



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
Stato Patrimoniale	13
Commento allo Stato Patrimoniale	15
Prospetto di movimentazione delle immobilizzazioni	16
Conto economico ante ribaltamenti	21
Conto economico post ribaltamenti	Errore.
Il segnalibro non è definito.	
Commento al Conto Economico	22

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 approvato dalla 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.

Non sono compresi la gestione della discarica lotto 3 di Scarpino, in quanto questa genera un flusso autonomo di costi e ricavi di cui Amiu Genova, essendo proprietario della discarica stabilisce il prezzo al cancello sulla base dell'andamento dei prezzi di mercato. In analogia anche 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 del 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 2020.

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, in linea con il 2021 è stata individuata e valorizzata la seguente funzione operative condivisa:

- 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.

La voce (b) accoglie le voci economiche riferibili all'attività di gestione ordinaria trasversali su più attività, in particolare questa è stata individuata nell'attività interna svolta dal personale operativo 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.

PROCEDURE E SISTEMI DI CONTABILITÀ ANALITICA E GESTIONALE

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

La società ha cambiato sistema gestionale a partire dal 01 luglio 2021 migrando da Windy a SAP. E' 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). Questo è effetto che non vi sono più due sistemi separati ma un unico ERP integrato di contabilità generale ed analitica.

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 ei 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 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, in linea con l'esercizio precedente:

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".

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".

Introdotta nel corso del 2022 al fine di dare una migliore rappresentazione al fine di rappresentare 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 considerati i valori monetari in euro dei ricavi da conferimenti in discarica estratti dal 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.

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.

STATO PATRIMONIALE

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'						
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	12.859.355	3.940	9.050.324	
3) attrezzature industriali e commerciali	700.482	11.118	144.959	359	544.046	
4) altri beni	30.604.921	190.394	29.748.108	242.935	379.568	43.915
5) immobilizzazioni in corso e acconti	4.530.468		3.860.384			670.084
Totale	104.203.549	5.691.815	81.821.873	345.618	15.630.244	713.999
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	106.981.163	5.692.535	82.768.088	345.618	16.553.564	1.621.358
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	8.445.396	5.471.419			
b) scadenti oltre l'anno	3.105.569	2.669.655	435.914			
2) Verso imprese controllate						
3) Verso imprese collegate	1.504.661		1.504.661			
4) Verso controllanti	3.131		3.131			
a) correnti	32.309.763	902.985	22.510.686		8.896.093	
b) scadenti oltre l'anno	53.940.909		53.940.909			
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
5 bis) Crediti tributari	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	12.320.713	87.230.685	6.034	12.072.646	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	13.198.197	87.745.213	739.535	12.286.145	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	253.803.120	18.890.732	176.756.130	1.085.153	29.369.374	27.701.730

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		450.076					450.076
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		2.545.701					2.545.701
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		82.529.674	4.972.797	74.873.898	2.682.979	0	0
	<i>Fondo conguagli tariffari</i>						
	<i>Fondo ripristino beni di terzi</i>						
	<i>Fondo manutenzione beni devolvibili</i>						
	<i>Fondo manutenzioni cicliche</i>				2.682.979		
	<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>			74.873.898			
	<i>Altri fondi per rischi e oneri</i>		4.972.797				
Totale		82.529.674	4.972.797	74.873.898	2.682.979	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		17.685.336	612.434	12.797.512	1.976.722	2.298.668	
			3%	72%	11%	13%	
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	-
			4%	64%	20%	11%	1%
9) Verso imprese controllate		2.546.394		2.546.394			
10) Verso imprese collegate		-		-			
11) Verso controllanti							
a) scadenti entro l'anno		53.697		53.697			
b) scadenti oltre l'anno		4.947.242		4.947.242			
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		4.146.229	143.582	3.000.306	463.431	538.910	
14) Altri debiti		6.678.919	191.733	4.006.481	618.847	719.637	1.142.221
Totale		111.166.576	1.624.004	34.690.243	7.717.988	4.668.245	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		253.803.121	7.209.235	122.361.653	12.377.689	26.824.015	85.030.530

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	12.859.355	3.940	9.050.324	
3) attrezzature industriali e commerciali	700.482	11.118	144.959	359	544.046	
4) altri beni	30.604.921	190.394	29.748.108	242.935	379.568	43.915
5) immobilizzazioni in corso e acconti	4.530.468		3.860.384			670.084
Totale	104.203.549	5.691.815	81.821.873	345.618	15.630.244	713.999
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	106.981.163	5.692.535	82.768.088	345.618	16.553.564	1.621.358

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. La voce degli impianti accoglie gli investimenti non riconosciuti in TARI della Discarica di Scarpino, in particolare le opere legate al lotto S1 e S2 realizzate e ancora in essere.

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, 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. 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

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	2021	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
ATTIVITA'						
C) Attivo circolante						
I Rimanenze						
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.058.079	664.083	528.339	615.967	249.690	
Totale	2.058.079	664.083	528.339	615.967	249.690	-
		32%	26%	30%	12%	
II Crediti :						
1) Verso utenti e clienti						
a) correnti	8.847.782	3.456.003	5.391.779	0	0	0
b) scadenti oltre l'anno	2.721.890	2.721.890	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate						
3) Verso imprese collegate	1.480.744	0	1.405.053	0	0	75.692
4) Verso controllanti						
a) correnti	74.065	0	74.065	0	0	0
b) scadenti oltre l'anno	20.841.951	1.597.945	19.244.005	0	0	0
b) scadenti oltre l'anno	70.863.405	0	70.863.405	0	0	0
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
5 bis) Crediti tributari	33.446	0	33.446	0	0	0
b) scadenti oltre l'anno	2.678.125	0	0	0	0	2.678.125
b) scadenti oltre l'anno	715.858	0	0	0	0	715.858
5 quater) Crediti verso altri						
a) correnti	1.425.475	304.574	517.985,65	0	460.041	142.875
b) scadenti oltre l'anno	3.301.055	0	2.558.738	0	0	742.317
Totale	112.983.796	8.080.412	100.088.477	0	460.041	4.354.866

I) Rimanenze

Le voci relative al magazzino sono state allocate in via diretta sulla base della natura e destinazione della natura 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. Nella voce inoltre 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. I servizi concessi alle Società del gruppo sono inerenti a servizi regolati. 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, vi è una componente di mutui non ancora incassati. 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 742 mila euro.

Il fondo svalutazione crediti è stato allocato sulla base della natura del credito di riferimento, in particolare 12 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.

Funzioni operative condivise: Sono compresi i risconti economici dei premi assicurativi pagati in via anticipata principalmente per le assicurazioni dei mezzi.

Patrimonio Netto e Fondi

A.M.I.U. Genova spa - STATO PATRIMONIALE	2022	Altre Attività	Contratto di servizio	Funzioni operative condivise	Servizi Comuni	Poste indivisibili
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	450.076					450.076
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	2.545.701					2.545.701
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	82.529.674	4.972.797	74.873.898	2.682.979	0	0
<i>Fondo conguagli tariffari</i>						
<i>Fondo ripristino beni di terzi</i>						
<i>Fondo manutenzione beni devolvibili</i>						
<i>Fondo manutenzioni cicliche</i>				2.682.979		
<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>			74.873.898			
<i>Altri fondi per rischi e oneri</i>		4.972.797				
Totale	82.529.674	4.972.797	74.873.898	2.682.979	0	0

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 2,9 milioni di euro, sono stati allocati pro quota sulla base della ponderazione del costo a Conto Economico del bilancio 2021 per ciascuna delle attività. 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".

Funzioni operative condivise: La principale voce accoglie il Fondo "manutenzione programmata", quanto principalmente dedicato alle manutenzioni periodiche dedicate agli automezzi, come illustrato nel capitolo delle "funzioni operative condivise"

è trasversale alle manutenzioni realizzate dall'officina su tutti gli automezzi a noleggio e di proprietà della società destinati principalmente alle attività del contratto di servizio e in via residuale anche alle altre attività quali ad esempio la pulizia delle caditoie.

Inoltre vengono indicati i fondi per i potenziali rischi non coperti da assicurazioni per danni verso terzi causati dai mezzi in servizio, civilisticamente definiti quali "Fondo assicurazione".

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

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 2021.

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 2021 per ciascuna delle attività sulla base del costo del personale, a differenza di quanto effettuato nell'esercizio precedente, dove venivano imputati direttamente ai servizi comuni.

Gli altri debiti risultano così composte:

Attività MTR: La voce altri debiti 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.

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

CONTO ECONOMICO ANTE 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	5.501.590	573.834	1.950.919	4	843.498	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	-7.398	389.288	875.597	0
5 - Altri ricavi e proventi	10.232.209	1.158.569	2.118.730	419.206	2.597.006	3.938.699
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	188.747.431	11.972.179	169.525.173	677.530	2.633.850	3.938.699
		6%	90%			
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6 - Per materie prime, sussidiarie, ecc.						
7 - Per servizi	68.142.455	3.396.962	51.341.270	4.806.257	8.597.966	-
RD + e Servizi acquistati da terzi		296.084	38.137.016	1.956.456	502.369	0
Interc Servizi acquistati da altre imprese del gruppo		0	1.407.343	84.000	240.000	0
Markt Costi pubblicitari e di marketing		2.170	0	0	0	0
leg Spese legali da terzi		-3.571	0	0	313.124	0
Spese legali da altre imprese del gruppo		0	0	0	0	0
Assic Assicurazioni		36.821	46.757	2.297.173	-75.040	0
Telef. Telefonia e EDP		4.291	0	1.680	212.634	0
Pul e Pulizia e vigilanza		287.406	74.339	0	1.560.750	0
Org. ! Compensi agli organi sociali		0	0	0	211.498	0
Spese di rappresentanza		0	0	0	0	0
Altro		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
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		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	10.739.946	1.676.928	8.177.809	66.086	819.123	0
d - svalutazione crediti compresi sull'attivo circolante	0	0	0	-	-	-
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	11.219.772	1.677.288	8.335.759	66.086	1.140.640	0
11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime						
	-280.932	-	-	-	445.197	164.265
12 - Accantonamenti per rischi						
Accantonamento fondo manutenzioni cicliche	284.164	4.399	162.800	54.884	62.080	-
13 - Altri accantonamenti						
Accantonamento fondo conguagli tariffari	3.975.068	-	3.975.068	-	-	-
Accantonamento fondo ripristino beni di terzi						
Accantonamento fondo manutenzione beni devolvibili						
Accantonamento fondo manutenzione e ripristino dei benid'azienda ricevuti in affitto						
Accantonamento fondo per il finanziamento tariffe sociali odi solidarietà						
Accantonamento fondo recupero ambientale	3.975.068		3.975.068			
14 - Oneri diversi di gestione						
Spese legali in cui la parte è risultata soccombente	4.635.743	101.805	539.214	429.157	635.606	2.929.961
Oneri Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)		96	362.691	161.231	126.062	2.929.961
Multe Oneri per sanzioni penali e risarcimenti		0	0	20.417	2.018	0
Perdi Perdite su crediti commerciali		0	0	0	0	0
Soprawvenienze passive		0	0	0	0	0
Minus: Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali		86.085	166	0	0	0
TOTALE COSTI DIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	187.375.347	8.120.978	127.149.845	27.177.174	21.336.462	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	3.851.201	42.375.329	-26.499.644	-18.702.613	347.811

CONTO ECONOMICO ANTE 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	5.501.590	573.834	1.950.919	4	843.498	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	-7.398	389.288	875.597	0
5 - Altri ricavi e proventi	10.232.209	1.158.569	2.118.730	419.206	2.597.006	3.938.699
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	188.747.431	11.972.179	169.525.173	677.530	2.633.850	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	10.739.946	1.676.928	8.177.809	66.086	819.123	0
d - svalutazione crediti compresi sull'attivo circolante	0	0	0	-	-	-
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	11.219.772	1.677.288	8.335.759	66.086	1.140.640	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	-
Accantonamento fondo manutenzioni cicliche						
13 - Altri accantonamenti	3.975.068	-	3.975.068	-	-	-
14 - Oneri diversi di gestione	4.635.743	101.805	539.214	429.157	635.606	2.929.961
TOTALE COSTI DIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	187.375.347	8.120.978	127.149.845	27.177.174	21.336.462	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	3.851.201	42.375.329	-26.499.644	-18.702.613	347.811
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
16 - Altri proventi finanziari						
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	396.697	0	0	0	0	396.697
17 - Altri oneri finanziari						
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	3.851.201	42.375.329	-26.499.644	-18.702.613	-841.359
20 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO:						
IRES	15.205	-	-	-	-	15.205
IRAP	-112.933	-	-	-	-	-112.933
UTILE / (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	85.186	3.851.201	42.375.329	-26.499.644	-18.702.613	-939.087

COSTI ATTRIBUITI DALLE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE	
Discarica di Scarpino	1.708.448
Manutenzione e servizi tecnici	127.003
Totale costi attribuiti dalle funzioni operative condivise	1.835.452

COSTI ATTRIBUITI DAI SERVIZI COMUNI	
Approvvigionamenti e acquisti	138.528
Trasporti e autoparco	-
Logistica e magazzini	75.682
Servizi immobiliari e facility management	399.121
Servizi informatici	127.687
Ricerca e sviluppo	81.726
Servizi di telecomunicazione	37.288
Servizi amministrativi e finanziari	47.758
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	154.585
Servizi del personale e delle risorse umane	341.113
Totale costi attribuiti dai servizi comuni	1.307.973

TOTALE COSTI INDIRETTI	
	3.143.425

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO post ribaltamenti

85.186

707.776

316.497

-939.087

COMMENTO AL CONTO ECONOMICO

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

Valore della produzione

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Altre attività: Vengono accolti i ricavi legati ad attività rese al di fuori dei contratti di servizio legati al servizio integrato dei rifiuti urbani. In particolare, vi sono euro 2,4 milioni per servizi resi al comune di Genova quali ad esempio la pulizia delle caditoie e la gestione della divisione funeraria. I ricavi alla voce a3 sono 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.

I ricavi della voce a4) accolgono i ricavi da prestazioni diverse in particolare la principale voce riguarda 752 mila euro principalmente correlabili ai 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.

Attività MTR: Principale componente riguarda essere il valore del corrispettivo per il Contratto di Servizio per i comuni affidatari in house del servizio, tale componente è definita sulla base delle risultanze dei 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.

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.

A5) Altri ricavi e proventi

Altre attività: La quota inerente ai ricavi per le attività protette riguarda i ricavi accessori legati a contratti con clienti terzi.

Attività MTR: La voce attività regolate accoglie principalmente i contributi in corso in conto capitale dei cespiti legati al servizio. La quota inerente ai ricavi per le attività protette riguarda i rimborsi ricevuti per le attività del servizio.

Funzioni operative condivise: Accoglie principalmente le plusvalenze legate all'alienazioni dei cespiti dell'esercizio.

Servizi Comuni: per complessivi 2,5 milioni di euro, composti principalmente dai ricavi prodotti dall'ufficio AFIC per 492 mila euro di cui 290 per rimborsi su accise, da ricavi generati dai rimborsi del personale per 512 mila euro, e da 240 mila euro per rimborsi da risarcimenti danno. Nella voce sono stati indicati i contributi in conto esercizio e in conto capitale, in linea con le attività a cui

i beni acquistati sono stati dedicati.

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.

costi della produzione

B6) costi per materie prime

La società rispetto allo scorso anno, grazie anche al nuovo gestionale, è riuscita ad allocare direttamente alle attività i costi legati alle materie prime privilegiando l'allocazione diretta rispetto all'allocazione ai servizi comuni.

Altre attività: la componente legata alle materie prime accoglie i costi per le dotazioni necessarie ai servizi resi.

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.

Servizi Comuni: sono pari a 176 mila euro, e accolgono principalmente i costi per le manutenzioni degli immobili di proprietà.

B7) costi per servizi

Altre attività: La voce accoglie principalmente i costi di smaltimento dei fanghi raccolti dall'attività di pulizia delle caditoie pari ad euro 540 mila. Nella voce sono inoltre 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 trasfenza.

La principale esternalizzazione dei contratti vinti tramite gara risultano i servizi per la raccolta differenziata affidate alla cooperativa di riferimento. 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 legati agli impianti di trasfenza, tipo i costi delle utenze quali l'energia elettrica, l'acqua e il gas, e i costi per le manutenzioni esternalizzate nelle officine convenzionate.

Servizi Comuni: pari a complessivi 8,5 milioni sono composti da 4,1 milioni di euro principalmente per le spese di pulizia dei locali adibiti ad ufficio e ai servizi di manutenzione esternalizzati manutenzioni, 1,4 milioni di euro per costi legati alla gestione del personale, compreso il premio di produttività e l'INAIL.

B8) costi per godimento beni di terzi

Rispetto allo scorso esercizio, come anticipato nella voce delle materie prime la società ha privilegiato l'allocazione diretta sulla

base del principio della gerarchia delle fonti, grazie al nuovo gestionale che fornisce un dettaglio maggiore la società è riuscita ad allocare i costi per il noleggio dei beni direttamente alle attività senza l'allocazione ai costi comuni.

Attività MTR: La componente di costo delle attività regolate accoglie i costi di noleggio dei mezzi dedicati all'avvio del nuovo contratto di servizio, in quanto gli investimenti dedicati sono stati consegnati nel secondo semestre dell'anno. Inoltre nella voce sono compresi i noleggi dei mezzi per la scarica di Scarpino. In merito alle commesse in appalto la voce accoglie i costi di noleggio dei mezzi destinati principalmente all'affidamento di Recco ed Uscio.

Funzioni operative condivise pari a 4.658 mila euro accolgono i costi di noleggio dei beni 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.

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato allocato sulla base della ponderazione delle attribuzioni del fondo svalutazioni crediti al 31.12.2022.

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.

12) accantonamenti per rischi

L'accantonamento essendo relativo al fondo manutenzioni programmate è stato allocato alla funzione condivisa dedicata alla manutenzione dei mezzi. Per un maggior dettaglio si rimanda a quanto illustrato nel commento allo stato patrimoniale dei fondi.

13) altri accantonamenti

In tale voce è presente l'accantonamento relativo alla scarica di Scarpino 3.

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 1.620 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.