

COMUNE DI GENOVA

CITTÀ METROPOLITANA DI GENOVA

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

L'Organo di Revisione

Marco Rossi

Roberto D'Ercole

Graziano Taramasso

Sommario

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

Comune di Genova

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs. 118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, 20 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Marco Rossi

Roberto D'Ercole

Graziano Taramasso

1.1.1. INTRODUZIONE

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

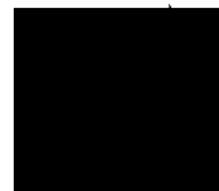
Premesso

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

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

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

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



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

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

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



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

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

| Organismo partecipato | Consolidato da Società |
|--|--|
| Amiu bonifiche S.p.a. CF. P.IVA 01266290996 | AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109 |
| Ecolegno Genova s.r.l. CF. 03704090103 P.IVA 03704090103 | AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109 |
| Geam S.p.a. CF. 01242340998 P.IVA 01242340998 | AMIU Genova S.p.a. CF. 03818890109 P.IVA 03818890109 |

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

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

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

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

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

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

1.1. Attività 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 | 9.455.442,00 | Partecipazioni in imprese controllate | 5.077.990,00 |
| Partecipazioni in imprese partecipate. | 169.075,00 | Partecipazioni in altri soggetti | 9.026.625,00 |
| altre riserve indisponibili | 13.307.504,00 | altre riserve indisponibili | 8.827.406,00 |
| Totale | 22.932.021,00 | Totale | 22.932.021,00 |
| Si tratta di adeguamento Partecipazioni COMUNE ai Patrimoni Netti delle Società per l'esercizio in esame. | | | |
| Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi (Fondo Svalutazione Crediti) | 2.339.952,00 | Svalutazione dei crediti | 2.339.952,00 |
| Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate entro 12 mesi (Fondo Svalutazione Crediti) | 492.840,00 | Risultati economici di esercizi precedenti | 492.840,00 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 233,00 | Altri Crediti altri entro i 12 mesi | 233,00 |
| Totale | 2.833.025,00 | Totale | 2.833.025,00 |
| Accantonamento effettuato a Fondo Svalutazione Crediti nel rendiconto del Comune di Genova (in quota parte nell'esercizio in esame e in quota parte negli esercizi precedenti) che viene stornato ai sensi dell'allegato 4/4 del Dlgs. 118/2011. (per AMT, ASTER e SPIM) | | | |
| Rivalutazioni | 3.746.976,00 | imprese controllate | 2.691.890,00 |
| | | imprese partecipate | 134.268,00 |
| | | altri soggetti | 920.818,00 |
| Totale | 3.746.976,00 | Totale | 3.746.976,00 |
| Rivalutazioni inserite a Rendiconto del Comune di Genova, riferito agli utili delle società, che viene stornato congiuntamente alle Partecipazioni. | | | |
| Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi | 22.492,00 | Crediti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro i 12 mesi | 22.492,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro i 12 mesi | 75.090,00 | Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi | 75.090,00 |
| Totale | 97.582,00 | Totale | 97.582,00 |
| Rettifiche apportate per riclassificazione iscrizione a bilancio da imprese controllate/partecipate ad altri soggetti | | | |

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

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

Rettifiche apportate al bilancio AMT per le seguenti motivazioni:
 - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.
 - minori ricavi e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione

| ASTER | | | |
|---|---------------------|---|---------------------|
| dare | | avere | |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 4.566.884,00 | Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi | 864.467,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 1.278.782,00 | Utilizzo beni di terzi | 10.187,00 |
| Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi | 635.041,00 | Risultati economici di esercizi precedenti | 5.148.931,00 |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (IREN) | 10.476,00 | Oneri diversi di gestione | 566,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 24.170,00 | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 453.624,00 |
| | | Prestazioni di servizi | 2.932,00 |
| | | Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 10.476,00 |
| | | Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN) | 24.170,00 |
| Totale | 6.515.353,00 | Totale | 6.515.353,00 |

Rettifiche apportate al bilancio ASTER per le seguenti motivazioni:
 - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.
 - maggiori ricavi e maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.

| | | | |
|--|------------------|--------------------------|------------------|
| Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi (Fondo svalutazione crediti) | 73.352,00 | Svalutazione dei crediti | 73.352,00 |
| Totale | 73.352,00 | Totale | 73.352,00 |

Accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti effettuato da ASTER che viene stornato ai sensi dell'All. 4/4 del Dlgs 118/2011.

| ASEF | | | |
|---|-------------------|--|-------------------|
| dare | | avere | |
| Debiti verso fornitori entro 12 mesi | 81.436,00 | Prestazioni di servizi | 161.436,00 |
| Prestazioni di servizi | 57.406,00 | Crediti per trasferimenti e contributi Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi | 1.313,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 81.313,00 | Risultati economici di esercizi precedenti | 57.406,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 10.094,00 | Debiti verso fornitori entro i 12 mesi (IREN) | 10.094,00 |
| Prestazioni di servizi (IREN) | 5.432,00 | Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 5.432,00 |
| Totale | 235.681,00 | Totale | 235.681,00 |

Rettifiche apportate al bilancio ASEF per le seguenti motivazioni:
 - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.
 - maggiori ricavi e maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.

| AMIU | | | |
|---|----------------------|---|----------------------|
| dare | | avere | |
| Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti oltre 12 mesi | 3.300.234,00 | Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi | 8.899.273,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 12.787.996,00 | Oneri diversi di gestione | 278.505,00 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 6.398.592,00 | Risultati economici di esercizi precedenti | 11.593.196,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi | 870.847,00 | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 2.893.493,00 |
| Prestazioni di servizi | 1.023.523,00 | Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi | 632.000,00 |
| Prestazioni di servizi (IREN) | 2.627.199,00 | Prestazioni di servizi | 84.571,00 |
| Debiti da finanziamento Debiti verso fornitori entro i 12 mesi (IREN) | 231.948,00 | Utilizzo beni di terzi | 154,00 |
| | | Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 2.859.147,00 |
| Totale | 27.240.339,00 | Totale | 27.240.339,00 |

Rettifiche apportate al bilancio AMIU per le seguenti motivazioni:
 - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.
 - maggior ricavi e minor crediti dichiarati da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione

| | | | |
|--|---------------------|---|---------------------|
| Risultati economici di esercizi precedenti | 6.034.965,00 | Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi | 549.221,00 |
| | | Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti oltre 12 mesi | 5.485.744,00 |
| Totale | 6.034.965,00 | Totale | 6.034.965,00 |

Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate/sfasamento temporale.

| BAGNI MARINA | | | |
|---|-------------------|--|-------------------|
| dare | | avere | |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 23.285,00 | Risultati economici di esercizi precedenti | 316.979,00 |
| Altri debiti altri entro 12 mesi | 53.442,00 | Crediti per trasferimenti e contributi Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi | 23.285,00 |
| Debiti da finanziamento v/altre amministrazioni pubbliche entro 12 mesi | 36.754,00 | Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 90.473,00 |
| Debiti da finanziamento v/altre amministrazioni pubbliche oltre 12 mesi | 226.783,00 | | |
| Prestazioni di servizi (IREN) | 90.294,00 | | |
| Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN) | 179,00 | | |
| Totale | 430.737,00 | Totale | 430.737,00 |

Rettifiche apportate al bilancio BAGNI MARINA per le seguenti motivazioni:
 - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.
 - maggiori ricavi e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.

| FARMACIE GENOVESI | | | |
|---|------------------|---|------------------|
| dare | | avere | |
| Prestazioni di servizi (IREN) | 53.669,00 | Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 53.669,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 1.956,00 | Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN) | 1.956,00 |
| Totale | 55.625,00 | Totale | 55.625,00 |

Rettifiche apportate al bilancio FARMACIE GENOVESI per le seguenti motivazioni:
 - maggiori ricavi e maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.

| FILSE | | | |
|---|------------------|--|------------------|
| dare | | avere | |
| Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche entro 12 mesi | 3.319,00 | Risultati economici di esercizi precedenti | 41.200,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche oltre 12 mesi | 37.881,00 | | |
| Totale | 41.200,00 | Totale | 41.200,00 |

Rettifiche apportate al bilancio FILSE per le seguenti motivazioni:
 - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.

| FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE | | | |
|---|------------------|---|------------------|
| dare | | avere | |
| Altri debiti tributari entro 12 mesi | 50.756,00 | Risultati economici di esercizi precedenti | 50.756,00 |
| Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN) | 5.439,00 | Prestazioni di servizi (IREN) | 4.672,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 4.672,00 | Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 5.439,00 |
| Totale | 60.867,00 | Totale | 60.867,00 |

Rettifiche apportate al bilancio CARLO FELICE per le seguenti motivazioni:
 - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società;
 - minor ricavi e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.

| GENOVA PARCHEGGI | | | |
|--|-------------------|---|-------------------|
| dare | | avere | |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 211.985,00 | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 96.080,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi | 92.294,00 | Prestazioni di servizi | 92.294,00 |
| Prestazioni di servizi | 90.982,00 | Risultati economici di esercizi precedenti | 302.967,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 96.080,00 | Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 442,00 |
| Prestazioni di servizi (IREN) | 258,00 | | |
| Debiti verso fornitori entro 12 mesi (IREN) | 184,00 | | |
| Totale | 491.783,00 | Totale | 491.783,00 |

Rettifiche apportate al bilancio GENOVA PARCHEGGI per le seguenti motivazioni:
 - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.
 - maggior ricavo e minor credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione.

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

Rettifiche apportate al bilancio IRE LIGURIA per le seguenti motivazioni:
 - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società.

| LIGURIA DIGITALE | | | |
|---|--------------|--|--------------|
| dare | | avere | |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 3,00 | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 11,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 12,00 | Risultati economici di esercizi precedenti | 3,00 |
| | | Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi | 1,00 |
| Totale | 15,00 | Totale | 15,00 |
| Rettifiche apportate al bilancio LIGURIA DIGITALE per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. | | | |
| Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi (Fondo Svalutazione) | 2,00 | Svalutazione dei crediti | 2,00 |
| Totale | 2,00 | Totale | 2,00 |
| Accantonamento effettuato a rendiconto da LIGURIA DIGITALE che viene stornato ai sensi dell'All. 4/4 del Dlgs 118/2011. | | | |

| SPIM | | | |
|--|---------------------|---|---------------------|
| dare | | avere | |
| Altri ricavi e proventi diversi | 28.035,00 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.250.000,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 1.250.000,00 | Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi | 28.035,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro i 12 mesi | 386.522,00 | Risultati economici di esercizi precedenti | 80.285,00 |
| Prestazioni di servizi (IREN) | 102.174,00 | Altri ricavi e proventi diversi | 306.237,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 47.785,00 | Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 102.174,00 |
| | | Debiti verso fornitori entro i 12 mesi (IREN) | 47.785,00 |
| Totale | 1.814.516,00 | Totale | 1.814.516,00 |
| Rettifiche apportate al bilancio SPIM per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. - maggior ricavo e maggior credito dichiarato da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione. | | | |
| Altri ricavi e proventi diversi | 1.830,00 | Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro i 12 mesi | 1.830,00 |
| Totale | 1.830,00 | Totale | 1.830,00 |
| Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate. | | | |

| IREN SPA | | | |
|---|-------------------|--|-------------------|
| dare | | avere | |
| Quota annuale di contributi agli investimenti | 727,00 | Oneri diversi di gestione | 27.414,00 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 32.631,00 | Risultati economici di esercizi precedenti | 55.028,00 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 21.632,00 | Debiti verso fornitori entro i 12 mesi | 78.922,00 |
| Oneri diversi di gestione | 1.923,00 | | |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 102.867,00 | | |
| Debiti verso fornitori entro i 12 mesi | 111,00 | | |
| Altri debiti altri entro i 12 mesi | 1.473,00 | | |
| Totale | 161.364,00 | Totale | 161.364,00 |
| Rettifiche apportate al bilancio IREN SPA per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. | | | |
| Debiti verso fornitori entro 12 mesi | 1.497,00 | Risultati economici di esercizi precedenti | 1.497,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 412,00 | Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi | 412,00 |
| Totale | 1.909,00 | Totale | 1.909,00 |
| Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate. | | | |

| JOB CENTRE | | | |
|---|---------------------|---|---------------------|
| dare | | avere | |
| Altri ricavi e proventi diversi | 174.042,00 | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 15.660,00 |
| Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi | 164.033,00 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.172.571,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 23.959,00 | Ratei attivi | 151.203,00 |
| Risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti | 1.151.442,00 | Risultati economici di esercizi precedenti | 174.042,00 |
| Prestazioni di servizi (IREN) | 5.475,00 | Risultati economici di esercizi precedenti (IREN) | 5.475,00 |
| Totale | 1.518.951,00 | Totale | 1.518.951,00 |
| Rettifiche apportate al bilancio JOB CENTER per le seguenti motivazioni: - sfasamento temporale tra le rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Genova rispetto a quelle effettuate dalla Società. - maggiori ricavi dichiarati da IREN dovuti alla particolare contabilizzazione degli acconti e dei conguagli di bollettazione. | | | |
| Altri ricavi e proventi diversi | 7.249,00 | Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi | 7.249,00 |
| Totale | 7.249,00 | Totale | 7.249,00 |
| Rettifica apportata al bilancio della Società per poste non riconciliate. | | | |

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente ha asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

Solo alcuni organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

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

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

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

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

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze da annullamento.
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

3. Stato patrimoniale consolidato

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

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

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



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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 227.473.365

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

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 4.714.126.312

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 140.794.214

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

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.107.526.271

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

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

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

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | CONSOLIDATO 2022 | | |
|---|---|----------------------|--------------------------|----------------------|
| | | AGGREGATO | RETT. PRE CONSOLIDAMENTO | TOTALE |
| | Crediti (2) | 1.299.604.849 | 78.597.005 | 1.107.526.271 |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 60.305.596 | - | 59.781.970 |
| 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 | 59.661.430 | - | 59.137.804 |
| | - di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi | 59.661.430 | - | 59.137.804 |
| | - di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi | - | - | - |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 644.166 | - | 644.166 |
| | - di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi | 644.166 | - | 644.166 |
| | - di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi | - | - | - |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 513.644.398 | 81.066.945 | 338.729.542 |
| a | verso amministrazioni pubbliche (tit ii) | 401.157.806 | 66.439.608 | 330.534.112 |
| | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi | 401.027.335 | 66.439.608 | 330.403.641 |
| | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi | 130.471 | - | 130.471 |
| b | imprese controllate | 1.395.518 | 492.840 | 872.484 |
| | - di cui imprese controllate entro i 12 mesi | 1.377.608 | 492.840 | 866.514 |
| | - di cui imprese controllate oltre i 12 mesi | 17.910 | - | 17.910 |
| c | imprese partecipate | 1.420.129 | 22.492 | 1.397.637 |
| | - di cui imprese partecipate entro i 12 mesi | 1.418.636 | 22.492 | 1.396.144 |
| | - di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi | 1.493 | - | 1.493 |
| d | verso altri soggetti | 109.670.945 | 15.097.685 | 93.573.260 |
| | - di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi | 54.444.944 | 9.611.941 | 44.833.003 |
| | - di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi | 55.226.001 | 5.485.744 | 49.733.751 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 404.346.862 | 2.470.173 | 397.193.138 |
| | - di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi | 365.866.514 | 2.470.173 | 358.712.790 |
| | - di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi | 38.480.348 | - | 38.480.348 |
| 4 | Altri Crediti | 321.307.093 | 233 | 311.821.621 |
| a | verso l'erario | 51.592.915 | - | 51.592.915 |
| | - di cui verso l'erario entro i 12 mesi | 46.909.292 | - | 46.909.292 |
| | - di cui verso l'erario oltre i 12 mesi | 4.683.623 | - | 4.683.623 |
| b | per attività svolta per c/terzi | 5.804.697 | - | 5.804.697 |
| | - di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi | 5.804.697 | - | 5.804.697 |
| | - di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi | - | - | - |
| c | altri | 263.910.381 | 233 | 254.424.009 |
| | - di cui altri entro i 12 mesi | 172.444.751 | 233 | 162.958.379 |
| | - di cui altri oltre i 12 mesi | 91.465.630 | - | 91.465.630 |
| | Totale crediti | 1.299.604.849 | 78.597.005 | 1.107.526.271 |

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 512.536.660 sono così costituite:

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

La voce registra un aumento rispetto al 2021 di 55.184.331.

Ratei, risconti

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.065.837.321

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

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

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

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 950.837.427

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

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
 nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 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** 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;

3. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Genova **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Genova **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

3. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Genova ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Genova, 20 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Marco Rossi

Roberto D'Ercole

Graziano Taramasso

