

RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO DI SEPARAZIONE CONTABILE PREDISPOSTO PER LE FINALITA' DELLA DIRETTIVA EMANATA AI SENSI DELL'ART. 15 COMMA 2 DEL DECRETO LEGISLATIVO 19 AGOSTO 2016 N. 175

Al Consiglio di Amministrazione di
AMIU Genova SpA

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile degli allegati prospetti di separazione contabile e della relativa nota di commento (di seguito anche i "Prospetti") di AMIU Genova SpA (la "Società") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022. I Prospetti sono stati redatti dagli amministratori sulla base delle disposizioni contenute nella Direttiva sulla separazione contabile del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 settembre 2019 (di seguito la "Direttiva") e dei criteri di redazione come descritti nella nota di commento, per le finalità dell'art. 15 comma 2 del Decreto legislativo 19 agosto 2016, n.175.

A nostro giudizio, i Prospetti di AMIU Genova SpA per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 sono stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle disposizioni della Direttiva ed ai criteri di redazione descritti nella nota di commento.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Prospetti* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile dei Prospetti. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo d'informativa - Criteri di redazione e limitazione all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alla nota di commento ai Prospetti che descrive i criteri di redazione. I Prospetti sono stati redatti per le finalità di cui all'art. 15 comma 2 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n.175. Di conseguenza, i Prospetti possono non essere adatti per altri scopi. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per i Prospetti

Gli amministratori sono responsabili per la redazione dei Prospetti in conformità alle disposizioni della Direttiva nonché ai criteri di redazione descritti nella nota di commento e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di Prospetti che non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione dei Prospetti, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, senza considerare eventuali fatti intervenuti successivamente alla data di approvazione del bilancio d'esercizio da parte del Consiglio di Amministrazione, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione dei Prospetti a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Prospetti

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che i Prospetti non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base dei Prospetti.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nei Prospetti, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di una incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della nostra relazione di revisione sul bilancio d'esercizio, senza considerare eventuali fatti intervenuti successivamente a tale data. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Altri aspetti - Principali procedure di verifica svolte

Si evidenzia che, in accordo con l'art. 13 della Direttiva, lo svolgimento della revisione contabile ha comportato, tra l'altro, l'ottenimento di sufficienti e appropriati elementi probativi in merito a:

- la corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei conti annuali separati con quelli adottati nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 della Società;
- la quadratura dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei conti annuali separati con quelli risultanti dal bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 della Società;
- il rispetto dei principi di separazione contabile delle attività e del divieto di trasferimenti incrociati tra attività e tra comparti, con riferimento alla valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso soggetto giuridico e all'interno del gruppo societario;
- la correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei driver e alla attendibilità dei dati fisici di supporto;
- il rispetto da parte della Società dell'obbligo di fornire nella nota di commento l'informativa di cui all'articolo 12 della Direttiva.

Genova, 28 giugno 2023

PricewaterhouseCoopers SpA



Daniele Magnoni
(Revisore Legale)

a) conto economico con separata indicazione delle attività - dettaglio funzioni operative condivise

A.M.I.U. Genova spa - CONTO ECONOMICO	Manutenzione e servizi tecnici	Discarica Scarpino	Funzioni operative condivise
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 - Ricavi			
a) Delle vendite e delle prestazioni			
a1 - Ricavi per servizi integrati della gestione rifiuti	0	0	0
a2 - Ricavi per servizi diversi Comune Ge	0	0	0
a2.1 - Servizi Cimiteriali	0	0	0
a3 - Ricavi per conferimenti e RD	236.335	0	236.335
a4 - Ricavi per prestazioni diverse	21.990	0	21.990
a5 - Ricavi per vendite verso società del gruppo	0	0	0
1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	258.324	0	258.324
5 - Altri ricavi e proventi			
a1 - proventi e ricavi diversi	0	4	4
a2 - rimborsi e recuperi diversi	29.339	574	29.914
c - contributi in conto esercizio	0	0	0
d - contributi in conto capitale	-66.207	455.495	389.288
5 - Altri ricavi e proventi	-36.868	456.073	419.206
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	221.457	456.073	677.530
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 - Per materie prime, sussidiarie, ecc.	6.694.809	1.220.032	7.914.840
7 - Per servizi	3.041.641	1.764.616	4.806.257
<i>Servizi acquistati da terzi</i>	<i>856.440</i>	<i>1.100.016</i>	<i>1.956.456</i>
<i>Servizi acquistati da altre imprese del gruppo</i>	<i>0</i>	<i>84.000</i>	<i>84.000</i>
<i>Costi pubblicitari e di marketing</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Spese legali da terzi</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Spese legali da altre imprese del gruppo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Assicurazioni</i>	<i>1.961.633</i>	<i>335.540</i>	<i>2.297.173</i>
<i>Telefonia e EDP</i>	<i>0</i>	<i>1.680</i>	<i>1.680</i>
<i>Pulizia e vigilanza</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensi agli organi sociali</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Spese di rappresentanza</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Altro</i>	<i>223.568</i>	<i>243.380</i>	<i>466.947</i>
8 - Per godimento di beni di terzi	3.410.425	1.241.583	4.652.008
<i>Canoni di concessione verso terzi</i>			
<i>Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo</i>			
<i>Canoni di leasing verso terzi</i>			
<i>Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo</i>			
<i>Altro</i>	<i>3.410.425</i>	<i>1.241.583</i>	<i>4.652.008</i>
9 - Per il personale			
a - salari e stipendi	3.869.654	2.671.008	6.540.662
b - oneri sociali	1.205.636	1.064.438	2.270.075
c - trattamento di fine rapporto	231.911	211.295	443.205
e - altri costi	-	-	-
9 - Per il personale	5.307.201	3.946.741	9.253.942
			11%
10 - Ammortamenti e svalutazioni			
a - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-
b - ammortamento delle immobilizzazioni materiali	63.786	-	63.786
d - svalutazione crediti compresi sull'attivo circolante	0	0	-
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	63.786	0	63.786
11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime	-	-	-
12 - Accantonamenti per rischi	46.544	8.340	54.884
<i>Accantonamento fondo manutenzioni cicliche</i>			
13 - Altri accantonamenti	-	-	-
14 - Oneri diversi di gestione	189.802	239.354	429.157
TOTALE COSTI DIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	18.754.208	8.420.666	27.174.874
Totale costi operativi	13.146.874	4.226.230	17.373.105
			20%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ante transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni	-18.532.751	-7.964.593	-26.497.344
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16 - Altri proventi finanziari	0	0	0
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	0	0	0
17 - Altri oneri finanziari	0	0	0
TOTALE ONERI FINANZIARI	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-18.532.751	-7.964.593	-26.497.344
20 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO:			
IRIS			
IRAP			
UTILE / (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-18.532.751	-7.964.593	-26.497.344

a) conto economico con separata indicazione delle attività - dettaglio servizi comuni

A.M.I.U. Genova spa - CONTO ECONOMICO	Approvv. e acquisti	Trasporti e autoparco	Logistica e magazzini	Servizi immob. e facility management	Servizi informatici	Ricerca e sviluppo	Servizi di telecomun.	Servizi amm.vi e finanziari	Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Servizi HR	Servizi Comuni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE											
1 - Ricavi											
a) Delle vendite e delle prestazioni											
a1 - Ricavi per servizi integrati della gestione rifiuti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a2 - Ricavi per servizi diversi Comune Ge	0	0	0	0	0	0	0	40.000	0	0	40.000
a2.1 - Servizi Cimiteriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a3 - Ricavi per conferimenti e RD	0	0	-3.156	0	0	0	0	0	0	0	-3.156
a4 - Ricavi per prestazioni diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a5 - Ricavi per vendite verso società del gruppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-	3.156	-	-	-	-	40.000	-	-	36.844
5 - Altri ricavi e proventi											
a1 - proventi e ricavi diversi	170	0	0	121.384	0	12.496	0	584.979	0	168.745	887.773
a2 - rimborsi e recuperi diversi	11.243	0	0	0	0	0	0	55.979	26.708	81.180	175.109
c - contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0	18.819	0	566.221	0	117.761	702.801
d - contributi in conto capitale	0	0	0	0	0	3.639	0	573.939	0	0	577.578
5 - Altri ricavi e proventi	11.413	0	0	121.384	0	34.954	0	1.781.118	26.708	367.686	2.343.262
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	11.413	0	-3.156	121.384	0	34.954	0	1.821.118	26.708	367.686	2.380.106
B - COSTI DELLA PRODUZIONE											
6 - Per materie prime, sussidiarie, ecc.											
7 - Per servizi	252.404	-	-	4.389.596	978.920	404.307	303.632	138.555	749.541	51.452	176.550
Servizi acquistati da terzi	0	0	0	4.255.540	-730	77.465	0	0	94	1.381.011	8.597.966
Servizi acquistati da altre imprese del gruppo	0	0	0	240.000	0	0	0	0	0	0	502.369
Costi pubblicitari e di marketing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	240.000
Spese legali da terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spese legali da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0	200	265.297	47.627	313.124
Assicurazioni	-118.396	0	0	0	0	0	0	0	43.356	0	-75.040
Telefonia e EDP	0	0	0	29	0	0	212.605	0	0	0	212.634
Pulizia e vigilanza	0	0	0	1.560.750	0	0	0	0	0	0	1.560.750
Compensi agli organi sociali	0	0	0	0	0	0	0	50.100	165.398	-4.000	211.498
Spese di rappresentanza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altro	370.800	-	-	2.163.277	979.650	326.842	91.027	88.255	275.396	1.337.384	5.632.631
8 - Per godimento di beni di terzi	-	-	4.723	278.822	80.938	28.636	-	-	14.579	-	407.697
Canoni di concessione verso terzi											
Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo											
Canoni di leasing verso terzi											
Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo											
Altro	-	-	4.723	278.822	80.938	28.636	-	-	14.579	-	407.697
9 - Per il personale											
a - salari e stipendi	338.128	-	691.029	1.034.889	420.549	625.861	191.682	502.665	1.116.372	591.591	5.512.767
b - oneri sociali	103.024	-	227.855	336.184	137.008	201.661	64.162	155.716	372.891	1.585.061	3.183.562
c - trattamento di fine rapporto	22.209	-	44.402	60.104	30.578	47.600	14.078	31.930	110.344	1.696.620	2.057.864
e - altri costi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.927	6.927
9 - Per il personale	463.361	0	963.286	1.431.177	588.135	875.123	269.923	690.311	1.599.607	3.880.198	10.761.121
10 - Ammortamenti e svalutazioni											
a - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-	9.504	306.791	-	540	4.682	-	-	321.516
b - ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-	1.323	356.082	104.722	38.660	19.216	-	-	355	520.538
d - svalutazione crediti compresi sull'attivo circolante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	0	0	1.323	365.586	411.513	38.660	19.756	4.682	0	355	841.875
11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime	-	-	450.918	-	-	-	-	5.721	-	-	445.197
12 - Accantonamenti per rischi	1.110	-	2.330	3.010	1.200	2.110	640	1.760	1.240	48.680	62.080
Accantonamento Fondo manutenzioni cicliche											
13 - Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14 - Oneri diversi di gestione	40.747	-	965	26.143	18.502	13.590	13.137	158.281	178.513	183.727	633.606
TOTALE COSTI DIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	757.622	0	521.709	6.619.431	2.079.208	1.362.425	607.088	999.309	2.543.481	5.545.424	21.035.697
Totale costi operativi	252.404	0	4.723	4.793.515	1.059.858	432.943	303.632	138.555	764.120	1.432.663	9.182.213
	3%	0%	0%	52%	12%	5%	3%	2%	8%	16%	11%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ante transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni	-746.209	0	-524.865	-6.498.047	-2.079.208	-1.327.471	-607.088	821.809	-2.516.773	-5.177.738	-18.655.591
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI											
16 - Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17 - Altri oneri finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE											-18.655.591
20 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO:											
IRES											
IRAP											
UTILE / (PERDITA) DELL'ESERCIZIO											-18.655.591

a) conto economico con separata indicazione delle attività

A.M.I.U. Genova spa - CONTO ECONOMICO	2022	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1 - Ricavi						
a) Delle vendite e delle prestazioni						
a1 - Ricavi per servizi integrati della gestione rifiuti	149.511.995	0	149.511.995	0	0	0
a2 - Ricavi per servizi diversi Comune Ge	2.183.202	2.143.202	0	0	40.000	0
a2.1 - Servizi Cimiteriali	1.804.363	1.804.363	0	0	0	0
a3 - Ricavi per conferimenti e RD	18.805.289	2.947.230	15.624.880	236.335	-3.156	0
a4 - Ricavi per prestazioni diverse	5.297.980	3.006.422	2.269.569	21.990	0	0
a5 - Ricavi per vendite verso società del gruppo	912.393	912.393	0	0	0	0
1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	178.515.222	10.813.609	167.406.444	258.324	36.844	-
5 - Altri ricavi e proventi						
a1 - proventi e ricavi diversi	5.545.865	573.834	1.950.919	4	887.773	2.133.335
a2 - rimborsi e recuperi diversi	2.387.051	363.375	13.289	29.914	175.109	1.805.365
c - contributi in conto esercizio	865.770	1.049	161.920	0	702.801	0
d - contributi in conto capitale	1.477.798	220.311	290.621	389.288	577.578	0
5 - Altri ricavi e proventi	10.276.484	1.158.569	2.416.749	419.206	2.343.262	3.938.699
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	188.791.706	11.972.179	169.823.192	677.530	2.380.106	3.938.699
		6%	90%			
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6 - Per materie prime, sussidiarie, ecc.	9.862.440	62.456	1.708.594	7.914.840	176.550	-
7 - Per servizi	68.142.455	3.396.962	51.341.270	4.806.257	8.597.966	-
<i>Servizi acquistati da terzi</i>		296.084	38.137.016	1.956.456	502.369	0
<i>Servizi acquistati da altre imprese del gruppo</i>		0	1.407.343	84.000	240.000	0
<i>Costi pubblicitari e di marketing</i>		2.170	0	0	0	0
<i>Spese legali da terzi</i>		-3.571	0	0	313.124	0
<i>Spese legali da altre imprese del gruppo</i>		0	0	0	0	0
<i>Assicurazioni</i>		36.821	46.757	2.297.173	-75.040	0
<i>Telefonia e EDP</i>		4.291	0	1.680	212.634	0
<i>Pulizia e vigilanza</i>		287.406	74.339	0	1.560.750	0
<i>Compensi agli organi sociali</i>		0	0	0	211.498	0
<i>Spese di rappresentanza</i>		0	0	0	0	0
<i>Altro</i>		2.773.761	11.675.816	466.947	5.632.631	-
8 - Per godimento di beni di terzi	6.743.457	10.983	1.176.108	4.652.008	407.697	496.662
<i>Canoni di concessione verso terzi</i>						
<i>Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo</i>						
<i>Canoni di leasing verso terzi</i>						
<i>Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo</i>						
<i>Altro</i>		10.983	1.176.108	4.652.008	407.697	496.662
9 - Per il personale						
a - salari e stipendi	57.455.091	2.077.688	43.323.974	6.540.662	5.512.767	-
b - oneri sociali	19.832.598	657.508	13.721.453	2.270.075	3.183.562	-
c - trattamento di fine rapporto	5.498.564	131.889	2.865.606	443.205	2.057.864	-
e - altri costi	6.927	-	-	-	6.927	-
9 - Per il personale	82.793.180	2.867.085	59.911.032	9.253.942	10.761.121	-
		3%	72%	11%	13%	
10 - Ammortamenti e svalutazioni						
a - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	479.826	360	157.950	-	321.516	0
b - ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.784.221	1.684.920	8.515.156	63.786	520.358	0
d - svalutazione crediti compresi sull'attivo circolante	0	0	0	-	-	-
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	11.264.047	1.685.280	8.673.105	63.786	841.875	0
11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime	-280.932	-	-	-	445.197	164.265
12 - Accantonamenti per rischi	284.164	4.399	162.800	54.884	62.080	-
<i>Accantonamento fondo manutenzioni cicliche</i>						
13 - Altri accantonamenti	3.975.068	-	3.975.068	-	-	-
14 - Oneri diversi di gestione	4.635.743	101.805	541.214	429.157	633.606	2.929.961
TOTALE COSTI DIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	187.419.622	8.128.970	127.489.191	27.174.874	21.035.697	3.590.888
Totale costi operativi	84.748.352	3.470.401	54.225.972	17.373.105	9.182.213	496.662
		4%	64%	20%	11%	1%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ante transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni	1.372.084	3.843.208	42.334.001	-26.497.344	-18.655.591	347.811
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
16 - Altri proventi finanziari	396.697	0	0	0	0	396.697
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	396.697	0	0	0	0	396.697
17 - Altri oneri finanziari	-1.585.867	0	0	0	0	-1.585.867
TOTALE ONERI FINANZIARI	-1.585.867	0	0	0	0	-1.585.867
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.189.170	0	0	0	0	-1.189.171
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	182.914	3.843.208	42.334.001	-26.497.344	-18.655.591	-841.359
20 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO:						
IRES	15.205					15.205
IRAP	-112.933					-112.933
UTILE / (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	85.186	3.843.208	42.334.001	-26.497.344	-18.655.591	-939.087

b) conto economico con ribaltamenti

A.M.I.U. Genova spa - CONTO ECONOMICO	2022	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1 - Ricavi						
a) Delle vendite e delle prestazioni						
a1 - Ricavi per servizi integrati della gestione rifiuti	149.511.995	0	149.511.995	0	0	0
a2 - Ricavi per servizi diversi Comune Ge	2.183.202	2.143.202	0	0	40.000	0
a2.1 - Servizi Cimiteriali	1.804.363	1.804.363	0	0	0	0
a3 - Ricavi per conferimenti e RD	18.805.289	2.947.230	15.624.880	236.335	-3.156	0
a4 - Ricavi per prestazioni diverse	5.297.980	3.006.422	2.269.569	21.990	0	0
a5 - Ricavi per vendite verso società del gruppo	912.393	912.393	0	0	0	0
1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	178.515.222	10.813.609	167.406.444	258.324	36.844	-
5 - Altri ricavi e proventi						
a1 - proventi e ricavi diversi	5.545.865	573.834	1.950.919	4	887.773	2.133.335
a2 - rimborsi e recuperi diversi	2.387.051	363.375	13.289	29.914	175.109	1.805.365
c - contributi in conto esercizio	865.770	1.049	161.920	0	702.801	0
d - contributi in conto capitale	1.477.798	220.311	290.621	389.288	577.578	0
5 - Altri ricavi e proventi	10.276.484	1.158.569	2.416.749	419.206	2.343.262	3.938.699
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	188.791.706	11.972.179	169.823.192	677.530	2.380.106	3.938.699
		6%	90%			
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6 - Per materie prime, sussidiarie, ecc.	9.862.440	62.456	1.708.594	7.914.840	176.550	-
7 - Per servizi	68.142.455	3.396.962	51.341.270	4.806.257	8.597.966	-
8 - Per godimento di beni di terzi	6.743.457	10.983	1.176.108	4.652.008	407.697	496.662
9 - Per il personale						
a - salari e stipendi	57.455.091	2.077.688	43.323.974	6.540.662	5.512.767	-
b - oneri sociali	19.832.598	657.508	13.721.453	2.270.075	3.183.562	-
c - trattamento di fine rapporto	5.498.564	131.889	2.865.606	443.205	2.057.864	-
e - altri costi	6.927	-	-	-	6.927	-
9 - Per il personale	82.793.180	2.867.085	59.911.032	9.253.942	10.761.121	-
		3%	72%	11%	13%	
10 - Ammortamenti e svalutazioni						
a - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	479.826	360	157.950	-	321.516	0
b - ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.784.221	1.684.920	8.515.156	63.786	520.358	0
d - svalutazione crediti compresi sull'attivo circolante	0	0	0	-	-	-
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	11.264.047	1.685.280	8.673.105	63.786	841.875	0
11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime	-280.932	-	-	-	445.197	164.265
12 - Accantonamenti per rischi	284.164	4.399	162.800	54.884	62.080	-
<i>Accantonamento fondo manutenzioni cicliche</i>						
13 - Altri accantonamenti	3.975.068	-	3.975.068	-	-	-
14 - Oneri diversi di gestione	4.635.743	101.805	541.214	429.157	633.606	2.929.961
TOTALE COSTI DIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	187.419.622	8.128.970	127.489.191	27.174.874	21.035.697	3.590.888
Totale costi operativi	84.748.352	3.470.401	54.225.972	17.373.105	9.182.213	496.662
		4%	64%	20%	11%	1%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE						
ante transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni						
	1.372.084	3.843.208	42.334.001	-26.497.344	-18.655.591	347.811
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
TOTALE PROVENTI FINANZIARI						
	396.697	0	0	0	0	396.697
17 - Altri oneri finanziari	-1.585.867	0	0	0	0	-1.585.867
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.189.170	0	0	0	0	-1.189.171
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE						
	182.914	3.843.208	42.334.001	-26.497.344	-18.655.591	-841.359
20 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO:						
UTILE / (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	85.186	3.843.208	42.334.001	-26.497.344	-18.655.591	-939.087

c) conto economico con ribaltamenti e comparti

A.M.I.U. Genova spa - CONTO ECONOMICO	2022	Altre attività (protetta)	Altre attività (Libero mercato)	Altre Attività	Contratto di servizio (protetta)	Contratto di servizio (libero mercato)	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
A - VALORE DELLA PRODUZIONE										
1 - Ricavi										
a) Delle vendite e delle prestazioni										
a1 - Ricavi per servizi integrati della gestione rifiuti	149.511.995	0	0	0	149.511.995	0	149.511.995	0	0	0
a2 - Ricavi per servizi diversi Comune Ge	2.183.202	1.593.074	550.127	2.143.202	0	0	0	0	40.000	0
a2.1 - Servizi Cimiteriali	1.804.363	1.804.363	0	1.804.363	0	0	0	0	0	0
a3 - Ricavi per conferimenti e RD	18.805.289	189.368	2.757.862	2.947.230	15.624.880	0	15.624.880	236.335	-3.156	0
a4 - Ricavi per prestazioni diverse	5.297.980	1.247.653	1.758.769	3.006.422	540.684	1.728.884	2.269.569	21.990	0	0
a5 - Ricavi per vendite verso società del gruppo	912.393	0	912.393	912.393	0	0	0	0	0	0
1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	178.515.222	4.834.458	5.979.151	10.813.609	165.677.559	1.728.884	167.406.444	258.324	36.844	-
5 - Altri ricavi e proventi										
a1 - proventi e ricavi diversi	5.545.865	0	573.834	573.834	1.950.919	0	1.950.919	4	887.773	2.133.335
a2 - rimborsi e recuperi diversi	2.387.051	0	363.375	363.375	12.226	1.062	13.289	29.914	175.109	1.805.365
c - contributi in conto esercizio	865.770	1.049	0	1.049	161.920	0	161.920	0	702.801	0
d - contributi in conto capitale	1.477.798	47.841	172.470	220.311	290.621	0	290.621	389.288	577.578	0
5 - Altri ricavi e proventi	10.276.484	48.890	1.109.679	1.158.569	2.415.686	1.062	2.416.749	419.206	2.343.262	3.938.699
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	188.791.706	4.883.349	7.088.830	11.972.179	168.093.246	1.729.947	169.823.192	677.530	2.380.106	3.938.699
				6%			90%			
B - COSTI DELLA PRODUZIONE										
6 - Per materie prime, sussidiarie, ecc.	9.862.440		62.456	62.456	1.677.551	31.043	1.708.594	7.914.840	176.550	-
7 - Per servizi	68.142.455	2.191.387	1.205.575	3.396.962	51.030.578	310.692	51.341.270	4.806.257	8.597.966	-
8 - Per godimento di beni di terzi	6.743.457	800	10.183	10.983	1.157.930	18.178	1.176.108	4.652.008	407.697	496.662
9 - Per il personale										
a - salari e stipendi	57.455.091	1.497.621	580.067	2.077.688	42.482.835	841.139	43.323.974	6.540.662	5.512.767	-
b - oneri sociali	19.832.598	482.489	175.019	657.508	13.465.567	255.886	13.721.453	2.270.075	3.183.562	-
c - trattamento di fine rapporto	5.498.564	96.449	35.440	131.889	2.811.406	54.200	2.865.606	443.205	2.057.864	-
e - altri costi	6.927	-	-	-	-	-	-	-	6.927	-
9 - Per il personale	82.793.180	2.076.558	790.526	2.867.085	58.759.808	1.151.225	59.911.032	9.253.942	10.761.121	-
		72%	0	3%	98%	2%	72%	11%	13%	
10 - Ammortamenti e svalutazioni										
a - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	479.826	-	360	360	157.950	-	157.950	-	321.516	0
b - ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.784.221	201.472	1.483.449	1.684.920	8.491.383	23.773	8.515.156	63.786	520.358	0
d - svalutazione crediti compresi sull'attivo circolante	0	-	-	0	-	-	0	-	-	-
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	11.264.047	201.472	1.483.449	1.685.280	8.649.332	23.773	8.673.105	63.786	841.875	0
11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime	-280.932	0	-	-	0	0	-	-	445.197	164.265
12 - Accantonamenti per rischi	284.164	2.439	1.960	4.399	159.780	3020	162.800	54.884	62.080	-
Accantonamento fondo manutenzioni cicliche										
13 - Altri accantonamenti	3.975.068	0	-	-	3.975.068	-	3.975.068	-	-	-
14 - Oneri diversi di gestione	4.635.743	5781,1	96.024	101.805	537.396	3.818	541.214	429.157	633.606	2.929.961
TOTALE COSTI DIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	187.419.622	4.478.437	3.650.173	8.128.970	125.947.443	1.541.749	127.489.191	27.174.874	21.035.697	3.590.888
Totale costi operativi	84.748.352	2.192.187	1.278.214	3.470.401	53.866.059	359.913	54.225.972	17.373.105	9.182.213	496.662
		63%	0	4%	99%	1%	64%	20%	11%	1%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ante transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni										
	1.372.084	404.911	3.438.657	3.843.208	42.145.803	188.198	42.334.001	-26.497.344	-18.655.591	347.811
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI										
TOTALE PROVENTI FINANZIARI										
	396.697			0	0	0	0	0	0	396.697
17 - Altri oneri finanziari	-1.585.867	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.585.867
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.189.170			0			0	0	0	-1.189.171
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	182.914	404.911	3.438.657	3.843.208	42.145.803	188.198	42.334.001	-26.497.344	-18.655.591	-841.359
20 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO:										
UTILE / (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	85.186	404.911	3.438.657	3.843.208	42.145.803	188.198	42.334.001	-26.497.344	-18.655.591	-939.087

d) Stato Patrimoniale con indicazione delle attività

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE	2022	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
ATTIVITA'						
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0					
B) Immobilizzazioni						
I - Immobilizzazioni immateriali						
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	942.015	720	92.168		849.127	
7) altre	928.240		854.047		74.193	
Totale	1.870.255	0	946.215	0	923.320	0
II - Immobilizzazioni materiali						
1) terreni e fabbricati	43.093.512	2.129.754	35.209.068	98.384	5.656.306	-
2) impianti e macchinari	25.274.167	3.360.549	21.489.322	3.940	420.356	
3) attrezzature industriali e commerciali	700.122	11.118	144.959	0	544.046	
4) altri beni	30.561.006	191.060	29.756.369	234.009	379.568	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	4.530.468	142.140	3.100.635		617.609	670.084
Totale	104.159.275	5.834.621	89.700.352	336.333	7.617.885	670.084
III - Immobilizzazioni finanziarie						
1) Partecipazioni in:						
a) imprese controllate	622.755					622.755
b) imprese collegate	272.903					272.903
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0					0
d bis) altre imprese	11.701					11.701
Totale	907.359	0	0	0	0	907.359
Totale immobilizzazioni	106.936.888	5.835.341	90.646.567	336.333	8.541.205	1.577.443
C) Attivo circolante						
I Rimanenze						
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.339.011	877.483	514.527	733.501	213.499	-
Totale	2.339.011	877.483	514.527	733.501	213.499	-
II Crediti :						
1) Verso utenti e clienti						
a) correnti	13.916.815	8.630.824	5.285.991			
b) scadenti oltre l'anno	3.105.569	2.669.655	435.914			
2) Verso imprese controllate	1.504.661		1.504.661			
3) Verso imprese collegate	3.131		3.131			
4) Verso controllanti						
a) correnti	31.031.178	902.985	30.128.192			
b) scadenti oltre l'anno	55.219.495		55.219.495			
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	30.723		30.723			
5 bis) Crediti tributari						
a) correnti	3.045.387					3.045.387
b) scadenti oltre l'anno	563.310					563.310
5 quater) Crediti verso altri						
a) correnti	3.786.380	302.677	29.220	6.034	3.176.553	271.895
b) scadenti oltre l'anno	3.706.339		3.304.022			402.317
Totale	115.912.988	12.506.141	95.941.350	6.034	3.176.553	4.282.910
IV Disponibilità liquide						
1) Depositi bancari e postali	21.783.595					21.783.595
3) Denaro e valori in cassa	13.868					13.868
Totale	21.797.463					21.797.463
Totale attivo circolante	140.049.462	13.383.624	96.455.878	739.535	3.390.053	26.080.373
D) Ratei e risconti attivi	6.772.495		6.242.830		529.666	
<i>di cui non finanziari</i>						
<i>di cui finanziari</i>						
Totale	6.772.495	-	6.242.830	-	529.666	-
TOTALE ATTIVO	253.758.846	19.218.965	193.345.274	1.075.868	12.460.923	27.657.815

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE		2022	<u>Altre Attività</u>	<u>Contratto di servizio</u>	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	<u>Poste indivisibili</u>
PASSIVITA'							
A) Patrimonio Netto							
I Capitale Sociale		14.405.276					14.405.276
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni		1.283.012					1.283.012
III Riserve di rivalutazione		-					-
IV Riserva legale		412.756					412.756
V Riserve statutarie		-					-
VI Altre riserve, distintamente indicate		-					-
d) Riserva straordinaria		1.296.159					1.296.159
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		-					-
VIII Utili (perdite) riportate a nuovo		2.583.021					2.583.021
IX Utile (perdita) dell'esercizio		85.186					85.186
X Riserva negativa per azioni proprie		- 892.519					- 892.519
Totale		19.172.891	-	-	-	-	19.172.891
B) Fondi per rischi e oneri							
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		-					-
2) Per imposte anche differite		-					-
4) Altri fondi		82.342.242	5.460.955	73.655.672	0	3.225.615	0
	<i>Fondo conguagli tariffari</i>						
	<i>Fondo ripristino beni di terzi</i>						
	<i>Fondo manutenzione beni devolvibili</i>						
	<i>Fondo manutenzioni cicliche</i>				0		
	<i>Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto</i>						
	<i>Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà</i>						
	<i>Fondo rischi per cause in corso</i>			960.000		3.225.615	
	<i>Altri fondi per rischi e oneri</i>		5.460.955	72.695.672			
Totale		82.342.242	5.460.955	73.655.672	0	3.225.615	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		17.685.336	612.434	12.797.512	1.976.722	2.298.668	
D) Debiti:							
1) Obbligazioni							
a) scadenti entro l'anno		463.221					463.221
b) scadenti oltre l'anno		5.537.165					5.537.165
4) Verso banche							
a) correnti		14.124.150					14.124.150
b) scadenti oltre l'anno		38.699.455					38.699.455
7) Verso fornitori		31.470.218	1.288.689	20.136.122	6.635.710	3.409.698	-
9) Verso imprese controllate		2.546.394		2.546.394			
10) Verso imprese collegate		-		-			
11) Verso controllanti							
a) scadenti entro l'anno		1.700.705		1.700.705			
b) scadenti oltre l'anno		3.300.234		3.300.234			
11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		-					
12) Debiti tributari		2.499.885					2.499.885
13) Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale		4.289.386	148.539	3.103.898	479.432	557.517	
14) Altri debiti		6.678.919	191.733	4.006.481	618.847	719.637	1.142.221
Totale		111.309.733	1.628.961	34.793.834	7.733.989	4.686.852	62.466.097
E) Ratei e risconti passivi		23.248.644		19.857.102		-	3.391.541
	<i>di cui non finanziari</i>						3.334.511
	<i>di cui finanziari</i>						57.030
Totale		23.248.644		19.857.102		-	3.391.541
TOTALE PASSIVO		253.758.846	7.702.350	141.104.122	9.710.711	10.211.135	85.030.530

e) Stato Patrimoniale con indicazione delle attività e dei comparti										
A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE	2022	Altre attività (protetta)	Altre attività (Libero mercato)	Altre Attività	Contratto di servizio (protetta)	Contratto di servizio (libero mercato)	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
ATTIVITA'										
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0									
B) Immobilizzazioni										
I - Immobilizzazioni immateriali										
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	942.015	720		720	92.168		92.168		849.127	
7) altre	928.240				775.607	78.440	854.047		74.193	
Totale	1.870.255	0	720	0	867.776	78.440	946.215	0	923.320	0
II - Immobilizzazioni materiali										
1) terreni e fabbricati	43.093.512	2.032.262	97.492	2.129.754	35.134.947	74.121	35.209.068	98.384	5.656.306	-
2) impianti e macchinari	25.274.167	1.115	3.359.434	3.360.549	21.489.322		21.489.322	3.940	420.356	
3) attrezzature industriali e commerciali	700.122		11.118	11.118	144.561	398	144.959	0	544.046	
4) altri beni	30.561.006	90.326	100.734	191.060	29.374.985	381.383	29.756.369	234.009	379.568	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	4.530.468	142.140		142.140	3.100.635	0	3.100.635		617.609	670.084
Totale	104.159.275	2.265.843	3.568.778	5.834.621	89.244.451	455.901	89.700.352	336.333	7.617.885	670.084
III - Immobilizzazioni finanziarie										
1) Partecipazioni in:										
a) imprese controllate	622.755									622.755
b) imprese collegate	272.903									272.903
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0									0
d bis) altre imprese	11.701									11.701
Totale	907.359			0	0	0	0	0	0	907.359
Totale immobilizzazioni	106.936.888			5.835.341	90.112.226	534.341	90.646.567	336.333	8.541.205	1.577.443
C) Attivo circolante										
I Rimanenze										
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.339.011	464.672	412.811	877.483	514.527		514.527	733.501	213.499	-
Totale	2.339.011	464.672	412.811	877.483	514.527	-	514.527	733.501	213.499	-
II Crediti :										
1) Verso utenti e clienti										
a) correnti	13.916.815	269.956	8.360.868	8.630.824	3.548.427	1.737.564	5.285.991			
b) scadenti oltre l'anno	3.105.569	2.669.655		2.669.655	435.914		435.914			
2) Verso imprese controllate	1.504.661				1.504.661		1.504.661			
3) Verso imprese collegate	3.131				3.131		3.131			
4) Verso controllanti										
a) correnti	31.031.178	902.985		902.985	30.128.192		30.128.192			
b) scadenti oltre l'anno	55.219.495				55.219.495		55.219.495			
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	30.723				30.723		30.723			
5 bis) Crediti tributari										
a) correnti	3.045.387									3.045.387
b) scadenti oltre l'anno	563.310									563.310
5 quater) Crediti verso altri										
a) correnti	3.786.380		302.677	302.677	29.220		29.220	6.034	3.176.553	271.895
b) scadenti oltre l'anno	3.706.339				3.304.022		3.304.022			402.317
Totale	115.912.988	3.842.596	8.663.544	12.506.141	94.203.786	1.737.564	95.941.350	6.034	3.176.553	4.282.910
IV Disponibilità liquide										
1) Depositi bancari e postali	21.783.595									21.783.595
3) Denaro e valori in cassa	13.868									13.868
Totale	21.797.463									21.797.463
Totale attivo circolante	140.049.462	4.307.269	9.076.355	13.383.624	94.718.314	1.737.564	96.455.878	739.535	3.390.053	26.080.373
D) Ratei e risconti attivi	6.772.495				6.242.830		6.242.830		529.666	
di cui non finanziari										
di cui finanziari										
Totale	6.772.495			-	6.242.830		6.242.830	-	529.666	-
TOTALE ATTIVO	253.758.846	4.307.269	9.076.355	19.218.965	191.073.369	2.271.905	193.345.274	1.075.868	12.460.923	27.657.815

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE		2022	Altre attività (protetta)	Altre attività (Libero mercato)	Altre Attività	Contratto di servizio (protetta)	Contratto di servizio (libero mercato)	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
P A S S I V I T A'											
A) Patrimonio Netto											
I Capitale Sociale		14.405.276									14.405.276
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni		1.283.012									1.283.012
III Riserve di rivalutazione		-									-
IV Riserva legale		412.756									412.756
V Riserve statutarie		-									-
VI Altre riserve, distintamente indicate		-									-
d) Riserva straordinaria		1.296.159									1.296.159
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		-									-
VIII Utili (perdite) riportate a nuovo		2.583.021									2.583.021
IX Utile (perdita) dell'esercizio		85.186									85.186
X Riserva negativa per azioni proprie		- 892.519									- 892.519
Totale		19.172.891									19.172.891
B) Fondi per rischi e oneri											
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		-									-
2) Per imposte anche differite		-									-
4) Altri fondi		82.342.242	4.843.866	128.931	5.460.955	72.695.672	960.000	73.655.672	0	3.225.615	0
<i>Fondo conguagli tariffari</i>											
<i>Fondo ripristino beni di terzi</i>											
<i>Fondo manutenzione beni devolvibili</i>											
<i>Fondo manutenzioni cicliche</i>									0		
<i>Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto</i>											
<i>Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà</i>											
<i>Fondo rischi per cause in corso</i>							960.000			3.225.615	
<i>Altri fondi per rischi e oneri</i>											
Totale		82.342.242	4.843.866	128.931	5.460.955	72.695.672	960.000	73.655.672	0	3.225.615	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato											
		17.685.336	443.571	168.863	612.434	12.551.601	245.911	12.797.512	1.976.722	2.298.668	
			72%	28%	3%			72%			
D) Debiti:											
1) Obbligazioni											
a) scadenti entro l'anno		463.221									463.221
b) scadenti oltre l'anno		5.537.165									5.537.165
4) Verso banche											
a) correnti		14.124.150									14.124.150
b) scadenti oltre l'anno		38.699.455									38.699.455
7) Verso fornitori		31.470.218	814.041	474.648	1.288.689	20.002.473	133.649	20.136.122	6.635.710	3.409.698	-
			63%	37%	4%			84%			
9) Verso imprese controllate		2.546.394				2.546.394		2.546.394			
10) Verso imprese collegate		-				-		-			
11) Verso controllanti											
a) scadenti entro l'anno		1.700.705				1.700.705		1.700.705			
b) scadenti oltre l'anno		3.300.234				3.300.234		3.300.234			
11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		-									
12) Debiti tributari		2.499.885									2.499.885
13) Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale		4.289.386	107.583	40.956	148.539	3.044.255	59.643	3.103.898	479.432	557.517	
14) Altri debiti		6.678.919	138.867	52.866	191.733	3.929.494	76.987	4.006.481	618.847	719.637	1.142.221
Totale		111.309.733	1.060.492	568.470	1.628.961	34.523.556	270.279	34.793.834	7.733.989	4.686.852	62.466.097
E) Ratei e risconti passivi											
		23.248.644				19.857.102		19.857.102			3.391.541
<i>di cui non finanziari</i>											3.334.511
<i>di cui finanziari</i>											57.030
Totale		23.248.644				19.857.102		19.857.102			3.391.541
TOTALE PASSIVO											
		253.758.846	6.516.792	866.264	7.702.350	139.627.931	1.476.191	141.104.122	9.710.711	10.211.135	85.030.530

f) Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni

Contratto di Servizio

Attività MTR							
Costo Storico 31.12.2021	F. Ammortamento 31.12.2021	Valore Residuo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi Costo Storico	Decrementi Ammortamento	Ammortamento 2022	Valore Residuo al 31.12.2022

I - Immobilizzazioni immateriali

- 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili
7) altre

26.748,00	11.472,00	15.276	102.624,08	-	-	25.732	92.168
1.154.106,06	533.882,89	620.223	366.041,55	-	-	132.217,80	854.047

II - Immobilizzazioni materiali

- 1) terreni e fabbricati
2) impianti e macchinari
3) attrezzature industriali e commerciali
4) altri beni
5) immobilizzazioni in corso e acconti

54.535.035	18.326.325	36.208.710	578.759	-	-	1.578.401	35.209.068
19.968.340	7.415.768	12.552.572	11.341.073	-	691.741	687.016	21.489.322
8.570	6.035	2.534	159.659	-	3.294	3.128	144.959
33.668.199	14.402.156	19.266.043	15.248.724	-	8.217.585	7.979.276	29.756.370
3.813.282	-	3.813.282	1.404.274	-	2.116.921	-	3.100.635

f) Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni

Altre Attività								
Altre Attività								
	Costo Storico 31.12.2021	F. Ammortamento 31.12.2021	Valore Residuo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Decrementi Ammortati	Ammortamento 2022	Valore Residuo al 31.12.2022
I - Immobilizzazioni immateriali								
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.800,00	720,00	1.080	-			360	720
7) altre	-	-	-	-			-	-
II - Immobilizzazioni materiali								
1) terreni e fabbricati	5.253.733	2.988.358	2.265.376	25.234			160.855	2.129.754
2) impianti e macchinari	8.259.422	3.452.982	4.806.440	-			1.445.892	3.360.549
3) attrezzature industriali e commerciali	27.539	11.031	16.508	-			5.390	11.118
4) altri beni	1.360.236	1.169.051	191.185	72.793	539.113	538.979	72.784	191.060
5) immobilizzazioni in corso e acconti	15.600	-	15.600	126.540	-		-	142.140

f) Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni

		Funzioni operative condivise						
		Funzioni operative condivise						
	Costo Storico 31.12.2021	F. Ammortamento 31.12.2021	Valore Residuo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi Costo Storico	Decrementi Ammortamento	Ammorta- mento 2022	Valore Residuo al 31.12.2022
I - Immobilizzazioni immateriali								
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-			-	-
7) altre	-	-	-	-			-	-
II - Immobilizzazioni materiali								
1) terreni e fabbricati	2.600	1.287	1.313	98.628			- 1.557	98.384
2) impianti e macchinari	33.035	26.267	6.768	-			- 2.828	3.940
3) attrezzature industriali e commerciali	-	-	-	-			-	-
4) altri beni	564.259	269.667	294.593	3.140	- 9.993	5.670	- 59.401	234.009
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	98.628	- 98.628		-	-

f) Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni

Servizi di telecomun.

	TELE							Servizi Comuni									
	Costo Storico	F. Ammortamento	Valore Residuo	Incrementi	Decrementi	Decrementi Ammortamento	Ammortamento	Valore Residuo	Costo Storico	F. Ammortamento	Valore Residuo	Incrementi	Decrementi	Decrementi	Ammortamento	Valore Residuo	
	31.12.2021	ento	al 31.12.2021			ento	2022	al 31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021	al 31.12.2021		Costo	Ammorta	2022	al 31.12.2022	
I - Immobilizzazioni immateriali																	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.700,00	1.360,00	340	1.000,00	-	-	540	800	1.378.431,64	420.488,97	957.943	199.719,20	-	-	308.535,31	849.127	
7) altre	-	-	-	-	-	-	-	-	50.360,39	4.681,89	45.679	41.496,00	-	-	12.981,09	74.193	
II - Immobilizzazioni materiali																	
1) terreni e fabbricati	-	-	-	3.845	-	-	58	3.787	10.947.091	4.973.932	5.973.160	12.548	-	-	329.401	5.656.306	
2) impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-	-	284.975	59.085	225.890	221.470	-	-	27.004	420.356	
3) attrezzature industriali e commerciali	74.238	35.536	38.702	52.023	-	606	252	19.158	626.195	228.401	397.793	276.244	-	83.094	76.674	123.571	
4) altri beni	-	-	-	-	-	-	-	-	310.277	206.930	103.347	316.603	-	2.406	2.406	40.382	
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	617.609	-	-	-	617.609	

f) Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni

Bilancio 31 dicembre 2022

Costo Storico 31.12.2021	F. Ammortamento 31.12.2021	Valore Residuo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi Costo Storico	Decrementi Ammortamento	Ammortamento 2022	Valore Residuo al 31.12.2022
-----------------------------	-------------------------------	---------------------------------	------------	-----------------------------	----------------------------	----------------------	---------------------------------

I - Immobilizzazioni immateriali

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.406.980	432.681	974.299	302.343	-	-	334.627	942.015
7) altre	1.204.466	538.565	665.902	407.538	-	-	145.199	928.240

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	70.738.460	26.289.901	44.448.558	715.169	-	-	-	2.070.215	43.093.512	
2) impianti e macchinari	28.545.773	10.954.102	17.591.671	11.562.543	-	691.741	687.016	-	3.875.321	25.274.167
3) attrezzature industriali e commerciali	662.303	245.468	416.836	435.903	-	86.388	79.801	-	146.029	700.122
4) altri beni	35.902.971	16.047.804	19.855.167	15.641.260	-	8.769.097	8.526.331	-	4.692.655	30.561.007
5) immobilizzazioni in corso e acconti	3.828.882	-	3.828.882	2.247.051	-	2.215.549	-	-	-	3.860.383

g) Prospetto riepilogativo della movimentazione immobilizzazioni con ribalamenti

	Contratto di Servizio								Altre Attività								Bilancio 31 dicembre 2022								
	Attività MTR								Altre Attività																
	Costo Storico 31.12.2021	F. Ammortamento 31.12.2021	Valore Residuo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi Costo Storico	Decrementi Ammortamento	Ammortamento 2022	Valore Residuo al 31.12.2022	Costo Storico 31.12.2021	F. Ammortamento 31.12.2021	Valore Residuo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Decrementi Ammortamento	Ammortamento 2022	Valore Residuo al 31.12.2022	Costo Storico 31.12.2021	F. Ammortamento 31.12.2021	Valore Residuo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi Costo Storico	Decrementi Ammortamento	Ammortamento 2022	Valore Residuo al 31.12.2022	
I - Immobilizzazioni immateriali																									
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.320.653,22	406.176,28	914.477	290.096,35	-	-	315.348	889.226	86.326,42	26.504,69	59.822	12.246,93	-	-	19.280	52.789	1.406.980	432.681	974.299	302.343	-	-	334.627	942.015	
7) altre	1.201.378,31	538.277,68	663.101	404.992,99	-	-	144.402,88	923.691	3.088,14	287,10	2.801	2.544,56	-	-	796,01	4.550	1.204.466	538.565	665.902	407.538	-	-	145.199	928.240	
II - Immobilizzazioni materiali																									
1) terreni e fabbricati	64.813,425	22.996,530	41.816,895	688.490	-	-	1.889.150	40.616,235	5.925,034	3.293,371	2.631,663	26.679	-	-	181.065	2.477,277	70.738,460	26.289,901	44.448,558	715.169	-	-	2.070,215	43.093,512	
2) impianti e macchinari	20.268,649	7.497,317	12.771,332	11.548,962	-	691,741	687,016	2.427,755	8.277,124	3.456,785	4.820,338	13.581	-	-	1.447,567	3.386,352	28.545,773	10.954,102	17.591,671	11.562,543	-	691,741	687,016	-	3.875,321
3) attrezzature industriali e commerciali	596,360	220,425	375,935	418,963	-	81,287	75,094	133,062	65,943	375,935	25,042	40,901	16,939	-	5,101	4,707	12,967	44,479	662,303	245,468	416,836	435,903	-	86,388	79,801
4) altri beni	34.518,358	14.863,225	19.655,133	15.549,031	-	8.229,618	7.987,016	4.616,876	30.344,686	1.384,613	1.184,579	200,034	92,229	-	539,478	539,315	-	75,779	216,320	35.902,971	16.047,804	19.855,167	15.641,260	-	8.769,097
5) immobilizzazioni in corso e acconti	3.813,282	-	3.813,282	2.081,963	-	2.214,874	-	3.680,371	15,600	-	15,600	165,088	-	676	-	-	180,012	3.828,882	-	3.828,882	2.247,051	-	2.215,549	-	3.860,383



Nota ai conti annuali separati

Bilancio 31 dicembre 2022



Sommario

Struttura e contenuto dei conti annuali separati	2
Criteri di redazione	3
Attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise	4
Attività e comparti	4
Servizi comuni	5
Funzioni operative condivise	6
Procedure e sistemi di contabilità analitica e gestionale	6
Natura dei ribaltamenti e driver utilizzati	7
Dettagli delle singole voci	12
Commento allo Stato Patrimoniale	12
Prospetto di movimentazione delle immobilizzazioni	13
Commento al Conto Economico	18

La presente nota di commento ai conti annuali separati 2022, di seguito “CAS” o “Conti Annuali Separati”, è redatta ai sensi dell’art 12 della direttiva sulla separazione contabile Ministeriale del 9 settembre 2019, di seguito la “Direttiva Ministeriale” o la “Direttiva”.

Il dipartimento del tesoro del Ministero dell’Economia e delle Finanze per l’attuazione della riforma del sistema delle partecipazioni pubbliche ha adottato una direttiva sulla separazione contabile, che definisce le regole per la rendicontazione delle voci economiche e patrimoniali delle Società a controllo pubblico che svolgono attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme ad altre attività svolte in regime di economia di mercato. Nell’ambito dei compiti di indirizzo, monitoraggio e controllo sull’attuazione del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica, c.d. TUSP) attribuiti alla Direzione VIII del Dipartimento del tesoro, individuata quale “Struttura di monitoraggio” con DM del 16 maggio 2017, il medesimo decreto (art. 15, comma 2) ha previsto l’adozione di direttive sulla separazione contabile e la verifica del loro rispetto, ivi compresa la relativa trasparenza.

Tutte le informazioni richieste dall’articolo 2427 del Codice Civile sono contenute nella Nota Integrativa del fascicolo di bilancio d’esercizio di AMIU Genova SpA al 31 dicembre 2022, che viene allegata alla presente e a cui si rimanda integralmente, per tutte le informazioni già ivi contenute. Queste note forniscono le ulteriori informazioni necessarie per comprendere i Conti Annuali Separati.

STRUTTURA E CONTENUTO DEI CONTI ANNUALI SEPARATI

La separazione contabile del bilancio dell’esercizio 2022 di Amiu Genova SpA, di seguito la “Società”, è stata redatta in conformità alla Direttiva sulla separazione contabile ai fini MEF, pubblicata in data 9 settembre 2019 ai sensi dell’art. 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, che le Società di cui all’art. 6, comma 1, sono tenute ad applicare in deroga all’obbligo di separazione societaria, di cui all’art. 8, comma 2-bis, della legge 10 ottobre 1990, n. 287.

La Società sulla base delle attività svolte non è obbligata alla presentazione dell’*unbundling* regolatorio contabile, sulla base della delibera dell’Autorità di Regolazione per l’Energia Reti e Ambiente, in applicazione delle disposizioni di cui al Testo Integrato (Allegato A alla delibera n. 137 del 2016, TIUC) e del Manuale Regolatorio.

In ottemperanza all’articolo 8 della Direttiva, i Conti Annuali Separati, riservato all’Autorità, sono costituiti da:

- a) Conto Economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- b) Conto Economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l’integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- c) Conti Economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l’integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;

- d) Stato Patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- e) stati patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- f) prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise ed ai comparti senza attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- g) prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise e ai comparti con l'integrale attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- h) nota di commento dei conti annuali separati di cui alle precedenti lettere, da redigere in base a quanto previsto all'articolo 12.

I conti annuali sono sottoposti alla revisione contabile da parte di PricewaterhouseCoopers SpA, soggetto a cui è demandata la revisione legale del bilancio della Società.

Le note e le altre informazioni a commento delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono espresse in euro se non altrimenti indicato.

I conti annuali separati derivano dal bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2022 (di seguito anche il "Bilancio") approvato della Società che pertanto, le relative poste, a livello di singola voce prevista dal Codice Civile, coincidono nel totale con quelle del bilancio d'esercizio.

La società non ha rappresentato il dato comparativo, per maggiori dettagli in merito si rimanda alla presentazione del documento della separazione contabile 2021 pubblicato sul sito della Società.

CRITERI DI REDAZIONE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1.a della Direttiva Ministeriale]

I criteri adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati, composti dagli Stati Patrimoniali, dai Conti Economici e dai prospetti relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni sono ripartiti per attività, servizi comuni e funzioni operative condivise rispettano le disposizioni della Direttiva Ministeriale.

I criteri illustrati nella presente nota rappresentano esclusivamente le modalità di predisposizione dei Conti Annuali Separati nonché le modalità di attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche secondo le disposizioni contenute nella delibera

citata; si rinvia al Bilancio d'esercizio per l'illustrazione dei criteri di redazione del Bilancio, per le informazioni necessarie a comprendere i principali fenomeni che si sono verificati nel corso del periodo amministrativo 2022 e per l'illustrazione delle principali variazioni intervenute nel periodo a livello societario.

I principi contabili adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati sono i principi contabili italiani deliberati dall'Organismo Italiano di Contabilità, ossia i medesimi utilizzati nella redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 della Società approvato dal consiglio di amministrazione in data 14 giugno 2023, cui si rimanda integralmente per tutte le informazioni già ivi contenute, e pertanto le relative poste economiche e patrimoniali, a livello di singola voce prevista dal Codice Civile, coincidono nel totale con quelle del bilancio d'esercizio.

ATTIVITÀ, COMPARTI, SERVIZI COMUNI E FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 b della Direttiva Ministeriale]

L'art. 4 della Direttiva Ministeriale prevede un sistema di separazione e rendicontazione basato sulle seguenti unità amministrativo-contabili:

- **Attività:** è una fase operativa che può essere gestita come un'impresa separata;
- **Comparto:** è un'unità logico-organizzativa che individua una aggregazione di valori economici e patrimoniali per destinazione più analitica di quanto previsto dalle Attività;
- **Funzioni Operativa Condivisa:** è una funzione aziendale, svolta anche attraverso una struttura dedicata, che nell'ambito dello stesso soggetto giuridico presta servizi di natura operativa, di tipo tecnico e/o commerciale, in maniera condivisa ad almeno due Attività del soggetto medesimo;
- **Servizio Comune:** è un'unità logico-organizzativa che svolge funzioni in modo centralizzato nell'ambito dello stesso soggetto riferite in generale all'intera impresa.

ATTIVITÀ E COMPARTI

Non essendo disponibile un manuale Regolatorio che definisce quali siano le attività legate alla redazione dei Conti Annuali Separati separazione contabile, la Società ha distinto le attività come segue:

- **Attività regolate** (definite come "attività MTR" o "Contratto di servizio"), come da definizione dei servizi regolati per i gestori del servizio integrato dei rifiuti, come previsto dall'art.1 della delibera 363/21 di ARERA;
- **Altre attività** (definite come "altre attività"), che riguardano i servizi resi dalla Società esterni o esclusi dal metodo tariffario dei rifiuti.

Come previsto nell'art. 3 della direttiva sono stati individuati due comparti per ciascuna attività sopra descritta: "protetta" e "di libero mercato", al fine di impedire discriminazioni e trasferimenti incrociati di risorse tra le attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi e le altre attività svolte in regime di economia di mercato.

L'attività regolata o "attività MTR" accoglie nel comparto "protetta", per l'esercizio 2022, i costi e i ricavi inerenti la gestione del servizio integrato dei rifiuti per i Comuni del Genovesato affidato *in house*. Quota parte dei ricavi relativi alla vendita di materiale e ai conferimenti a Scarpino, nonostante la propria natura di attività di libero mercato, è stata classificata nelle attività MTR in

quanto strettamente correlata ai costi d'esercizio di smaltimento e recupero del materiale raccolto nei comuni affidatari del servizio *in house* ed entrambe le poste hanno riconoscimento in TARI.

La gestione della raccolta differenziata del materiale a recupero è stata considerata come attività diversa di mercato, in quanto genera un flusso di ricavi autonomo, nonostante questo ai fini tariffari sia soggetto ai fattori di *sharing dei ricavi*.

L'attività regolata o "attività MTR" accoglie nel comparto "mercato", per natura i medesimi servizi resi ma affidati mediante procedura di gara d'appalto. Attualmente gli unici comuni sono Recco e Uscio.

Le "altre attività" accolgono nel comparto "protetta" le attività che riguardano i servizi affidati da enti pubblici in via diretta, mediante determina dirigenziale per servizi di natura pubblica, quali la pulizia delle caditoie, i servizi cimiteriali e DSFU, ed infine i servizi degli obitori all'interno degli ospedali comunali.

Le "altre attività" accolgono nel comparto "mercato" quelle attività che generano flussi di ricavi autonomi di cui AMIU ha facoltà di definire il prezzo di vendita. Tra queste sono compresi i conferimenti nella discarica di Scarpino e la vendita di materiale da recupero della raccolta differenziata.

SERVIZI COMUNI

I servizi comuni, ai sensi dell'art. 5 della Direttiva Ministeriale, e ferma restando la definizione di cui all'articolo 2, comma 1, lett. l), della presente Direttiva, rappresentano servizi comuni, ove presenti, quelli indicati nel seguente elenco:

- a) *approvvigionamenti e acquisti;*
- b) *trasporti e autoparco;*
- c) *logistica e magazzini;*
- d) *servizi immobiliari e facility management;*
- e) *servizi informatici;*
- f) *ricerca e sviluppo;*
- g) *servizi di ingegneria e di costruzione;*
- h) *servizi di telecomunicazione;*
- i) *servizi amministrativi e finanziari;*
- j) *organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;*
- k) *servizi del personale e delle risorse umane.*

Sono stati individuati dalla Società tutti i Servizi Comuni individuati dalla Direttiva, in linea con l'esercizio 2021.

FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE

Le funzioni operative condivise, ai sensi dell'art. 5 del Direttiva Ministeriale, e ferma restando la definizione di cui all'articolo 2, comma 1, lett. l), della presente Direttiva, ove presenti, quelli indicati nel seguente elenco:

- a) *commerciale, di vendita e di gestione della clientela;*
- b) *servizi ausiliari alle attività di cui alla lettera precedente;*
- c) *servizi tecnici.*

Nella predisposizione dei conti annuali separati della Società relativi al bilancio d'esercizio 2022, sono state individuate e valorizzate le seguenti funzioni operative condivise:

- a) *funzione operativa condivisa di manutenzione e servizi tecnici.*
- b) *Funzione operativa condivisa di gestione ordinaria della discarica di Scarpino.*

La voce (a) accoglie le voci patrimoniali ed economiche riferibili all'attività di manutenzione e servizi tecnici trasversali su più attività, in particolare questa è stata individuata nell'attività interna svolta dalla officina di manutenzione dei mezzi. Tale attività è trasversale su tutti i mezzi di proprietà e noleggio sia per le attività del contratto di servizio sia per i mezzi legati ad altri servizi quali ad esempio le caditoie.

Rispetto al precedente esercizio si segnala che è stata introdotta la voce (b) al fine di dare una migliore allocazione ai costi di gestione trasversali dedicati all'impianto di Scarpino. Tale attività è trasversale sia per i ricavi da conferimenti dei Comuni rientranti nel contratto di servizio in house che per le attività commerciali verso terzi. La funzione comprende principalmente i costi del personale dedicato ai conferimenti e ai costi operativi dedicati alla manutenzione ordinaria della discarica.

PROCEDURE E SISTEMI DI CONTABILITÀ ANALITICA E GESTIONALE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 c della Direttiva Ministeriale]

A partire dal 1 luglio 2021 migrando a SAP, è stato implementato un sistema di contabilità analitica non solo per le sole poste economiche, ma anche per le partite patrimoniali che permette l'attribuzione diretta alle specifiche destinazioni contabili aziendali (centri di costo).

I centri di costo, i cui criteri di ripartizione restano invariati rispetto allo scorso anno, permettono la registrazione dei fatti aziendali per destinazione tramite procedure formalizzate e verificabili atte alla rilevazione analitica consentendo un'attribuzione più puntuale rispetto a quanto si conseguirebbe con il solo utilizzo della contabilità generale. Oltre ai centri di costo sono stati introdotti i campi analitici del Profit e dell'ordine interno che hanno permesso una migliore attribuzione ai fini della separazione contabile. Infatti, il profit accoglie i centri di costo per natura del ricavo ripartendo le voci economiche e patrimoniali per direzioni aziendali, mentre gli ordini interni permettono di allocare le voci per commessa di scopo, la società ha individuato tali gruppi come i bacini di affidamento del servizio.

Nella costruzione degli schemi previsti nella Direttiva Ministeriale si è provveduto in via preliminare ad attribuire le poste di bilancio alle attività e successivamente queste sono state suddivise per comparto come illustrato nel capitolo "Attività e comparti".

Ai fini della corretta e dettagliata attribuzione dei fatti aziendali in attività, funzione operativa condivisa e servizi comuni la Società si è dotata di un sistema di contabilità analitica che consente rilevazioni specifiche non solo per natura ma anche per destinazione. Sebbene la gerarchia delle fonti individuati nella contabilità generale lo strumento primario con il quale effettuare le attribuzioni alle singole attività e ai comparti individuati, si ritiene che l'utilizzo della contabilità analitica, integrata con la contabilità generale, consenta una più precisa rappresentazione dei risultati delle varie attività e comparti.

Nella redazione dei Conti Annuali Separati è stata seguita la seguente procedura, nel rispetto del principio di gerarchia di utilizzo tra le fonti informative: è stata utilizzata in primis la contabilità analitica per l'attribuzione diretta di tutte le poste patrimoniali ed economiche attribuibili alle diverse attività, servizi comuni o funzioni operative condivise e, in secondo luogo, quando non vi era una specifica attribuzione per centro di costo o profit è stata utilizzata la contabilità generale per l'attribuzione indiretta di tutte le poste economiche attribuibili alle diverse attività, servizi comuni o funzioni operative condivise e, ove previsti dagli schemi contabili di riferimento, ai diversi comparti di separazione contabile.

In analogia con quanto effettuato per le poste economiche, per l'attribuzione delle poste patrimoniali, la Società ha attribuito ogni specifico conto di contabilità generale (saldo contabile al 31 dicembre 2022) ad una singola attività o, in via residuale, ad un singolo servizio comune o ad una singola funzione operativa condivisa, eventualmente integrando tali informazioni con il risultato di analisi puntuali sulle singole registrazioni contabili (singoli documenti contabili) così come registrate nel sistema di contabilità generale. Dove non è stata possibile l'attribuzione diretta, la Società ha attribuito crediti e/o debiti operativi proporzionalmente all'ammontare complessivo annuo dei ricavi e/o dei costi a cui si riferiscono rilevabili per ogni singola attività, servizio comune e funzione operativa condivisa.

Per quanto concerne i dettagli per natura richiesti nei Conti Annuali Separati, tali informazioni, se non direttamente ricavabili dalle specifiche voci di Bilancio e/o dai singoli saldi dei conti contabili, sono state desunte dall'analisi puntuale delle singole registrazioni contabili così come presenti nel sistema di contabilità generale e analitica.

Le poste patrimoniali riferite al patrimonio netto ed economiche riferibili a voci tributarie, finanziarie e straordinarie non sono state attribuite alle specifiche attività svolte ma sono state esposte in un apposito prospetto "poste indivisibili".

NATURA DEI RIBALTAMENTI E DRIVER UTILIZZATI

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 e,f, g della Direttiva Ministeriale]

Si riporta che al fine della valorizzazione del contributo dei servizi comuni e delle funzioni operative condivise allo svolgimento delle attività della Società viene effettuato il ribaltamento delle poste economiche attribuite ai singoli servizi comuni e alle singole funzioni operative condivise sulle attività e, ove presenti negli schemi contabili di riferimento, sui comparti della Società si è ispirata ai Cost Driver indicati dell'Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il Sistema Idrico adottando i criteri che manifestassero una migliore rappresentazione. Il ribaltamento è stato effettuato con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, sull'A-B delle attività identificate.

La Società ha individuato e valorizzato i seguenti *driver* relativi ai servizi comuni, in linea con l'esercizio precedente:

Servizi Comuni a – k	Driver utilizzati dalla Società
a) Approvvigionamenti e acquisti	Numero ordini e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività;
b) Trasporti e autoparco	Numero mezzi assegnati a ciascuna attività
c) Logistica e magazzini	Valore delle movimentazioni di magazzino (consumi) rilevati da ciascuna attività;
d) Servizi immobiliari e <i>facility management</i>	Costi operativi allocati direttamente a ciascuna attività
e) Servizi informatici	Costi operativi allocati direttamente a ciascuna attività
f) Ricerca e sviluppo	Costi operativi allocati direttamente a ciascuna attività
g) Servizi di ingegneria e di costruzioni	Quantità dei rifiuti conferiti a Scarpino
h) Servizi di telecomunicazioni	Costi operativi allocati direttamente a ciascuna attività
i) Servizi amministrativi e finanziari	Costi operativi allocati direttamente a ciascuna attività
j) Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Costi operativi allocati direttamente a ciascuna attività
k) Servizi del personale e delle risorse umane	Numero di addetti o numero medio di addetti per ciascuna attività

Servizio Comune A: Approvvigionamenti e acquisti

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* “Numero ordini e/o gare di acquisto e appalto registrati da ciascuna attività;”. La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l’attribuzione del costo del servizio comune in oggetto alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* A scelto sono stati considerati gli ordini emessi dalla Società nell’esercizio 2022. Tali ordini vengono rilevati fin dall’origine nei sistemi aziendali in maniera diretta e preponderante alle singole attività, ai singoli servizi comuni o alla singola funzione operativa condivisa.

Servizio Comune B: Trasporti e autoparco

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* “numero dei mezzi assegnati a ciascuna attività”. La valorizzazione di tale *driver* è

quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* B scelto sono stati considerati il numero dei mezzi allocati sulla base della reportistica gestionale assegnati ad ogni dipendente e suddivisi per attività e comparto in base all'incidenza percentuale delle ore lavorate.

Servizio Comune C: Logistica e magazzino

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "Valore di movimentazioni di magazzino (consumi) rilevati da ciascuna attività". La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* C scelto sono stati considerati i documenti dei prelievi di magazzino, registrati dalla Società nell'esercizio 2022. Tali prelievi vengono rilevati fin dall'origine nei sistemi aziendali in maniera diretta e preponderante alle singole attività, ai singoli servizi comuni o alla singola funzione operativa condivisa.

Servizio Comune D: Servizi immobiliari e facility management

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "Costi della produzione allocati direttamente per singola attività". La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività. La Società non dispone di un gestionale che monitori gli interventi realizzati sul territorio per le attività di competenza.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* D scelto sono stati considerati i costi della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Servizio Comune E: Servizi informatici

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "Costi della produzione allocati direttamente per singola attività". La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività. La Società beneficia trasversalmente dei servizi informatici, le dotazioni di pc sono esclusivamente a servizio degli impiegati, gli operai diversamente da altri mercati regolati dell'energy non sono dotati di pc; pertanto, non è possibile allocare direttamente alle attività sulla base del numero delle dotazioni.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* E scelto sono stati considerati i costi della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Servizio Comune F: Ricerca e sviluppo

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* "Costi della produzione allocati direttamente per singola attività". La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività. La Società beneficia trasversalmente dei servizi di ricerca dell'ufficio qualità, la società sta implementando un processo di rendicontazione dei progetti in essere per attività, attualmente risulta migliore la ripartizione sulla base dei costi.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* E scelto sono stati considerati i costi

della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Servizio Comune G: Servizi di ingegneria e di costruzione

Tra i *driver* disponibili è stato scelto: “quantità dei rifiuti conferiti per singola attività”. La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l’attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività. In particolare, i servizi sono a disposizione dell’attività collaterali alla discarica di Scarpino, pertanto si è ritenuto opportuno allocare il costo sulla base dei quantitativi conferiti.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* J scelto sono stati considerati i costi della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Servizio Comune H: Servizi di telecomunicazione

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* H2 “Costi della produzione allocati direttamente per singola attività”. La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l’attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività. La Società beneficia trasversalmente dei servizi informatici, le dotazioni di telefoni sia fissi che mobili sono esclusivamente a servizio degli impiegati, gli operai diversamente da altri mercati regolati dell’energy non ne hanno necessità; pertanto, non è possibile allocare direttamente alle attività sulla base del numero delle dotazioni.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* H scelto sono stati considerati i costi della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Servizio Comune I: Servizi amministrativi e finanziari

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver* I4 “Costi della produzione allocati direttamente per singola attività”. La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l’attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* I scelto sono stati considerati i costi della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Servizio Comune J: Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali

Tra i *driver* disponibili si sceglie il *driver* J: “Costi della produzione allocati direttamente per singola attività”. La valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l’attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* J scelto sono stati considerati i costi della produzione registrati da ciascuna attività che sono immediatamente identificabili nel sistema contabile.

Servizio Comune K: Servizi del Personale e delle risorse umane

Tra i *driver* disponibili si sceglie il *driver* K “Numero di addetti per ciascuna attività”. Tale valorizzazione è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l’attribuzione del costo del servizio comune alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* K scelto sono state considerate il

tabulato del personale, operativo e non, al 31 dicembre 2022, con attribuzione diretta fin dall'origine alle singole attività, ai singoli comparti o ai singoli servizi comuni o alla singola funzione operativa condivisa. Con tale procedimento è stato possibile determinare l'incidenza percentuale delle ore lavorate sulle singole attività, singoli comparti o singoli servizi comuni o alla singola funzione operativa condivisa.

Funzioni operative condivise ("FOC")

La Società ha individuato e valorizzato i seguenti *Driver* relativi alle funzioni operative condivise:

FOC	Driver utilizzato dalla Società
l) Manutenzione e servizi tecnici	Totale delle ore di utilizzo di ciascun mezzo sulla base delle attività svolte.
g) Gestione ordinaria della discarica di Scarpino	Totale dei ricavi protetti e verso terzi dei conferimenti in discarica.

FOC L: Manutenzione e servizi tecnici

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver*: "Totale delle ore di uso dei mezzi disponibili".

In linea con l'esercizio precedente la valorizzazione di tale *driver* è quella che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo della funzione operativa condivisa alle diverse attività.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* L scelto sono stati considerate le ore di uso del mezzo, operativo e non, estratte nel gestionale al 31 dicembre 2022 attribuite direttamente fin dall'origine alle singole attività, ai singoli comparti o ai singoli servizi comuni o alla singola funzione operativa condivisa.

FOC G: Gestione ordinaria della discarica di Scarpino

Tra i *driver* disponibili è stato scelto il *driver*: "Totale del fatturato dei conferimenti in discarica".

E' stata introdotta nel corso del 2022 al fine di rappresentare in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo della funzione operativa condivisa alle diverse attività dedicate all'operatività della discarica di Scarpino.

Modalità di valorizzazione: nella costruzione e rilevazione della valorizzazione del *driver* scelto sono stati considerati i valori monetari in euro dei ricavi da conferimenti in discarica estratti dal gestionale al 31 dicembre 2022 con la ripartizione tra i conferimenti da terzi e quelli dei Comuni facenti parte del contratto di servizio in house.

VALORIZZAZIONE DELLE TRANSAZIONI INTERNE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 h della Direttiva Ministeriale]

Nel corso dell'esercizio 2022, AMIU Genova non ha rilevato transazioni interne tra attività, servizi comuni e funzioni operative condivise.

DETTAGLI DELLE SINGOLE VOCI

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 i della Direttiva Ministeriale]

Di seguito riportati il commento agli schemi patrimoniali ed economici della separazione contabile del bilancio civilistico di AMIU Genova SpA chiuso al 31 dicembre 2022.

COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 i, j della Direttiva Ministeriale]

Attivo Fisso

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE	2022	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
ATTIVITA'						
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0					
B) Immobilizzazioni						
I - Immobilizzazioni immateriali						
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	942.015	720	92.168		849.127	
7) altre	928.240		854.047		74.193	
Totale	1.870.255	720	946.215	0	923.320	0
II - Immobilizzazioni materiali						
1) terreni e fabbricati	43.093.512	2.129.754	35.209.068	98.384	5.656.306	-
2) impianti e macchinari	25.274.167	3.360.549	21.489.322	3.940	420.356	
3) attrezzature industriali e commerciali	700.122	11.118	144.959	0	544.046	
4) altri beni	30.561.006	191.060	29.756.369	234.009	379.568	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	4.530.468	142.140	3.100.635		617.609	670.084
Totale	104.159.275	5.834.621	89.700.352	336.333	7.617.885	670.084
III - Immobilizzazioni finanziarie						
1) Partecipazioni in:						
a) imprese controllate	622.755					622.755
b) imprese collegate	272.903					272.903
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0					0
d bis) altre imprese	11.701					11.701
Totale	907.359	0	0	0	0	907.359
Totale immobilizzazioni	106.936.888	5.834.621	90.646.567	336.333	8.541.205	1.577.443

Immobilizzazioni immateriali

Attività MTR: il saldo accoglie principalmente le migliorie sui beni di terzi, in particolare i lavori realizzati negli Ecopunti di proprietà di terzi privati, e gli investimenti in software relativi alla gestione della tariffa.

Servizi Comuni: nella voce sono compresi tutti i software gestionali allocati al servizio comune "servizi informatici"

Immobilizzazioni materiali

Altre attività: I "Terreni e Fabbricati" accolgono l'area di Carpenara e la Piscina Gropallo.

Attività MTR: I "Terreni e fabbricati" accolgono principalmente l'opera realizzata della strada di Scarpino per un valore complessivo di 15 milioni, quasi complessivamente coperto da un contributo regionale iscritto nei risconti passivi, l'acquisto

avvenuto a giugno del 2020 del fabbricato dell'impianto di Sardorella, per 7,5 milioni di euro, il fabbricato di Via Dalmazia dedicato all'operatività del servizio per complessivi 3 milioni di euro, e l'immobile di corso Perrone. La voce degli impianti accoglie principalmente la realizzazione del lotto 3 dell'invaso nuovo della discarica di Scarpino, e l'acquisto dell'impianto Simam avvenuto nell'esercizio 2022 per un importo pari a 8,9 milioni di euro, interamente finanziato dal contributo ricevuto dal progetto PON Metro iscritto nei risconti passivi, attribuito in analogia alle attività MTR. La voce altri beni accoglie gli assets strumentali alla realizzazione del servizio, in particolare gli automezzi, i contenitori e le attrezzature strumentali. L'incremento del periodo è principalmente riconducibile al significativo investimento di mezzi e cassonetti dedicato al servizio per rispettivamente 8 milioni e 7 milioni di euro.

Servizi Comuni: La voce fabbricati accoglie principalmente l'edificio di proprietà sito in via D'annunzio 27, sede legale ed amministrativa allocata ai servizi comuni "Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali".

Funzioni operative condivise: Accolgono principalmente la strumentazione per le officine

Poste indivisibili: Accoglie l'acconto versato a fine esercizio al fornitore dei mezzi dedicati al servizio consegnati nell'esercizio 2023.

Immobilizzazioni finanziarie

Data la natura finanziaria sono state allocate alle poste indivisibili.

PROSPETTO DI MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

In allegato alla lettera f) il prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise ed ai comparti senza attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise.

Si riporta anche il prospetto di movimentazione delle immobilizzazioni alla lettera g) dove vengono ribaltati sulle attività i cespiti legati ai servizi comuni e funzioni operative condivise.

Attivo circolante

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE	2022	<u>Altre Attività</u>	<u>Contratto di servizio</u>	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	<u>Poste indivisibili</u>
ATTIVITA'						
C) Attivo circolante						
I Rimanenze						
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.339.011	877.483	514.527	733.501	213.499	
Totale	2.339.011	877.483	514.527	733.501	213.499	-
II Crediti :						
1) Verso utenti e clienti						
a) correnti	13.916.815	8.630.824	5.285.991			
b) scadenti oltre l'anno	3.105.569	2.669.655	435.914			
2) Verso imprese controllate	1.504.661		1.504.661			
3) Verso imprese collegate	3.131		3.131			
4) Verso controllanti						
a) correnti	31.031.178	902.985	30.128.192		-	
b) scadenti oltre l'anno	55.219.495		55.219.495			
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	30.723		30.723			
5 bis) Crediti tributari						3.045.387
a) correnti	3.045.387					
b) scadenti oltre l'anno	563.310					563.310
5 quater) Crediti verso altri						
a) correnti	3.786.380	302.677	29.220	6.034	3.176.553	271.895
b) scadenti oltre l'anno	3.706.339		3.304.022			402.317
Totale	115.912.988	12.506.141	95.941.350	6.034	3.176.553	4.282.910

I) Rimanenze

Le voci relative al magazzino sono state allocate in via diretta sulla base della natura e destinazione dei beni. In particolare, nell'attività regolata sono confluiti i beni strumentali al servizio, quali scope, sacchetti, reagenti chimici per la pulizia dei cassonetti.

Il fondo svalutazione magazzino è stato proporzionato sulla base della ponderazione del valore dei beni a magazzino allocati alle singole attività, servizi comuni e funzioni operative condivise.

II) Crediti

La voce dei crediti è stata allocata in via diretta sulla base della natura del servizio reso per il quale il credito nei confronti del cliente è emerso.

Altre attività: Sono compresi i crediti relativi alle attività esterne, in particolare i crediti commerciali per i servizi di conferimento a Scarpino dei clienti terzi, esclusa la componente dei crediti correlati ai ricavi per il rientro a Scarpino dei rifiuti trattati in impianti terzi ma di provenienza dei Comuni in cui la società è affidataria del servizio in house. La voce a lungo accoglie i piani di rientro, rateizzati ai clienti. Non vi sono crediti di natura finanziaria. In tale attività sono ricomprese inoltre le fatture da emettere verso terzi comprensive principalmente degli stanziamenti per la convenzione Birra, per i lavori realizzati a Francavilla, per i ricavi da royalties sul biogas di scarpino, per i lavori realizzati per la costruzione della platea di Scarpino e il corrispettivo DSFU. Nella voce infine sono compresi i crediti e le fatture da emettere verso la controllante principalmente riferibili ai servizi della pulizia delle caditoie.

Attività MTR: Sono compresi i crediti commerciali verso i Comuni affidatari del servizio integrato dei rifiuti, comprese le fatture da emettere stanziare a fronte del riallineamento regolatorio del corrispettivo PEF. I servizi concessi alle Società del gruppo sono inerenti a servizi regolati. In tale voce è incluso il credito verso il comune di Genova relativo al contributo del progetto PON Metro per l'acquisto dell'impianto SIMAM. Nella voce altri crediti sono compresi i depositi cauzionali, classificati a lungo, richiesti a garanzia da Città Metropolitana per la corretta esecuzione del servizio e per il proseguo dei lavori nella discarica di Scarpino.

Servizi Comuni: I principali crediti riguardano le voci inerenti ai crediti verso il personale per le attività di formazione.

Poste indivisibili: Riguardano i crediti di natura finanziaria e tributaria, in particolare negli altri crediti. Nella voce altri crediti sono compresi i crediti verso Cassa Depositi e prestiti, classificati a lungo, per il contributo agli investimenti legati alla discarica di Scarpino per un valore complessivo di 402 mila euro.

Il fondo svalutazione crediti è stato allocato sulla base della natura del credito di riferimento, in particolare 11 milioni di euro sono stati allocati alla TARI, la restante quota pari a 6 milioni di euro è stata imputata ai crediti verso clienti terzi, ripartito sulla base della natura dei crediti

IV) Disponibilità liquide

Essendo di natura finanziaria sono state allocate alla voce poste indivisibili.

D) Ratei e Risconti attivi

Attività MTR: Sono compresi i risconti economici delle polizze fideiussorie pagate in via anticipata. Si tratta di assicurazioni che risultano coperte dal fondo Golder.

Servizi Comuni: Sono compresi i risconti economici dei buoni pasto pagati in via anticipata.

Patrimonio Netto e Fondi

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE	2022	<u>Altre Attività</u>	<u>Contratto di servizio</u>	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	<u>Poste indivisibili</u>
PASSIVITA'						
A) Patrimonio Netto						
I Capitale Sociale	14.405.276					14.405.276
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.283.012					1.283.012
III Riserve di rivalutazione	-					-
IV Riserva legale	412.756					412.756
V Riserve statutarie						-
VI Altre riserve, distintamente indicate						-
d) Riserva straordinaria	1.296.159					1.296.159
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-					-
VIII Utili (perdite) riportate a nuovo	2.583.021					2.583.021
IX Utile (perdita) dell'esercizio	85.186					85.186
X Riserva negativa per azioni proprie	- 892.519					- 892.519
Totale	19.172.891	-	-	-	-	19.172.891
B) Fondi per rischi e oneri						
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-					
2) Per imposte anche differite	-					
4) Altri fondi	82.342.242	5.460.955	73.655.672	0	3.225.615	0
<i>Fondo conguagli tariffari</i>						
<i>Fondo ripristino beni di terzi</i>						
<i>Fondo manutenzione beni devolvibili</i>						
<i>Fondo manutenzioni cicliche</i>				0		
<i>Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto</i>						
<i>Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà</i>						
<i>Fondo rischi per cause in corso</i>			960.000		3.225.615	
<i>Altri fondi per rischi e oneri</i>		5.460.955	72.695.672			
Totale	82.342.242	5.460.955	73.655.672	0	3.225.615	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	17.685.336	612.434	12.797.512	1.976.722	2.298.668	

A) Patrimonio Netto

Le voci di patrimonio netto sono state allocate alle poste indivisibili.

B) Fondi rischi e oneri

I fondi legati agli oneri del personale, pari a 3,2 milioni di euro sono stati allocati ai servizi comuni dedicati agli oneri del personale. In particolare questi fanno riferimento ai fondi del bilancio civilistico denominati: "Fondo accertamento debiti vs. il Personale", "Contenzioso INPDAP" e "Fondo rischi responsabilità solidale".

Altre attività: Accoglie principalmente il fondo per le attività di post gestione della discarica Birra, pari a 4,8 milioni presente nel fondo civilistico "Fondi oneri post chiusura discariche".

Attività MTR: Accoglie principalmente il fondo definito sulla base della perizia asseverata per le opere del post mortem della discarica di Scarpino, pari a 66 milioni di euro facente parte del fondo civilistico "Fondi oneri post chiusura discariche". Sono inoltre compresi nella voce i seguenti fondi civilistici: "Fondo recupero ambientale", "fondo regolatorio" e "fondo rischi contratto di servizio" e "fondo manutenzioni cicliche". Nella voce libero mercato è presente il fondo relativo al contenzioso promosso dal

Comune di Recco per un importo pari a euro 960 mila.

C) Trattamento di fine rapporto

Il TFR è stato allocato pro quota sulla base della ponderazione del costo a Conto Economico del bilancio 2022 per ciascuna delle attività sulla base del costo del personale.

Debiti

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE	2022	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
PASSIVITA'						
D) Debiti:						
1) Obbligazioni						
a) scadenti entro l'anno	463.221					463.221
b) scadenti oltre l'anno	5.537.165					5.537.165
4) Verso banche						
a) correnti	14.124.150					14.124.150
b) scadenti oltre l'anno	38.699.455					38.699.455
7) Verso fornitori	31.470.218	1.288.689	20.136.122	6.635.710	3.409.698	-
9) Verso imprese controllate	2.546.394		2.546.394			
10) Verso imprese collegate	-		-			
11) Verso controllanti						
a) scadenti entro l'anno	1.700.705		1.700.705			
b) scadenti oltre l'anno	3.300.234		3.300.234			
11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-					
12) Debiti tributari	2.499.885					2.499.885
13) Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.289.386	148.539	3.103.898	479.432	557.517	
14) Altri debiti	6.678.919	191.733	4.006.481	618.847	719.637	1.142.221
Totale	111.309.733	1.628.961	34.793.834	7.733.989	4.686.852	62.466.097

D) Debiti

I debiti di natura finanziaria sono stati allocati alle poste indivisibili, in particolare il prestito obbligazionario propedeutico all'investimento del Fabbricato di Sardorella, e ai finanziamenti verso istituti bancari. I debiti di natura tributaria per loro natura sono stati allocati alle poste indivisibili.

I debiti commerciali, non potendo essere allocati direttamente, sono stati pro quota allocati sulla base del peso dei costi attribuiti a ciascuna attività, servizio comune e funzione operativa condivisa come da bilancio 2022.

I debiti verso le società del gruppo sono stati allocati direttamente alle attività regolate sulla base dei servizi richiesti alle Società del gruppo in quanto inerenti a servizi rientranti nel perimetro MTR.

I Debiti verso istituti previdenziali, e i debiti verso il personale (I ratei del personale, in particolare gli stanziamenti per le ferie non godute maturate negli esercizi precedenti, per i bonus da erogare) sono stato allocati pro quota sulla base della ponderazione del costo a Conto Economico del bilancio 2022 per ciascuna delle attività sulla base del costo del personale.

La voce altri debiti, allocata all'attività MTR, accoglie la quota a debito dei crediti TIA anni pregressi, relativa alla componente Addizionale Provinciale da liquidare a seguito dell'incasso dal cliente finale.

D) Ratei e Risconti passivi

Altre attività: Sono compresi i risconti passivi dei ricavi per contributi europei ricevuti

Attività MTR: Sono compresi i risconti economici dei contributi in conto capitale per investimenti realizzati su cespiti legati al servizio, comprensivo del contributo per l'acquisto dell'impianto SIMAM.

Nelle poste indivisibili sono allocati i ratei passivi per interessi di natura finanziaria.

COMMENTO AL CONTO ECONOMICO

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 i, j della Direttiva Ministeriale]

Per una migliore comparabilità con l'esercizio precedente si richiama il paragrafo dedicato alla Funzioni Operative Condivise che meglio illustra l'introduzione della nuova FOC dedicata alle attività di gestione ordinaria della discarica di Scarpino.

Valore della produzione

A.M.I.U. Genova spa - CONTO ECONOMICO	2022	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1 - Ricavi						
a) Delle vendite e delle prestazioni						
a1 - Ricavi per servizi integrati della gestione rifiuti	149.511.995	0	149.511.995	0	0	0
a2 - Ricavi per servizi diversi Comune Ge	2.183.202	2.143.202	0	0	40.000	0
a2.1 - Servizi Cimiteriali	1.804.363	1.804.363	0	0	0	0
a3 - Ricavi per conferimenti e RD	18.805.289	2.947.230	15.624.880	236.335	-3.156	0
a4 - Ricavi per prestazioni diverse	5.297.980	3.006.422	2.269.569	21.990	0	0
a5 - Ricavi per vendite verso società del gruppo	912.393	912.393	0	0	0	0
1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	178.515.222	10.813.609	167.406.444	258.324	36.844	-
5 - Altri ricavi e proventi						
a1 - proventi e ricavi diversi	5.545.865	573.834	1.950.919	4	887.773	2.133.335
a2 - rimborsi e recuperi diversi	2.387.051	363.375	13.289	29.914	175.109	1.805.365
c - contributi in conto esercizio	865.770	1.049	161.920	0	702.801	0
d - contributi in conto capitale	1.477.798	220.311	290.621	389.288	577.578	0
5 - Altri ricavi e proventi	10.276.484	1.158.569	2.416.749	419.206	2.343.262	3.938.699
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	188.791.706	11.972.179	169.823.192	677.530	2.380.106	3.938.699

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Altre attività: Vengono accolti i ricavi legati alle attività integrative dei contratti di servizio affidate dagli enti mediante determine comunali. In particolare, vi sono euro 3,9 milioni per servizi resi al comune di Genova quali ad esempio la pulizia delle caditoie e la gestione della divisione funeraria. Inoltre, nei ricavi sono compresi i ricavi della voce a3 composti da 2,9 milioni di euro di ricavi per l'entrata di privati a Scarpino e la restante quota interessa i ricavi da conferimento di umido da parte dei comuni non rientranti negli affidamenti dei contratti di servizio. La riduzione del periodo rispetto all'esercizio 2021 è riconducibile al minor quantità di rifiuti conferiti in discarica da parte dei clienti privati.

I ricavi della voce a4) accolgono i ricavi da prestazioni diverse in particolare la principale voce riguarda i ricavi da royalties di energia. La scelta di imputare tale componente di ricavo nella voce "altre attività, libero mercato", è stata valutata in quanto il gestore ha negoziato con la controparte il valore di vendita dell'energia prodotta nella discarica di proprietà e tale ricavo è

generato dal diritto svincolato dal contratto di servizio. In analogia con quanto descritto precedentemente vi sono compresi anche la componente di ricavi derivanti l'attività commerciali per servizi al cittadino di cui il principale risulta essere il ritiro degli ingombranti. Inoltre nell'esercizio 2022 sono stati allocati a questa attività i corrispettivi per i servizi di bonifica nella discarica di Francavilla.

Attività MTR: la voce accoglie il corrispettivo per il Contratto di Servizio per i comuni affidatari in house del servizio, tale componente è definita sulla base delle risultanze del Piano Economico Finanziario dell'anno di competenza attualmente già validate dall'ente competente. Nella voce è compresa anche la quota delle fatture da emettere per il riallineamento della tari approvata, come descritto nel fascicolo di bilancio 2022. Nella parte altri servizi al Comune di Genova vi è il corrispettivo per l'attività di sportello al cittadino. I ricavi della voce a3 vi sono i ricavi per conferimenti dei rifiuti indifferenziati e differenziati, tale componente di ricavo è legata alle attività del contratto di servizio in quanto correlata ai quantitativi dei rifiuti raccolti nei comuni per i quali Amiu Genova è affidatario del servizio in house. Nella voce "libero mercato" è compreso il corrispettivo per il servizio integrato dei rifiuti nei comuni appaltati di Recco e Uscio.

A5) Altri ricavi e proventi

Attività MTR: La voce attività regolate accoglie principalmente i ricavi da consorzi per la vendita del materiale derivante dalla raccolta differenziata.

Servizi Comuni: per complessivi 2,6 milioni di euro, composti principalmente dai contributi in conto esercizio e dal rilascio dei contributi in conto capitale per la quota di competenza.

Poste indivisibili: in coerenza con il correlato costo, la voce accoglie la componente dell'ecotassa considerata quale tributo disciplinato dal TUIR di cui la Società è sostituto di imposta in quanto lo incassa dal cliente e lo versa alla Regione. Nella voce sono compresi anche il rilascio dei fondi.

costi della produzione

A.M.I.U. Genova spa - CONTO ECONOMICO	2022	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
		6%	90%			
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6 - Per materie prime, sussidiarie, ecc.	9.862.440	62.456	1.708.594	7.914.840	176.550	-
7 - Per servizi	68.142.455	3.396.962	51.341.270	4.806.257	8.597.966	-
8 - Per godimento di beni di terzi	6.743.457	10.983	1.176.108	4.652.008	407.697	496.662
9 - Per il personale						
a - salari e stipendi	57.455.091	2.077.688	43.323.974	6.540.662	5.512.767	-
b - oneri sociali	19.832.598	657.508	13.721.453	2.270.075	3.183.562	-
c - trattamento di fine rapporto	5.498.564	131.889	2.865.606	443.205	2.057.864	-
e - altri costi	6.927	-	-	-	6.927	-
9 - Per il personale	82.793.180	2.867.085	59.911.032	9.253.942	10.761.121	-
		3%	72%	11%	13%	
10 - Ammortamenti e svalutazioni						
a - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	479.826	360	157.950	-	321.516	0
b - ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.784.221	1.684.920	8.515.156	63.786	520.358	0
d - svalutazione crediti compresi sull'attivo circolante	0	0	0	-	-	-
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	11.264.047	1.685.280	8.673.105	63.786	841.875	0
11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime	-280.932	-	-	-	445.197	164.265
12 - Accantonamenti per rischi	284.164	4.399	162.800	54.884	62.080	-
<i>Accantonamento fondo manutenzioni cicliche</i>						
13 - Altri accantonamenti	3.975.068	-	3.975.068	-	-	-
14 - Oneri diversi di gestione	4.635.743	101.805	541.214	429.157	633.606	2.929.961
TOTALE COSTI DIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	187.419.622	8.128.970	127.489.191	27.174.874	21.035.697	3.590.888

B6) costi per materie prime

Attività MTR: la componente legata alle materie prime accoglie i costi per le dotazioni necessarie ai servizi resi, in particolare alla gestione dei sacchetti, dell'abbigliamento e del materiale necessario alla pulizia.

Funzioni operative condivise: sono pari a 7.914 mila euro e riguardano principalmente il materiale utilizzato nelle officine per la manutenzione de mezzi e l'acquisto del carburante.

B7) costi per servizi

Altre attività: La voce accoglie principalmente i costi legati all'attività di bonifica sulla discarica di Francavilla. Inoltre sono compresi gli oneri di smaltimento dei fanghi raccolti dall'attività di pulizia delle caditoie. Infine sono comprese le attività esternalizzate alle società del gruppo non inerenti a diritti speciali quali la bonifica dell'amianto, la derattizzazione o la pulizia delle strade e del porto antico.

Attività MTR: la voce accoglie principalmente i costi di smaltimento e trattamento dei rifiuti raccolti, la Società ha ponderato tra le attività in essere sulla base dei quantitativi delle entrate negli impianti di trasferimento. In merito all'attività svolta sul territorio di Genova la principale componente risulta il servizio di pressatura dell'indifferenziata realizzato da Ge.Am, Società controllata del gruppo.

Funzioni operative condivise: pari a 4,8 milioni di euro accolgono i costi per le manutenzioni esternalizzate nelle officine convenzionate e la manutenzione ordinaria della discarica di Scarpino 3.

Servizi Comuni: pari a complessivi 8,5 milioni sono composti da costi per illuminazione, guardianaggio e pulizia locali e i costi

legati alla gestione del personale.

B8) costi per godimento beni di terzi

Attività MTR: La voce accoglie principalmente i costi per affitti di immobili dedicati al servizio integrato dei rifiuti.

Funzioni operative condivise pari a 4.658 mila euro accolgono i costi di noleggio dei mezzi del servizio.

Servizi Comuni: sono principalmente composti dal costo di gestione relative alle spese condominiali degli immobili degli uffici tecnico amministrativi.

B9) costo del personale

Il costo del personale è stato allocato, come per tutte le altre voci di costo, sulla base dell'imputazione gestionale ai centri di costo del flusso del personale.

B10) ammortamenti delle immobilizzazioni e svalutazioni

La voce degli ammortamenti è stata allocata sulla base dell'attribuzione dei cespiti ai singoli centri di costo. Per un maggior dettaglio si rimanda al prospetto delle immobilizzazioni.

B11) variazioni delle rimanenze di materie prime

Nella sua interezza è stato ponderato sulla base del peso delle attribuzioni delle rimanenze finali presenti nel bilancio al 31 dicembre 2022.

13) altri accantonamenti

In tale voce è presente l'accantonamento relativo alla discarica di Scarpino 3 allocata direttamente alla voce MTR in quanto riconosciuta in tariffa.

14) oneri diversi di gestione

Altre attività la voce accoglie principalmente gli oneri relativi alla gestione di Scarpino.

Attività MTR la voce accoglie principalmente i costi per l'onere di disturbo versato e le spese diverse.

Funzioni operative condivise pari a 429 mila principalmente relativo agli oneri legati alla gestione dei mezzi.

Servizi Comuni pari a 636 mila euro accolgono principalmente gli oneri legati alla gestione del patrimonio e alla gestione amministrativa.

Poste indivisibili pari a 2,5 milioni di euro accolgono le componenti tributarie pagate dalla Società, compresi anche gli oneri locali quali IMU e TARI.

Proventi e oneri finanziari

I proventi pari a 396 mila euro e gli oneri pari a 1.585 mila euro sono stati allocati interamente alle poste non divisibili data la natura finanziaria della voce.

Imposte d'esercizio

Le imposte d'esercizio pari a 143 mila euro sono state allocati interamente alle poste non divisibili data la natura tributaria della voce.

Hai verificato **FIRMA CADES-B**

apposte da **Giovanni Battista RAGGI** il **28.06.2023** alle **16:03:44 (UTC)** sul file



Data della firma da PC 28/06/2023 16:03:44 (UTC)

Nome: Giovanni Battista

Cognome: Raggi

Organizzazione:

Codice fiscale: RGGGNN73A25D969Z

Identificativo del certificato (IUT): WSREF-37381356800614

Tipo di certificato: Non Repudiation

KeyUsage: A

Algoritmo digest: 2.16.840.1.101.3.4.2.1 (SHA-256)

Ente certificatore: ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

Seriale del certificato: 7369864322989798330

Scadenza del certificato: 20/02/2026 11:56:45 (UTC)

Policy Qualifier: 0.4.0.194112.1.2

Qualified service: true

Service status: non definito

Country code: IT