



Città Metropolitana  
di Genova

---



## **NOTA INTEGRATIVA BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

*Articolo 11 bis, comma 2, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118*



## SOMMARIO

	<i>pagina</i>
1. PREMESSA .....	3
2. PARTECIPAZIONI .....	5
3. INDIVIDUAZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO .....	7
4. LE SOCIETÀ CONSOLIDATE .....	10
4.1. ATENE S.R.L. con socio unico .....	10
4.2. A.M.T. S.P.A. (Azienda Mobilità e Trasporti) .....	11
4.3. SOCIETÀ PER CORNIGLIANO S.P.A. ....	13
4.4. F.I.L.S.E. S.P.A. ....	14
4.5. AMIU S.P.A. ....	16
4.6. Liguria Digitale S.P.A. ....	17
5. CRITERI DI VALUTAZIONE .....	19
6. RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE PARTITE INFRAGRUPPO .....	21
6.1. Operazioni di rettifica .....	22
6.2. Rettifica partecipazioni in imprese controllate e collegate .....	23
6.3. Elisione delle partecipazioni.....	24
6.4. Elisione contributi in conto capitale .....	24
6.5. Elisione dei costi/ricavi e crediti/debiti.....	25
7. Principali voci del Bilancio consolidato 2019 .....	27
7.1. Il risultato d'esercizio.....	27
8. ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE .....	29
8.1. Attività .....	29
8.2. Passività.....	31

## 1. PREMESSA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal processo di riforma della pubblica amministrazione iniziato nel 2009.

Il bilancio consolidato viene redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 11 bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che reca le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, e che recita (art. 11, comma 1): "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (regioni, comuni, province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Successivamente il Decreto-Legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito con legge 7 dicembre 2012, n. 213, ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali, disponendo, all'art. 147-quater, che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Il principio contabile applicato, allegato 4/4 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il documento.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo. Esso deve consentire all'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Lo scopo del documento è pertanto quello di fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

È predisposto dall'ente capogruppo, Città Metropolitana di Genova, ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, riferiti alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio e all'area di consolidamento individuata con le modalità indicate dal principio contabile sopra richiamato.

Come da normativa di riferimento, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Per il bilancio consolidato 2019, l'Art. 110 del Decreto 34/2020 (D.I. Rilancio) ha disposto il differimento del termine, dal 30 settembre al 30 novembre 2020 da parte degli enti pubblici, di cui all'articolo 1 del decreto legislativo n. 118/2011.

Le fasi di processo definite dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato possono essere così schematizzate:

- a) definizione delle modalità operative e comunicazione alle società;
- b) raccolta delle informazioni;
- c) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento secondo lo schema del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- d) eliminazione dei rapporti infragruppo;
- e) effettuazione delle scritture di consolidamento;
- f) redazione del documento di bilancio secondo gli schemi dell'allegato n. 11 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il presente bilancio trae origine dal Rendiconto della Gestione 2019 della Città Metropolitana di Genova, approvato con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 5 del 24/03/2019 e dai bilanci di esercizio redatti dalle Società ed Enti inclusi nell'area di consolidamento.

## 2. PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni della Città Metropolitana di Genova alla data del 31/12/2019 risultano rappresentate nel modello allegato al rendiconto 2019 e di seguito riportato:

SOCIETA'/ENTE/FONDAZIONE	%	VALORE AL 31/12/2018	VALORE AL 31/12/2019
<b>Partecipazioni &gt; 50%</b>			
ATENE Centro di eccellenza per l'innovazione formativa soc. cons. a r.l.	100,00%	223.670,00	223.670,00
<b>Totale</b>		<b>223.670,00</b>	<b>223.670,00</b>
<b>Partecipazioni comprese fra 25% e 50%</b>			
Agenzia di sviluppo Gal Genovese S.r.l.	31,79%	27.432,86	27.432,86
<b>Totale</b>		<b>27.432,86</b>	<b>27.432,86</b>
<b>Partecipazioni &lt; 25%</b>			
Fiera di Genova S.p.A. (in liquidazione) (Nota 2)	19,95%	580.336,52	0,00
AMT S.p.A.	3,98%	384.839,93	384.839,93
Liguria Digitale S.p.A. (Nota 3)	0,02%	0,00	233,02
AMIU S.p.A.	3,96%	0,00	560.286,00
Società per Cornigliano S.p.A.	22,50%	3.056.283,23	3.056.283,23
Agenzia Regionale per il trasporto pubblico locale S.p.a (in liquidazione)	8,65%	34.600,00	34.600,00
Filse S.p.A.	2,28%	651.439,73	651.439,73
Banca Popolare Etica S.c.p.A.	0,059%	1.019.054,80	1.019.054,80
Sistema Turistico Locale Terre di Portofino S.c.r.l (in liquidazione)	11,16%	2.450,00	2.450,00
ForMare - Polo Nazionale Formazione per lo Shipping S.c.r.l.	5,00%	6.886,85	6.886,85
<b>Totale</b>		<b>5.735.891,06</b>	<b>5.716.073,56</b>
<b>Fondazioni</b>			
Fondazione MUVITA (in liquidazione)	100,00%	0,00	0,00

Fondazione Mediaterraneo (in liquidazione)	93,10%	0,00	0,00
Fondazione Teatro Sociale di Camogli ONLUS (Nota 4)	58,92%	115.495,57	0,00
Fondazione Accademia Marina Mercantile	54,32%	230.064,76	230.064,76
Fondazione archivio storico Ansaldo	11,96%	132.130,49	132.130,49
Fondazione Acquario di Genova	28,57%	38.206,95	38.206,95
Fondazione Casa America	20,00%	15.493,71	15.493,71
Fondazione Regionale Investimenti Sociali	1,68%	2.828,35	2.828,35
Fondazione SLALA	7,65%	21.549,21	21.549,21
Fondazione ICT - Istituto per Tecnologie Informazione e Comunicazione	6,94%	6.040,02	6.040,02
<b>Totale</b>		<b>561.809,05</b>	<b>446.313,48</b>
<b>Totale partecipazioni</b>		<b>6.548.802,98</b>	<b>6.413.489,90</b>

### 3. INDIVIDUAZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Con determinazione del Sindaco Metropolitan n. 62 del 30/09/2020, avente oggetto "gruppo amministrazione pubblica" e "gruppo del bilancio consolidato" della Città Metropolitana di Genova, ai sensi del d.lgs.118/2011 e relativi DPCM di attuazione sulla sperimentazione contabile - determinazione della composizione ai fini del bilancio consolidato 2019", sono stati approvati i due elenchi previsti dal Principio contabile applicato al Bilancio consolidato (all. n. 4/4 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118):

- primo elenco: è stato definito il "Gruppo Amministrazione Pubblica", composto dagli enti controllati e partecipati, anche indirettamente, dalla Città Metropolitana di Genova
- secondo elenco: sono stati individuati gli enti e le società del "Gruppo Amministrazione Pubblica" che formano il "Gruppo Bilancio Consolidato"

Durante l'anno 2019, occorre ricordare che:

- in attuazione della deliberazione del Consiglio metropolitano n. 9/2019, sono state acquisite 560.286 azioni, del valore nominale di 1,00 euro cadauna, di AMIU – Azienda Multiservizi e di Igiene Urbana S.p.A., per una quota pari al 3,962% del capitale sociale;
- in attuazione della deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 11/2019 è stata acquistata da Regione Liguria n. 1 azione, del valore nominale di 51,65 euro, di Liguria Digitale S.p.a., pari allo 0,002% del capitale sociale;

Gli enti e le società del gruppo compresi nel primo elenco possono non essere inseriti nel secondo elenco in caso di irrilevanza quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'Ente, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento, se trattasi di società quotata.

Gli enti e le società del gruppo possono non far parte dell'area di consolidamento nel caso di irrilevanza, cioè quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Ai fini di tale valutazione vengono presi in considerazione i seguenti parametri:

- Totale dell'attivo
- Patrimonio netto
- Totale dei ricavi caratteristici

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

La seguente tabella riporta i risultati della procedura sopra indicata al fine della definizione del Gruppo di consolidamento:

			Totale dell'Attivo A	Patrimonio Netto B	Ricavi caratteristici C										
Parametri contabili di riferimento dal Rendiconto 2019 della Città metropolitana di Genova			460.855.066	307.965.998	198.725.982										
N.	Società ed Enti	Tipologia	quota partecipazione %	Totale dell'Attivo	% su A	Patrimonio Netto	% su B	Ricavi caratteristici	% su C	Bilancio (ultimo disponibile)	Gruppo Amministrazione pubblica (GAP)	Principio contabile per GAP	Gruppo Bilancio consolidato (GBC)	Capo gruppo di amministrazioni pubbliche o imprese	Note
1	AMIU S.p.A.	Società controllata	3,962	252.275.000	54,74	20.610.000	6,69	171.505.000	86,30	2019	SI	3.1	SI	sì	Società in house
2	AMT S.p.A.	Società controllata	4,700	260.174.088	56,45	32.258.074	10,47	220.079.829	110,75	2019	SI	3.1	SI	sì	Società in house
3	Atene S.R.L. a socio unico	Società controllata	100,000	880.252	0,19	236.974	0,08	734.676	0,37	2019	SI	3.1	SI	no	Nel GAP in quanto controllata. Nel GBC in quanto in house
4	Filse S.p.A.	Società controllata	2,281	322.206.831	69,92	29.569.309	9,60	9.288.779	4,67	2019	SI	3.1	SI	sì	Nel GAP in quanto Società in house con controllo analogo congiunto. Nel GBC in quanto considerata rilevante.
5	Liguria Digitale S.p.A.	Società controllata	0,002	57.272.252	12,43	12.493.134	4,06	55.565.817	27,96	2019	SI	3.1	SI	no	Società in house
6	Società per Cornigliano S.p.A.	Società partecipata	22,000	70.955.783	15,40	13.728.403	4,46	16.836.865	8,47	2019	SI	3.2	SI	no	Nel GAP dal 2019 per l'introduzione del criterio della quota di partecipazione pari o superiore al 20%. Nel GBC dal 2019 per i parametri superiori al 3% (rilevanti)
7	Agenzia di Sviluppo GAL Genovese S.R.L.	Società partecipata	31,790	2.140.164	0,46	86.688	0,03	294.397	0,15	2019	SI	3.2	NO	no	Nel GAP dal 2019 per criterio della quota di partecipazione pari o superiore al 20%; non nel GBC per parametri contabili inferiori al 3%
8	Fondazione Acquario di	Ente strumentale	25,570	172.457	0,04	140.645	0,05	31.046	0,02	2018	SI	2.2	NO	no	Ultimo Bilancio disponibile esercizio 2018

	Genova	partecipato												
9	Fondazione Archivio Storico Ansaldo	Ente strumentale partecipato	11,960	1.343.010	0,29	1.230.103	0,40	486.788	0,24	2019	SI	2.2	NO	no
10	Fondazione ICT Istituto Tecnico Superiore per le Tecnologie dell'Informazione e della Comunicazione	Ente strumentale partecipato	6,940	511.792	0,11	87.161	0,03	241.804	0,12	2018	SI	2.2	NO	no
11	Fondazione Italiana Accademia Italiana Marina Mercantile	Ente strumentale partecipato	54,320	7.295.477	1,58	451.887	0,15	4.332.182	2,18	2019	SI	2.2	NO	no
12	Fondazione Mediaterraneo in liquidazione	Ente strumentale controllato	93,100	270.960	0,06	-179.061		0	0,00	2015	SI	2.1	NO	no
13	Fondazione Regionale Investimenti Sociali	Ente strumentale partecipato	1,680	1.373.613	0,30	121.195	0,04	108.450	0,05	2019	SI	2.2	NO	no

Alla luce delle considerazioni sopra riportate le società da inserire nel consolidamento sono:

Ragione sociale o Denominazione	Forma giuridica	Motivazione	Capo gruppo di amministrazioni pubbliche o imprese
A.M.T. – Azienda Mobilità e Trasporti	S.p.A.	Società controllata	SI
Atene	S.r.l. a socio unico	Società controllata	
Società per Cornigliano	S.p.A.	Società partecipata > 20%	
Fi.L.S.E.	S.p.A.	Società controllata	SI
AMIU	S.p.A.	Società controllata	SI
Liguria Digitale	S.p.A.	Società controllata	

## 4. LE SOCIETÀ CONSOLIDATE

### 4.1. ATENE S.R.L. CON SOCIO UNICO

Atene è una Società a responsabilità limitata costituita nel 1997 e operativa dal 1998. Si configura come società in house della Città Metropolitana di Genova che ne detiene il 100% del capitale sociale ed esercita il controllo analogo ai sensi del D.lgs. 175/2016.

Svolge attività in via prevalente a favore del socio unico, nei campi della ricerca, innovazione, consulenza e l'assistenza tecnica nei settori delle tecnologie informative, istruzione, formazione professionale, mercato del lavoro, organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale in ambito metropolitano, con particolare riferimento al settore del sistema idrico integrato e a quello dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Il personale interno è costituito da figure professionali con esperienza pluriennale nei diversi settori di intervento al fine di favorire la migliore realizzazione di compiti e attività istituzionali con un'efficace integrazione tra società e struttura organizzativa della Città Metropolitana.

La Società ha un Amministratore Unico, che dura in carica non più di tre esercizi ed è eleggibile per non più di due volte consecutive. La nomina e la revoca dell'Amministratore Unico spettano al socio Città Metropolitana di Genova.

Di seguito esponiamo i principali dati di bilancio al 31/12/2019:

ATTIVO	2019	2018	PASSIVO	2019	2018
A) crediti vs Stato e altre PA	-	-	A) patrimonio netto	236.974,00	225.105,00
B) immobilizzazioni	2.202,00	2.952,00	B) fondi per rischi e oneri	81.746,00	77.746,00
C) attivo circolante	873.520,00	805.012,00	C) trattamento di fine rapporto	373.986,00	367.098,00
D) ratei e risconti	4.530,00	4.658,00	D) debiti	187.541,00	142.388,00
			E) ratei e risconti e contributi agli investimenti	5,00	285,00
TOTALE ATTIVO	880.252,00	812.622,00	TOTALE PASSIVO	880.252,00	812.622,00

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
A) valore della produzione	734.676,00	700.691,00
B) costi della produzione	712.972,00	688.936,00
C) proventi e oneri finanziari	-136,00	- 177,00
D) rettifiche e valore di attività finanziarie	-	-
imposte	9.699,00	10.144,00
risultato d'esercizio	11.869,00	1.434,00

#### **4.2. A.M.T. S.P.A. (AZIENDA MOBILITÀ E TRASPORTI)**

La società ha quale oggetto sociale l'organizzazione e la gestione della mobilità pubblica nelle aree urbane ed extraurbane e in particolare l'organizzazione, l'impianto, l'esercizio e la gestione complessiva dei servizi di trasporto, sia direttamente, sia indirettamente anche tramite società partecipate nonché l'attuazione di interventi di interesse pubblico nell'ambito della progettazione e realizzazione di sistemi e tecnologie di trasporto a supporto dei progetti di mobilità urbana.

Opera secondo il modello dell' in house providing con il controllo analogo dei soci.

Attualmente i soci sono: Comune di Genova (che detiene oltre il 94% del capitale sociale), Città metropolitana di Genova (4,70%), i Comuni di Chiavari, Rapallo, Santa Margherita Ligure e Sestri Levante, la stessa AMT con quote proprie.

Sono organi della società, l'Assemblea dei soci, l'Amministratore unico, il Collegio sindacale.

Di seguito esponiamo i principali dati del bilancio consolidato 2019:

<b>ATTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
A) crediti vs stato e altre PA		-
B) immobilizzazioni	166.202.895,00	136.077.603,00
C) attivo circolante	93.553.353,00	71.848.524,00
D) ratei e risconti	417.814,00	742.184,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>260.174.088,00</b>	<b>208.668.311,00</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
A) patrimonio netto	32.258.074,00	30.494.883,00
B) fondi per rischi e oneri	15.788.008,00	14.342.589,00
C) trattamento di fine rapporto	32.754.916,00	36.584.532,00
D) debiti	100.537.934,00	74.962.530,00
E) ratei e risconti e contributi agli investimenti	78.835.156,00	52.283.777,00
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>260.174.088,00</b>	<b>208.668.311,00</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
A) valore della produzione	220.079.829,00	214.540.458,00
B) costi della produzione	219.257.092,00	213.646.112,00
C) proventi e oneri finanziari	-350.957,00	- 408.520,00
D) rettifiche e valore di attività finanziarie	-	-
imposte	401.975,00	62.573,00
risultato d'esercizio	69.805,00	423.253,00

La partecipazione di Città Metropolitana di Genova in AMT S.p.A. deriva dall'operazione di fusione per incorporazione tra AMT S.p.A. e ATP S.p.A. approvata in data 22/11/2017, con Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 24.

#### 4.3. SOCIETÀ PER CORNIGLIANO S.P.A.

La Società, nel rispetto delle condizioni di cui all'articolo 53 della legge 23 dicembre 2001 n. 448, ha come oggetto l'esecuzione degli interventi di risanamento ambientale, infrastrutturazione, razionalizzazione e valorizzazione delle aree occupate dallo stabilimento dell'ILVA di Genova Cornigliano, per consentire insediamenti socio produttivi strategici di rilevante interesse regionale, compatibili con l'ambiente.

Per il perseguimento dell'oggetto sociale la Società può sottoscrivere accordi con soggetti pubblici e privati, provvedendo al compimento di tutte le operazioni necessarie per l'attuazione degli stessi. Sono soci la Regione Liguria, il Comune di Genova, la Città Metropolitana di Genova e Invitalia spa.

Gli organi della società sono l'Assemblea dei soci, l'Amministratore Unico o il Consiglio di Amministrazione, il Collegio Sindacale.

Di seguito esponiamo i principali dati di bilancio al 31/12/2019

ATTIVO	2019	2018	PASSIVO	2019	2018
A) crediti vs stato e altre PA	-	-	A) patrimonio netto	13.728.403,00	13.614.743,00
B) immobilizzazioni	54.151.579,00	54.416.220,00	B) fondi per rischi e oneri	1.471.241,00	-
C) attivo circolante	16.581.880,00	20.264.365,00	C) trattamento di fine rapporto	188.949,00	171.510,00
D) ratei e risconti	222.324,00	193.100,00	D) debiti	4.396.428,00	4.194.251,00
			E) ratei e risconti e contributi agli investimenti	51.170.762,00	56.893.181,00
TOTALE ATTIVO	70.955.783,00	74.873.685,00	TOTALE PASSIVO	70.955.783,00	74.873.685,00

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
A) valore della produzione	16.836.865,00	13.781.548,00
B) costi della produzione	17.052.394,00	13.800.437,00
C) proventi e oneri finanziari	441.426,00	143.005,00
D) rettifiche e valore di attività finanziarie	-	-
imposte	112.237,00	92.854,00
risultato d'esercizio	113.660,00	31.262,00

#### **4.4. FI.L.S.E. S.P.A.**

FI.L.S.E., società in house di Regione Liguria e degli altri Enti pubblici soci, opera secondo il modello dell' "in house providing" stabilito dall'Unione Europea e dall'ordinamento interno a norma dell'articolo 16 del D.Lgs. n. 175/2016 e del D.Lgs. n. 50/2016 ed effettua attività strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali di Regione Liguria e degli Enti pubblici soci.

La Società è strumento di attuazione della programmazione economica regionale e può concorrere all'attuazione in sede regionale delle normative comunitarie e nazionali di sostegno all'economia.

Sono soci di FI.L.S.E. Regione Liguria, Comune di Genova, Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale, Camera di Commercio di Genova, Camera di Commercio Riviera di Liguria – Imperia La Spezia Savona, Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale, Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Orientale, Comune di Savona, Provincia di Savona, Provincia di Imperia, Provincia della Spezia; la Città Metropolitana di Genova partecipa al capitale sociale con una quota del 2,281%.

Sono organi della società l'Assemblea dei Soci, il Consiglio di Amministrazione e il Collegio sindacale.

Di seguito esponiamo i principali dati di bilancio al 31/12/2019:

<b>ATTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
A) crediti vs stato e altre PA	-	-	A) patrimonio netto	29.569.309,00	29.479.691,00
B) immobilizzazioni	47.046.839,00	47.326.098,00	B) fondi per rischi e oneri	3.363.860,00	3.829.508,00
C) attivo circolante	274.998.434,00	304.148.365,00	C) trattamento di fine rapporto	1.596.065,00	1.519.223,00
D) ratei e risconti	161.558,00	486.384,00	D) debiti	272.857.283,00	301.914.766,00
			E) ratei e risconti e contributi agli investimenti	14.820.314,00	15.217.659,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>322.206.831,00</b>	<b>351.960.847,00</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>322.206.831,00</b>	<b>351.960.847,00</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
A) valore della produzione	9.288.779,00	8.353.854,00
B) costi della produzione	9.350.608,00	8.655.696,00
C) proventi e oneri finanziari	27.336,00	36.682,00
D) rettifiche e valore di attività finanziarie	137.693,00	1.800.000,00
imposte	-96.672,00	524.649,00
risultato d'esercizio	199.872,00	1.010.191,00

#### 4.5. AMIU S.P.A.

La Società opera, nel rispetto dei requisiti previsti dalla normativa vigente, in materia di in house providing ed ha per oggetto attività di produzione di tutti i servizi legati alla gestione del ciclo dei rifiuti e dell'ambiente: dalla pulizia strade alla raccolta differenziata, dal trattamento dei rifiuti alle bonifiche, sino alla gestione di impianti di riciclo e smaltimento finale.

Amiu S.p.A. si occupa dei servizi di raccolta e gestione rifiuti e di igiene nel territorio della città di Genova e di altri comuni circostanti, servendo oltre 700.000 abitanti.

Fornisce, inoltre, servizi speciali e di bonifica, compresi il trattamento dei rifiuti sanitari pericolosi, la bonifica dell'amianto, il ripristino di aree dismesse o inquinate da infiltrazioni o incidenti.

Le prestazioni prevedono l'impiego di tecnici specializzati e sistemi ad alta tecnologia, nel massimo rispetto dell'ambiente e dei lavoratori.

Gli organi della società sono l'Assemblea dei soci, il Consiglio di Amministrazione, il Collegio Sindacale.

Di seguito esponiamo i principali dati di bilancio al 31/12/2019:

<b>ATTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>2019</b>
A) crediti vs stato e altre PA	-	A) patrimonio netto	20.610.000,00
B) immobilizzazioni	70.567.000,00	B) fondi per rischi e oneri	111.434.000,00
C) attivo circolante	174.351.000,00	C) trattamento di fine rapporto	21.564.000,00
D) ratei e risconti	7.357.000,00	D) debiti	87.694.000,00
		E) ratei e risconti e contributi agli investimenti	10.973.000,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>252.275.000,00</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>252.275.000,00</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2019</b>
A) valore della produzione	171.505.000,00
B) costi della produzione	169.592.000,00
C) proventi e oneri finanziari	-1.059.000,00
D) rettifiche e valore di attività finanziarie	-
imposte	807.000,00
risultato d'esercizio	47.000,00

#### **4.6. LIGURIA DIGITALE S.P.A.**

La Società opera secondo il modello dell' in house providing e, quale organismo partecipato dalla Regione Liguria e dagli Enti Pubblici, persegue i seguenti scopi:

- Perseguire il miglioramento qualitativo nella gestione pubblica mediante la realizzazione e messa a disposizione degli operatori pubblici di un sistema integrato di servizi informativi ed informatici e la diffusione di una cultura dell'informazione quale fonte di sviluppo sociale e tecnologico.
- Favorire la standardizzazione e un uso condiviso delle tecnologie più avanzate, la razionalizzazione nell'acquisizione delle risorse e quindi un contenimento della spesa pubblica derivante dall'evoluzione coordinata, integrata e omogenea di un sistema informativo su tutto il territorio ligure.
- Favorire l'economia locale, il commercio e l'industria, incluse le attività portuali, attraverso un'infrastruttura digitale all'avanguardia intesa come fondamentale motore di sviluppo e progresso.
- Proporre e supportare la diffusione delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione, per avviare un percorso di modernizzazione delle infrastrutture pubbliche e delle amministrazioni, avvicinandole ai cittadini, permettendo loro di accedere con facilità e interagire dinamicamente con i relativi servizi, apprezzandone qualità e riduzione dei costi.
- Promuovere la Liguria nel mondo, attraverso campagne di comunicazione e marketing digitale .

Gli organi della società sono l'Assemblea dei soci, l'Amministratore Unico, il Collegio Sindacale.

Di seguito esponiamo i principali dati di bilancio al 31/12/2019:

<b>ATTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>2019</b>
A) crediti vs stato e altre PA	-	A) patrimonio netto	12.493.134,00
B) immobilizzazioni	8.148.161,00	B) fondi per rischi e oneri	810.000,00
C) attivo circolante	48.600.229,00	C) trattamento di fine rapporto	3.559.878,00
D) ratei e risconti	523.862,00	D) debiti	26.192.501,00
		E) ratei e risconti e contributi agli investimenti	14.216.739,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>57.272.252,00</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>57.272.252,00</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2019</b>
A) valore della produzione	55.565.817,00
B) costi della produzione	54.122.128,00
C) proventi e oneri finanziari	1.497,00
D) rettifiche e valore di attività finanziarie	-
imposte	605.742,00
risultato d'esercizio	839.444,00

## 5. CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale allegato al D.Lgs. 118/2011 e dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile oltre a quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché i principi contabili IPSAS (*International Public Sector Accounting Standards*).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

### *Immobilizzazioni Immateriali*

Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

### *Immobilizzazioni Materiali*

Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. I cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni. Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

### *Immobilizzazioni Finanziarie*

Comprendono:

- partecipazioni in società collegate e altre società che sono iscritte al costo di acquisto o al valore del patrimonio netto, in modo da tener meglio conto del valore effettivo patrimoniale della partecipazione.
- Crediti Immobilizzati che sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

### *Disponibilità liquide*

Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

#### *Crediti*

Sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con criterio di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Salvo diversa esplicita indicazione, i crediti sono da intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.

#### *Debiti*

Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale. Salvo diversa esplicita indicazione i debiti debbono intendersi liquidabili entro l'esercizio successivo.

#### *Ratei e risconti*

I ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

#### *Rimanenze*

La voce patrimoniale "rimanenze" comprende l'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio;

#### *Fondi per rischi e oneri*

Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

#### *Costi e Ricavi*

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

#### *Imposte sul reddito*

Le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per l'Amministrazione le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali imposte di bollo, imposta di registro.

## **6. RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE PARTITE INFRAGRUPPO**

Come già sopra specificato l'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile allegato n. 4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 adottando lo schema predefinito di conto economico e di stato patrimoniale. Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato. Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Effettuate le operazioni di rettifica, si procede con le operazioni di elisione dei saldi reciproci relativi alle operazioni infragruppo, in quanto costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

Il consolidamento può essere effettuato con il metodo integrale o con quello proporzionale.

Il procedimento di consolidamento con il metodo integrale prevede la ripresa totale degli elementi patrimoniali ed economici che compongono il bilancio degli enti compresi nel gruppo e l'eliminazione al 100% delle partite infragruppo. Tale metodo si applica ai bilanci degli enti e delle società controllate.

Il metodo di consolidamento proporzionale prevede il consolidamento di attività, passività, costi e ricavi, tenendo conto della sola percentuale di pertinenza, è applicato nel caso di società partecipate.

	Società ed Enti	Tipologia	quota partecipazione %	Metodo Consolidamento	Motivazione
1	<b>Società per Cornigliano S.p.A.</b>	Società partecipata	22,000	Proporzionale	
2	<b>AMIU S.p.A.</b>	Società controllata	3,962	Integrale	Società in house in controllo analogo congiunto, influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie
3	<b>AMT S.p.A.</b>	Società controllata	4,700	Integrale	Società in house in controllo analogo congiunto, influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie
4	<b>Atene S.R.L. a socio unico</b>	Società controllata	100,000	Integrale	Società in house, 100% della quota
5	<b>Filse S.p.A.</b>	Società controllata	2,281	Integrale	Società in house in controllo analogo congiunto, influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie
6	<b>Liguria Digitale S.p.A.</b>	Società controllata	0,002	Integrale	Società in house in controllo analogo congiunto, influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie

### 6.1. OPERAZIONI DI RETTIFICA

Prima di procedere alle attività di consolidamento sono state apportate delle rettifiche di preconsolidamento al fine di equilibrare la competenza economica tra la Città Metropolitana e le società e consentire pertanto una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale – economica del Gruppo.

Le operazioni di rettifica sono state generate principalmente da sfasamenti temporali derivanti da diverse modalità di registrazione delle operazioni contabili, in particolare sono stati oggetto di rettifica:

1) nei costi di competenza del 2019 di Città Metropolitana, è stato registrato l'importo di € 139.627,12 per prestazioni di servizi eseguite nell'anno da Liguria Digitale. Poiché la società, ha emesso le corrispondenti fatture nel corso del 2020, si è reso necessario rettificare i nostri costi/debiti per € 139.627,12 e aumentare contestualmente il risultato economico di pari importo.

2) La società AMT ha registrato nei propri crediti, nei confronti di Città Metropolitana, nell'anno 2019, € 50.612,67. Poiché la comunicazione del trasferimento dei fondi a favore di AMT non è pervenuta al nostro ente in tempo utile per l'inserimento nel bilancio 2019, la somma è stata impegnata e di conseguenza inserita nei debiti di Città Metropolitana solo nel 2020.

In fase di rettifica, abbiamo perciò diminuito i crediti/ricavi di AMT per € 50.612,67 e diminuito contestualmente il risultato economico.

## 6.2. RETTIFICA PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

Nel Rendiconto le partecipazioni sono state valutate al Patrimonio Netto risultante dall'ultimo bilancio approvato e disponibile entro la data di approvazione del Rendiconto, in sede di consolidamento si è provveduto quindi a rideterminare il valore delle partecipazioni, escluse dal consolidamento, in proporzione alla quota di Patrimonio Netto detenuta sulla base del bilancio al 31/12/2019, registrando le differenze in apposita Riserva del Patrimonio Netto.

Le variazioni riscontrate fanno riferimento alle seguenti partecipazioni:

SOCIETA'/ENTE/FONDAZIONE	% PARTECIPAZIONE	VALORE AL 31/12/2018 % QUOTA CM	VALORE AL 31/12/2019 % QUOTA CM	Differenza
Banca Popolare Etica S.c.p.A.	0,059%	1.019.054,80	1.253.618,43	234.563,63
Sistema Turistico Locale Terre di Portofino S.c.r.l (in liquidazione)	11,16%	2.450,00	0,00	-2.450,00
Fondazione Teatro Sociale di Camogli ONLUS	58,92%	115.495,57	0,00	-115.495,57
Fondazione Accademia Marina Mercantile	54,32%	230.064,76	245.465,02	15.400,26
Fondazione archivio storico Ansaldo	11,96%	132.130,49	160.624,00	28.493,50
Fondazione Acquario di Genova	28,57%	38.206,95	40.186,28	1.979,33
Fondazione Casa America	20,00%	0,00	0,00	0,00
Fondazione Regionale Investimenti Sociali	1,68%	2.828,35	204,88	-2.623,47
Fondazione SLALA	7,65%	21.549,21	0,00	-21.549,21
Fondazione ICT - Istituto per Tecnologie Informazione e Comunicazione	6,94%	6.040,16	6.779,06	738,90
<b>Totale</b>		<b>1.567.820,29</b>	<b>1.706.877,66</b>	<b>139.057,37</b>

### 6.3. ELISIONE DELLE PARTECIPAZIONI

La fase fondamentale nella realizzazione del bilancio consolidato è l'eliminazione contabile delle operazioni reciproche elidendo le partecipazioni e il corrispondente patrimonio netto, come sotto specificato:

	2019	2018	NOTE
Atene s.r.l. con socio unico	- 223.670,00	- 223.670,00	Patrimonio Netto
A.M.T. Azienda Mobilità e Trasporti S.p.A.	-384.839,93	- 1.404.797,29	Patrimonio Netto
Società per Cornigliano S.p.A.	- 3.056.283,23	- 3.056.283,23	Patrimonio Netto
FI.L.S.E. S.p.A. Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico	-651.339,73	-649.104,60	Patrimonio Netto
Amiu S.p.A.	-560.286,00	-	
Liguria Digitale S.p.A.	-233,02	-	
Città Metropolitana di Genova	- 4.876.751,91	- 5.333.855,12	Partecipazioni in imprese

### 6.4. ELISIONE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

- 1) Contributo per investimenti ad AMT erogato nel 2020.

In fase di elisione abbiamo ridotto i risconti passivi per € 2.000.000,00 aumentando contestualmente la riserva da risultato economico precedente per lo stesso importo, contemporaneamente abbiamo provveduto a rettificare la quota annuale del contributo in conto investimenti, iscritta dalla Società nel valore della produzione 2019, per euro 83.333,00.

- 2) Contributo per investimenti ad ATP erogato nel 2018 di € 818.032,8

In questo caso abbiamo provveduto a rettificare la corrispondente quota annuale del contributo pari ad euro 32.721,32.

#### **6.5. ELISIONE DEI COSTI/RICAVI E CREDITI/DEBITI**

Il passaggio successivo è stato quello di elidere le operazioni infragruppo cioè tutti i ricavi/costi generati da prestazioni di servizi o trasferimenti avvenuti tra le società facenti parte del gruppo con lo scopo di poter rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono.

Le operazioni oggetto di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

	2019	NOTE
Atene s.r.l. con socio unico	- 693.573,00	Proventi derivanti da contratti di prestazione di servizi tra Città Metropolitana di Genova e Atene s.r.l.
A.M.T. S.p.A.(compreso ATP)	- 125.120.651,29	Proventi AMT+ATP di € 125.120.651,29 per servizio di trasporto pubblico locale
Amiu S.p.A.	- 219.870,00	Proventi Amiu per € 219.870,00 per Tari 2019
Città Metropolitana di Genova	-126.034.094,29	Totale costi Città Metropolitana

Si precisa che, ai sensi del principio contabile n. 3 sul Bilancio consolidato, allegato al DPCM 28 dicembre 2011, si è provveduto all'elisione dei soli importi imponibili, senza considerare l'IVA.

Con riferimento invece ai rapporti di debito/credito, la situazione è la seguente:

	Credit/Debiti verso le Società al 31/12/2019	NOTE
Atene s.r.l. con socio unico	240.991,07	Eliminazione crediti/debiti Atene:182.574,20 di fatture da emettere e 58.416,87 per altri crediti
A.M.T. Azienda Mobilità e Trasporti S.p.A.	37.076.324,82	Eliminazione crediti/debiti AMT € 37.076.324,82 come indicato nella tabella di conciliazione allegata al rendiconto 2019.
Amiu S.p.A.	911.966,86	Eliminazione crediti/debiti Amiu 911.966,86 come indicato nella tabella di conciliazione allegata al rendiconto 2019.
A.T.P.	2.920.410,76	Eliminazione crediti ATP per 2.920.410,76

## 7. Principali voci del Bilancio consolidato 2019

### 7.1. IL RISULTATO D'ESERCIZIO

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale, così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati secondo criteri e logiche aziendali. Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2019 per il gruppo amministrazione si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

Gestione	2019	2018
Risultato della gestione caratteristica	-14.050.177,24	-3.516.412,88
Proventi ed oneri finanziari	-2.412.020,14	-1.733.025,47
Rettifiche di valore attività finanziarie	137.693,00	3.307.176,02
Proventi ed oneri straordinari	-10.870.202,16	-3.653.816,93
Imposte	2.868.406,70	1.879.232,38
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>-30.063.113,24</b>	<b>-7.475.311,64</b>
di cui:		
Risultato di pertinenza di Terzi	1.098.171,22	1.225.704,08

Nel confrontare i risultati dei due anni bisogna innanzi tutto tenere presente che nel 2019 il perimetro del consolidamento si è ampliato con due nuove società: AMIU S.p.A e Liguria digitale S.p.A.

Il risultato della gestione ordinaria ha registrato un peggioramento passando da € -5.596.079,26 a € -27.194.706,54, imputabile al risultato d'esercizio negativo di Città Metropolitana che passando da € -10.361.512,79 a euro € -31.345.122,89, ha registrato un peggioramento di circa € 21 milioni.

Il risultato di Città Metropolitana è stato generato dalla volontà di conformarsi a quanto disposto dal punto 3.7.5 del Principio contabile applicato, concernente la contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, che testualmente recita: *“sono accertate per cassa la tassa automobilistica, l'imposta provinciale di trascrizione, la tassa relativa al rilascio delle licenze per la caccia e la pesca, il tributo speciale per il conferimento dei rifiuti in discarica e l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori”*. La conseguenza dell'applicazione del principio è stata un minor accertamento in competenza e, di conseguenza, minori ricavi 2019 per entrate tributarie, di circa 17,3 milioni di euro.

Il peggioramento del risultato della gestione finanziaria che passa da euro -1.733.025,47 a euro -2.412.020,14 è imputabile all'allargamento dell'area di consolidamento.

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie hanno subito un netto peggioramento, in quanto nel 2018 era entrata nell'area di consolidamento Fi.L.S.E. S.p.A. che aveva registrato nel proprio bilancio una rivalutazione di una controllata per € 1.800.000,00.

La gestione straordinaria del reddito è stata influenzata negativamente in larga parte dalla registrazione delle insussistenze dei residui attivi e in misura limitata dalla gestione del patrimonio (riordino, rivalutazioni, svalutazioni, ecc.).

## 8. ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

### 8.1. ATTIVITÀ

L'aggregato "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme con l'Attivo Circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi. Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

#### IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI	2019	2018
Immobilizzazioni immateriali	60.826.902,16	57.020.574,18
Immobilizzazioni materiali	543.609.123,21	437.146.640,63
Immobilizzazioni finanziarie	49.319.050,08	58.372.673,91
<b>TOTALE immobilizzazioni</b>	<b>653.755.075,45</b>	<b>552.539.888,72</b>

A sua volta ciascuna di loro si articola in voci, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

#### *Immobilizzazioni immateriali*

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite principalmente da costi capitalizzati e in maniera residua da software, licenze e marchi e diritti simili.

#### *Immobilizzazioni materiali*

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo e passibili d'utilizzo pluriennale.

### *Immobilizzazioni finanziarie*

Con la sottoclasse Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato. In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni.

#### ATTIVO CIRCOLANTE:

<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Rimanenze	21.374.863,00	13.744.841,00
Crediti	411.217.015,63	198.806.582,34
Disponibilità liquide	219.754.224,43	247.361.548,47
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	8.721.006,00	9.157.049,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>661.067.109,06</b>	<b>469.070.020,81</b>

#### *Rimanenze*

Sono costituite dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati, ecc. risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Nel caso specifico le rimanenze vengono rilevate nella gestione A.M.T. S.p.A. e Fi.L.S.E S.p.A.

#### *Crediti*

Accoglie i crediti di natura commerciale e d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

#### *Disponibilità liquide*

Misura il valore complessivo di tutte quelle attività che si presentano direttamente sotto forma di liquidità.

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi successivi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ad entrambi. Benché si riferisca ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi sintetizzabile in:

- con i primi si effettuano rettifiche d'imputazione a valori numerari presunti, ossia si anticipano economicamente e contabilmente quote di ricavo e che si manifesteranno finanziariamente nell'esercizio successivo. I ratei attivi sono, dunque, valori relativi a ricavi da sommare a quelli già rilevati durante l'anno, perché riferibili all'esercizio in corso.

- con i secondi si effettuano rettifiche di storno indistinte a valori numerari certi, ossia si rinviando economicamente e contabilmente al futuro quote di costo che si sono manifestate economicamente nel periodo considerato.

<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ratei attivi	-	-
Risconti attivi	8.513.701,28	1.276.672,50
Totale ratei e risconti	8.513.701,28	1.276.672,50

## 8.2. PASSIVITÀ

<b>PASSIVITÀ</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Patrimonio netto	403.389.128,80	399.965.842,61
Fondo per rischi ed oneri	153.008.957,42	41.706.304,73

Trattamento di fine rapporto	59.890.413,78	38.509.442,75
Debiti	549.213.972,75	456.140.038,79
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	157.833.413,04	86.564.953,15
<b>Totale passività</b>	<b>1.323.335.885,79</b>	<b>1.022.886.582,02</b>

## PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Il Patrimonio netto iscritto nel Bilancio Consolidato è pari ad Euro **403.389.128,80** e comprende la quota di pertinenza di terzi di euro 90.892.117,94. Nella tabella seguente è illustrata la sua composizione

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Fondo di dotazione	89.827.249,47	73.049.330,88
Riserve	<b>343.624.992,57</b>	<b>334.391.823,37</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	49.897.058,89	44.825.238,11
<i>da capitale</i>	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	293.727.933,68	289.566.585,26
Risultato economico dell'esercizio	-30.063.113,24	-7.475.311,64
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>403.389.128,80</b>	<b>399.965.842,61</b>

Il consolidamento dei bilanci, per Città Metropolitana, ha consentito di passare da un risultato di esercizio di euro -31.345.122,89 ad un risultato pari ad euro -30.063.113,24 con un miglioramento di euro 1.282.009,65.

## FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata,
- esistenza certa o probabile
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

L'incremento di tale voce, di circa 18 milioni di euro, è imputabile all'inserimento nell'area di consolidamento di AMT SpA e di Fi.L.S.E SpA che hanno contribuito rispettivamente per circa 14,3 milioni la prima e 3,7 milioni la seconda.

## FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce di fine rapporto copre i diritti maturati a favore dei dipendenti delle società comprese nel consolidato ad esclusione di Città Metropolitana, per la quale non è previsto tale istituto, e rappresenta conseguentemente il debito diretto ancora in essere al 31/12 di ogni anno verso i dipendenti in forza a tale data, al netto dagli eventuali anticipi corrisposti e di quanto versato ai fondi assistenziali collaterali.

Anche in questo caso il forte incremento rispetto al 2017 deve essere imputato all'ampliamento dell'area di consolidamento.

## DEBITI

I debiti, come noto, rappresentano le obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Anche in questo caso l'incremento rispetto al 2018 deve essere imputato all'ampliamento dell'area di consolidamento.