

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

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	RETTIFICHE/ELISIONI	TOTALE
	Crediti (2)	1.299.604.849	78.597.005	113.481.573	1.107.526.271
1	Crediti di natura tributaria	60.305.596	-	523.626	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	-	523.626	59.137.804
	- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	59.661.430	-	523.626	59.137.804
	- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi	-	-	-	-
c	Crediti da Fondi perequativi	644.166	-	-	644.166
	- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi	644.166	-	-	644.166
	- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	513.644.398	81.066.945	93.847.911	338.729.542
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	401.157.806	66.439.608	4.184.086	330.534.112
	- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	401.027.335	66.439.608	4.184.086	330.403.641
	- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi	130.471	-	-	130.471
b	imprese controllate	1.395.518	492.840	1.015.874	872.484
	- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	1.377.608	492.840	1.003.934	866.514
	- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	17.910	-	11.940	5.970
c	imprese partecipate	1.420.129	22.492	-	1.397.637
	- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	1.418.636	22.492	-	1.396.144
	- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	1.493	-	-	1.493
d	verso altri soggetti	109.670.945	15.097.685	88.647.951	5.925.309
	- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi	54.444.944	9.611.941	38.914.200	5.918.803
	- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi	55.226.001	5.485.744	49.733.751	6.506
3	Verso clienti ed utenti	404.346.862	2.470.173	9.623.897	397.193.138
	- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	365.866.514	2.470.173	9.623.897	358.712.790
	- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	38.480.348	-	-	38.480.348
4	Altri Crediti	321.307.093	233	9.486.139	311.821.621
a	verso l'erario	51.592.915	-	-	51.592.915
	- di cui verso l'erario entro i 12 mesi	46.909.292	-	-	46.909.292
	- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi	4.683.623	-	-	4.683.623
b	per attività svolta per c/terzi	5.804.697	-	-	5.804.697
	- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi	5.804.697	-	-	5.804.697
	- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi	-	-	-	-
c	altri	263.910.381	233	9.486.139	254.424.009
	- di cui altri entro i 12 mesi	172.444.751	233	9.486.139	162.958.379
	- di cui altri oltre i 12 mesi	91.465.630	-	-	91.465.630
	Totale crediti	1.299.604.849	78.597.005	113.481.573	1.107.526.271

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 512.536.660 sono così costituite:

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

La voce registra un aumento rispetto al 2021 di 55.184.331.

Ratei, risconti

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.065.837.321

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

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

Per le voci di credito sono state operate elisioni per operazioni 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	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.637.040.796,00	2.113.301.078,00	523.739.718,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	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	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	6.134.902,00	6.863.479,00	-728.577,00
	<i>oneri finanziari</i>	54.747.360,00	49.065.444,00	5.681.916,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	4.773.498,00	4.678.746,00	94.752,00
	<i>Svalutazioni</i>	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	<i>proventi straordinari</i>	68.254.175,00	45.232.504,00	23.021.671,00
E	<i>oneri straordinari</i>	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 (ONC);
- 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

