.219.293</b>	<b>-</b>	<b>39.170.458</b>	<b>- 57.389.751</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	3.178.257	-	-	3.178.257
23	Svalutazioni	915.871	-	-	915.871
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>2.262.386</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.262.386</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	<b>Proventi straordinari</b>	68.546.122	5.759.568	2.346.830	71.958.860
a	Proventi da permessi di costruire	4.461.850	-	-	4.461.850
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	59.656.600	5.339.462	554.076	64.441.986
d	Plusvalenze patrimoniali	3.848.748	420.106	1.756.000	2.512.854
e	Altri proventi straordinari	578.924	-	36.754	542.170
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>68.546.122</b>	<b>5.759.568</b>	<b>2.346.830</b>	<b>71.958.860</b>
25	<b>Oneri straordinari</b>	104.727.787	1.753.345	37.019	106.444.113
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	103.120.179	771.463	15.660	103.875.982
c	Minusvalenze patrimoniali	1.027.532	980.773	21.359	1.986.946
d	Altri oneri straordinari	580.076	1.109	-	581.185
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>104.727.787</b>	<b>1.753.345</b>	<b>37.019</b>	<b>106.444.113</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>- 36.181.665</b>	<b>4.006.223</b>	<b>- 2.309.811</b>	<b>- 34.485.253</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>138.361.573</b>	<b>- 26.324.056</b>	<b>- 40.210.051</b>	<b>71.827.466</b>
26	Imposte (*)	32.195.311	-	-	32.195.311
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO COMPRESIVO DELLA QUOTA DEI TERZI</b>	<b>106.166.262</b>	<b>- 26.324.056</b>	<b>- 40.210.051</b>	<b>39.632.155</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>100.890.012</b>	<b>-</b>	<b>- 62.188.132</b>	<b>38.701.880</b>
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DEI TERZI</b>	<b>5.276.250</b>	<b>-</b>	<b>- 4.345.975</b>	<b>930.275</b>

I Componenti Positivi della gestione (A) ammontano a euro 2.428.249.442, diminuiti rispetto all'esercizio precedente di euro 208.791.354; tale differenza è riconducibile alla contrazione dei ricavi del comparto energia elettrica e gas della società IREN Spa e, in parte, a riclassificazioni di poste che dalla voce Altri ricavi e proventi sono confluite alla voce Proventi da trasferimenti e contributi.

I Componenti Negativi della gestione (B) ammontano a euro 2.266.809.358, diminuiti rispetto all'esercizio precedente di euro 211.783.178; tale differenza è imputabile al decremento della voce Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (principalmente riferibile alla contrazione dei costi di acquisto di energia elettrica e gas di IREN), all'incremento della voce Prestazione di servizi (sostanzialmente causati dai maggiori costi per esercizio e spese sostenute per la manutenzione di impianti e reti di IREN) e all'incremento della voce Ammortamenti e svalutazioni (principalmente riconducibile al maggior accantonamento al fondo svalutazione crediti del Comune di Genova e all'incremento degli ammortamenti di IREN e AMIU).

Il risultato della Gestione Finanziaria (C) è negativo per euro 57.389.751, peggiorato rispetto all'esercizio precedente di euro 8.777.293; tale differenza è giustificata dall'incremento dei proventi finanziari per euro 8.007.310 (imputabile all'incremento degli interessi attivi verso banche, degli interessi su crediti/finanziamenti e da proventi per l'attualizzazione dei fondi, realizzati dalla società IREN e da interessi attivi percepiti dal Comune di Genova) e dall'incremento degli oneri finanziari per euro 16.784.603 (imputabile all'incremento degli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dal Comune di Genova e dalle società AMT e IREN).

Le Rettifiche di valore delle Attività Finanziarie (D) ammontano a euro 2.262.386, in peggioramento rispetto all'esercizio precedente di euro 1.752.624. Si evidenzia che i valori delle voci Rivalutazioni e Svalutazioni si riferiscono alle società partecipate che non rientrano nel perimetro di consolidamento e, nelle svalutazioni, è compresa la diminuzione del valore dei fondi di investimento riferibile al Comune di Genova.

Il risultato della Gestione Straordinaria (E) è negativo per euro 34.485.253, peggiorato rispetto all'esercizio precedente di euro 23.935.273; tale differenza è giustificata dall'incremento dei proventi straordinari per euro 3.704.685 (riconducibili principalmente all'incremento delle Sopravvenienze attive imputabili principalmente alla riduzione del Fondo svalutazione Crediti su alcune tipologie di credito e movimenti scaturiti dalla contabilità finanziaria del Comune di Genova e dalla diminuzione delle Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo riferibili alle società AMT-SPIM-SVI) e dall'incremento degli oneri straordinari per euro 27.639.958 (riconducibili principalmente alle insussistenze dell'attivo scaturite dal riallineamento delle consistenze patrimoniali e da movimenti derivanti dalla contabilità finanziaria del Comune di Genova).

## 7. Relazione sulla gestione consolidata 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** la 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 2023 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 2023 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 2023 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, 18 settembre 2024

L'Organo di Revisione

***Rossi Marco***

***Sartore Claudio***

***Tumiati Massimiliano***