



I.R.E. S.P.A.

Sede in Genova (GE), Via Peschiera, 16,

Capitale Sociale versato Euro 4.820.491 i.v.

Iscritta alla C.C.I.A.A. di Genova

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 02264880994

Partita IVA: 02264880994 - N. Rea: 473022

Società soggetta alla direzione e coordinamento di FI.L.S.E. s.p.a.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SULLA GESTIONE

RELATIVA AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023

Signori Soci,

sottoponiamo alla Vostra approvazione il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa e corredato dalla presente Relazione sulla Gestione.

La Società è stata istituita in data 11 giugno 2014 tramite la fusione delle società Agenzia Regionale per l'Energia - A.R.E. Liguria S.p.A., Agenzia Regionale per il Recupero Edilizio - A.R.R.ED. S.p.A. ed Infrastrutture Liguria s.r.l., in attuazione di quanto stabilito dalla Legge Regionale n. 6 del 12 aprile 2011. In data 1 gennaio 2017 la stessa è stata beneficiaria della scissione totale della Ri.geNova s.r.l., attiva nella riqualificazione urbana del territorio genovese. In data 1° dicembre 2018 è stato acquisito al patrimonio sociale il ramo d'azienda di I.P.S. S.c.r.l. relativo alle attività di supporto tecnico e gestionale agli enti pubblici soci riferite al territorio savonese.

La Società svolge attività affidate dalla Regione, dai Soci e dagli Enti del c.d. settore regionale allargato inerenti al settore energetico, alla dotazione infrastrutturale regionale, all'edilizia sanitaria, al recupero edilizio ed urbano e all'edilizia residenziale sociale.

Essa è altresì individuata quale centrale di committenza per gli interventi di interesse regionale ai sensi dell'art.2 dalla Legge Regionale n. 6 del 12 aprile 2011 ed è stata confermata nel ruolo di articolazione funzionale della Stazione Unica Appaltante Regionale (SUAR) ai sensi della Legge regionale n. 2 del 5 marzo 2021.

In data 10 ottobre 2023 l'assemblea dei Soci ha deliberato l'approvazione della fusione per incorporazione della Società Sviluppo Genova S.p.A. in I.R.E. S.p.A., al fine di una riorganizzazione e semplificazione delle partecipazioni pubbliche degli Enti soci volta prioritariamente all'unificazione in capo all'incorporante di tutte le attività, anche in considerazione delle caratteristiche di omogeneità e complementarietà delle attività svolte dalle società coinvolte, e dei conseguenti effetti positivi in termine di sinergie industriali e razionalizzazione dei costi. L'atto di fusione è stato stipulato in data 20/12/2023 e le operazioni della società incorporata sono imputate al bilancio della società incorporante con effetto retroattivo a fini contabili e fiscali a partire dal 1° gennaio 2023, sicché il presente bilancio riguarda l'intero esercizio 2023, nel corso del quale le attività sono state svolte separatamente dalle società fuse.

Nella presente Relazione vengono forniti brevi cenni sulle principali attività svolte e sui principali fatti societari avvenuti nell'esercizio nonché sugli eventuali fatti di rilievo avvenuti nei primi mesi del 2024 e sulle prospettive per la gestione.

Nel prosieguo si rende conto delle principali attività svolte nell'esercizio nei settori di competenza della Società, ricordando che le stesse sono state condotte separatamente dalle due società fuse.

A) ATTIVITÀ RELATIVE AL SETTORE ENERGIA

Le attività svolte nel 2023 riguardano i seguenti ambiti:

- a) "Convenzione per il multiservizio tecnologico/contratto ospedali" – supporto alle SSL per il nuovo appalto GMA-SSL;
 - b) Convenzioni con la Regione Liguria e la capogruppo FILSE nel settore Energia;
 - c) Consorzio Energia Liguria;
 - d) Attività per altri enti.
- a) "Convenzione per il multiservizio tecnologico/contratto ospedali" – supporto alle SSL per il nuovo appalto GMA-SSL

Con riferimento alla precedente Convenzione per il multiservizio tecnologico relativa alle strutture sanitarie liguri, nell'ambito della quale IRE sino al 15 marzo 2022 ha svolto su mandato regionale le funzioni di Ufficio di Coordinamento ed Organismo di controllo, ancora nel primo semestre 2023 la Società è stata impegnata nella gestione e risoluzione di alcune questioni ancora aperte, ovvero: conguaglio relativo all'anno 2022, raccolta della documentazione tecnica degli impianti non ancora resa disponibile da Micenes, risoluzione delle carenze manutentive emerse in occasione della presa in carico da parte dei nuovi assuntori.



Con riferimento al nuovo appalto "GMA-SSL", avente ad oggetto la fornitura di vettori energetici, l'esercizio e la manutenzione degli impianti di climatizzazione e l'ammodernamento delle strutture sanitarie liguri, nonché altri servizi opzionali attivabili dalle singole realtà ospedaliere, l'appalto prevede diversi operatori economici aggiudicatari di uno o più lotti posti a base di gara.

La Regione ha dato mandato alle SSL di sottoscrivere con IRE i contratti per l'affidamento delle relative attività di supporto, che riguardano le seguenti funzioni, regolarmente svolte nel corso dell'esercizio 2023:

- i. Coordinamento contrattuale: regia regionale del contratto, composizione bonaria di disaccordi tra SSL e appaltatori, valutazioni di ordine giuridico, verifica della contabilità;
- ii. Gestione e verifiche: gestione documentale, verifica delle scadenze di IRE, comunicazione degli inadempimenti, verifica delle registrazioni e delle misure, verifiche amministrative;
- iii. Controllo ed analisi tecnica: analisi della documentazione tecnica, organizzazione delle attività di controllo ed esame delle risultanze, verifica dei preventivi, controllo dell'anagrafica tecnica e del sistema informativo.

L'appalto ha incontrato alcune difficoltà fin da subito dovute agli straordinari rincari del prezzo dell'energia elettrica e del gas che hanno avuto pesanti ripercussioni economiche sulle offerte degli appaltatori, sui bilanci delle SSL e sulle logiche contrattuali. Si è inoltre verificato il caso dell'Ist. Gaslini che, a gara in corso di aggiudicazione, ha approvato un piano strategico che cambia profondamente l'assetto strutturale del proprio patrimonio. Si sono registrati diffusi ritardi nell'esecuzione delle attività, in larga parte per responsabilità degli operatori economici, in altri casi per procedure autorizzative delle SSL. IRE, a fronte di quanto sopra, ha esercitato le proprie funzioni di regia regionale sia per individuare e valutare le doglianze degli appaltatori, sia per condividere con le SSL valutazioni e possibili azioni. Si è quindi proceduto, in applicazione delle norme e dei contratti, all'adozione di alcune misure che consentono di compensare gli operatori economici per l'effetto del rincaro delle materie prime e della quota a copertura delle garanzie di origine dell'energia da fonte rinnovabile, stante il carattere di imprevedibilità e l'assenza di adeguamenti appositi. Non sono invece state ritenute dovute misure per la rivalutazione dei vettori energetici, già prevista a contratto. Questo ha consentito di migliorare alcuni aspetti di gestione del contratto, affrontando i ritardi nelle attività operative e di ammodernamento da parte degli appaltatori. Con riferimento al Gaslini, IRE ha collaborato con l'istituto per fornire supporto tecnico sugli aspetti di GMA interferenti con il nuovo Gaslini. L'istituto ha quindi sottoscritto una transazione con l'aggiudicatario che ha risolto il conflitto insorto.



b) **Convenzioni con la Regione Liguria e la capogruppo FILSE nel settore Energia**

b1) Efficienza energetica – nell'ambito della specifica convenzione annuale, IRE nel 2023 ha:

- i. Effettuato la verifica, mediante istruttorie documentali e sopralluoghi, sul 2% degli APE trasmessi annualmente alla banca dati regionale SIAPEL, ai sensi del R.R. n. 1/2018 e ss.mm.ii.
- ii. proseguito nella gestione del processo di certificazione energetica sul territorio ligure; in particolare:
 - fornito supporto tecnico/amministrativo ai professionisti, istruito le domande di iscrizione all'elenco dei certificatori, rilasciato copie conformi degli attestati;
 - mantenuto i contatti con il Comitato Termotecnico Italiano circa gli sviluppi della normativa tecnica ed all'interpretazione della normativa nazionale in ambito energetico;
 - realizzato le analisi statistiche sugli APE trasmessi al SIAPEL al fine dell'aggiornamento degli studi per la caratterizzazione energetica del parco edilizio ligure;
 - gestito il tavolo tecnico condiviso con gli Ordini ed i Collegi professionali al fine di monitorare l'applicazione del R.R.1/2018 e ss.mm.ii.;
- iii. svolto il ruolo di coordinatore delle attività per la definizione e la valutazione tecnico-economica degli interventi di aggiornamento dei sistemi informativi regionali dedicati al processo di certificazione energetica ed alla manutenzione ed ispezione degli impianti termici e di raffrescamento;
- iv. partecipato agli incontri del Coordinamento Tecnico Ambiente ed Energia delle Regioni ed ai tavoli tecnici istituiti dal Ministero dello Sviluppo Economico;
- v. supportato la Regione Liguria in relazione al recepimento del DPR n. 74/2013 ed alle funzionalità del Catasto Regionale degli Impianti Termici e di Raffrescamento (CAITEL);
- vi. supportato la Regione per lo svolgimento di tutte le attività finalizzate alla revisione del R.R. n.1/2018 e ss.mm.ii.

b.2) Aggiornamento del *Piano Energetico Ambientale Regionale della Liguria – PEAR 2030* e redazione dei relativi Rapporto Ambientale, Studio di Incidenza e Sintesi non Tecnica. IRE nel 2022 ha supportato Regione Liguria nella redazione dello Schema di PEAR 2030 e del Rapporto Ambientale Preliminare, che hanno completato la fase di *scoping* della procedura di Valutazione Ambientale Strategica. Al termine della procedura, nel 2023, IRE ha avviato il supporto tecnico per l'adeguamento dei documenti alle osservazioni ricevute in fase di *scoping* e la stesura del Rapporto Ambientale, dello Studio di Incidenza e quindi, al termine della fase di consultazione pubblica, della proposta di Piano Energetico, che stabilirà obiettivi strategici, linee di sviluppo ed azioni per



l'attuazione delle politiche energetiche regionali fino al 2030;

- b.3) **Bandi:** IRE ha proseguito le attività per la liquidazione dei contributi regionali per la messa in opera dei pannelli fotovoltaici assegnati ad alcuni Comuni liguri a seguito di specifico provvedimento di sequestro. Inoltre, ha svolto per FILSE l'attività di istruttoria tecnica/liquidazione del bando per l'efficientamento energetico dei piccoli Comuni liguri e del bando per la riduzione dei consumi energetici e delle emissioni di gas climalteranti di imprese ed aree produttive (Azioni 4.1.1 e 4.2.1. Asse 4 ENERGIA del POR FESR Liguria 2014-20) e del bando per il miglioramento energetico dei condomini. Relativamente alla nuova programmazione PR FESR 2021-27, IRE ha svolto attività per FILSE l'istruttoria tecnica delle domande di finanziamento relative ai bandi per l'efficientamento energetico per gli Enti pubblici e per i piccoli Comuni (Azione 2.1.1), nonché per l'efficientamento energetico e l'incremento delle energie rinnovabili per le imprese liguri (azione 2.2.1);
- b.4) IRE in qualità di stazione appaltante per conto di Filse ha gestito la progettazione e realizzazione della pompa di calore a servizio del BIC di Genova Campi;
- b.5) con riferimento ai fatti di rilievo dei primi mesi del 2024, si segnala, a seguito dell'attività promozionale svolta nel 2023, l'incarico di assistenza tecnica per l'avvio sul territorio regionale di **Comunità Energetiche Rinnovabili ("CER") pubbliche** o di **configurazioni di autoconsumo individuale "a distanza"**, sulla base dello specifico bando regionale emanato a fine 2023.
- c) **Consorzio Energia Liguria**
È un consorzio costituito da oltre 150 soci ed è identificato come centrale di committenza con l.r. 2/2021. IRE gestisce il Consorzio in ogni attività in quanto lo stesso non dispone di personale proprio e provvede alla realizzazione delle gare di fornitura per i soci. Le attività riguardano principalmente la definizione di accordi quadro per la fornitura di vettori energetici ed il supporto ai soci nel corso dei contratti. Nel primo semestre 2023 sono state aggiudicate le gare di fornitura per i vettori energetici fino al 2025. IRE sta proseguendo la gestione ordinaria del Consorzio, che non presenta criticità di rilievo, fatta salva l'impossibilità per il consorzio di accedere al sistema di qualificazione delle stazioni appaltanti istituito dal D.Lgs. n. 36/2023: in tal senso è stata avviata una interlocuzione con la SUAR per individuare le possibili soluzioni.
- d) **Attività per altri Enti**
- i. IRE nel 2023 ha proseguito le attività per la redazione dei SECAP dei Comuni di Sanremo e della Spezia. Inoltre ha eseguito e portato a termine le attività di monitoraggio del SECAP del Comune di Genova ed ha ottenuto l'affidamento di incarico per la redazione del SECAP del Comune di Savona che sarà avviata nel 2024;



- ii. Sono state completate le attività affidate dall'Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale per la revisione, monitoraggio ed attuazione del "DEASP del Mar Ligure Occidentale";
- iii. Sono proseguite le attività di supporto tecnico amministrativo al Comune di Savona per interventi e iniziative di interesse comunale;
- iv. IRE ha proseguito l'attività di supporto ad alcuni Enti della provincia di Savona (Comuni di Andora, Celle Ligure, Quiliano, Orco Feglino, Pietra Ligure, Varazze, Vezzi Portio, Provincia di Savona) che hanno aggiudicato una concessione per l'ammodernamento degli impianti di pubblica illuminazione e per il risparmio energetico degli edifici nell'ambito del Programma europeo ELENA. L'attività, che potrà avere una durata fino a 15 anni, consiste nello svolgere il ruolo di Commissione di Verifica per l'asseverazione dei risparmi energetici raggiunti ogni anno dal Concessionario;
- v. IRE ha fornito supporto tecnico-amministrativo all'Energy Manager del Comune di Sanremo;
- vi. Sono proseguite le attività del contratto "PIMAG" con ARTE Genova per la razionalizzazione delle potenze impegnate presso il patrimonio dell'Azienda;
- vii. è stata sottoscritta una convenzione quadro con Camera di Commercio di Genova nell'ambito della quale nel 2023 sono state avviate due attività per l'erogazione di corsi di formazione dedicati alle PMI sul tema della transizione energetica;
- viii. è stata sottoscritta una convenzione quadro con Città Metropolitana di Genova nell'ambito della quale nel 2023 sono state svolte attività di promozione sul tema delle CER.

B) PROGETTI EUROPEI

Relativamente ai progetti europei in corso a cui partecipa come partner, nel 2023 IRE:

- i. Ha proseguito le attività dei progetti:
 - H2020 "HUB IN" sulla rigenerazione dei centri storici urbani attraverso l'innovazione e lo sviluppo dell'imprenditoria;
 - "ADAPTNOW" sul tema della gestione del rischio e dell'adattamento ai cambiamenti climatici delle aree alpine, della durata di 3 anni e di cui IRE è partner insieme al Comune di Genova. È finanziato dal programma Interreg Spazio Alpino con un budget per l'azienda pari a euro 186.000;
 - "CERVINO" sul tema dei dati energetici, di cui IRE è capofila, con un finanziamento per IRE di Euro 176.400 nell'ambito del programma Interreg Spazio Alpino;
 - "REGIO 1st" sul tema del principio dell'Energy Efficiency First, di cui IRE è partner, con un finanziamento per IRE di euro 209.000 nell'ambito del programma LIFE.



- ii. Ha avviato le attività del progetto "DIALOGUE4LIVING AREAS" sul tema delle Green Living Areas, della durata di 7 anni e di cui IRE è partner, con un finanziamento per l'azienda pari a euro 451.054 nell'ambito del programma Interreg Euromed.

Nel 2023 è stato inoltre acquisito e avviato l'incarico in-house da Regione Liguria per il supporto per le attività del progetto europeo Interreg Europe 21-27 "FEEL – Frugal Cities through Energy Efficiency and Low tech Communities", di cui RL è partner (importo pari a euro 40.000).

IRE monitora costantemente, in accordo con la mission aziendale, le opportunità offerte dai bandi europei sulle iniziative inerenti i diversi settori presenti in azienda, attraverso l'esame dei vari programmi (Horizon, Interreg, Life, ecc.). Tra le proposte cui IRE ha partecipato nel 2023, si segnala l'approvazione del progetto "INVECE", avente ad oggetto il supporto agli attori della quintupla elica (Università, Imprese, Settore pubblico e associazioni/società civile) nell'affrontare le sfide della transizione ecologica, di 2 anni di durata e che prevede un budget per l'azienda di euro 273.750.

Si segnala, inoltre, che IRE svolge un importante ruolo internazionale anche in quanto socio di FEDARENE, la Federazione Europea della Agenzie e le Regioni per l'Ambiente e l'Energia, di cui, con la Dott.ssa Fabianelli, IRE assume la vice presidenza per l'Efficienza Energetica nel Consiglio di Amministrazione. Questo consente di entrare in contatto e di realizzare progetti con i più importanti enti di ricerca e agenzie europee che operano nel settore. A livello nazionale, a seguito del rinnovo delle cariche del Consiglio Direttivo di RENAEL, IRE svolge il ruolo della Vice Presidenza della stessa.

C) ATTIVITÀ RELATIVE AI SETTORI INFRASTRUTTURE E TUTELA DEL TERRITORIO

Per conto di Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale:

- i. IRE ha concluso le attività relative alla "Redazione degli indirizzi attuativi per la valorizzazione urbana del tratto di costa compreso tra Savona "Torretta" e il lungomare degli artisti di Albissola Marina";
- ii. IRE ha proseguito l'attività di supporto tecnico e amministrativo nell'ambito del Programma Straordinario degli Interventi sotto l'egida del Commissario Straordinario. In particolare, terminata la fase di supporto all'affidamento dei lavori, IRE ha svolto l'attività di direzione dei lavori degli interventi denominati P.2460 LA2 "Ammodernamento e prolungamento nuovo parco ferroviario Bettolo-Rugna"; P.3129 Lotto 3 A "Consolidamento della banchina di levante Ponte Eritrea nel bacino portuale di Genova"; P.3129 Lotto 4 "Elaborazione della progettazione esecutiva e realizzazione delle opere di consolidamento statico delle banchine di Ponte San Giorgio nel Porto di Genova".

Nel Luglio 2023 si è concluso l'incarico relativo alla Perizia P.3129 Lotto 3 A.



In data 11 Agosto 2023 sono terminati i lavori relativi alla perizia P.3129 Lotto 4, sono in corso residuali attività legate al collaudo dell'opera.

- iii. IRE ha proseguito, in qualità di stazione appaltante, nella realizzazione degli interventi affidati relativi alla "Emergenza Savona". In particolare sono proseguite le attività di RUP delle perizie P.773 – "Lavori di ripristino banchine e arredi danneggiati nel porto di Savona" - i cui lavori sono stati conclusi a luglio 2023 – e P.774 – "Lavori di ripristino pontili zona 4 del porto di Savona", i cui lavori sono in corso.
- iv. IRE ha concluso le attività di progettazione relative alla costa di Voltri: P.3082 – "Rifiorimento scogliera VTE". Sono in corso le attività di progettazione relative alle "Opere di difesa del litorale di Voltri" P.3157.
- v. IRE ha concluso le attività di progettazione del progetto definitivo per appalto integrato relativo all'intervento "P.782 - Sistemazione idraulica del Rio Sant'Elena nel Comune di Vado Ligure (SV)"; si attende da AdSP la formalizzazione dell'atto suppletivo all'incarico originale, nell'ambito del quale è prevista la redazione del progetto definitivo ed esecutivo di "Sistemazione idraulica del rio Sant'Elena nel tratto di competenza di ANAS".

Per conto di Regione Liguria:

- i. ha concluso la redazione dei PFTE per l'appalto integrato dei lavori di alcuni lotti della **Ciclovia Tirrenica da Cervo a Imperia**, nell'ambito del progetto PITEM MITO, finanziati dal PNRR;

Per conto di Provincia di Savona:

- i. Nell'ambito del progetto "**Distretto Smart Comunità Savonesi**", IRE ha proseguito le attività di progettazione degli interventi, nonché le attività immateriali previste. Il programma prevede la realizzazione di un nuovo sistema di mobilità sostenibile ciclopedonale per mettere in sicurezza i percorsi di pedi-bus bici-bus a livello distrettuale e prevede interventi nei Comuni di Savona, Albisola Marina e Celle Ligure; Nel 2023 sono state sviluppate le progettazioni degli interventi.
- ii. IRE ha proseguito le attività di supporto per il **Monitoraggio ambientale delle aree ex ACNA**, oggetto di bonifica.

Per conto del Comune di Sarzana:

- i. sono proseguite le attività di assistenza al RUP per gli appalti "**Nuovo Ponte sul Calcandola**" e "**Nuova passerella sul Calcandola**".



Per conto del Parco Nazionale delle Cinque Terre:

- i. A seguito di positivo esito del ricorso contro il Parco promosso da Italia Nostra, IRE ha potuto affidare il PFTE dell'intervento "Recupero delle gallerie ferroviarie dismesse nel territorio del Parco delle Cinque Terre, per riutilizzo ai fini di pista ciclopedonale, nei comuni di Levanto e Monterosso al Mare (SP)";
- ii. IRE supporta il parco nelle attività di progettazione definitiva/esecutiva dell'intervento di "Ripristino del collegamento pedonale fra Manarola e Corniglia denominato "Sentiero Verde Azzurro" per il quale ha il ruolo di coordinamento tecnico.

Per conto di FILSE sono proseguite le attività per la "Regolarizzazione dei soppalchi nell'edificio denominato BIC", con l'affidamento e l'esecuzione dei necessari lavori di adeguamento e di demolizione.

D) ATTIVITÀ RELATIVE AI SETTORI RIGENERAZIONE URBANA, RECUPERO EDILIZIO ED EDILIZIA RESIDENZIALE SOCIALE

a) Riqualificazione urbana

- i. Proseguita l'attività di supporto all'Autorità di Gestione ed agli uffici regionali per la gestione della programmazione dei fondi strutturali **POR FESR 2021-2027** con riferimento agli obiettivi della programmazione comunitaria da perseguire negli ambiti urbani (Ob.2 Europa +verde, 3 +connessa, 4 + sociale, 5 +vicina ai cittadini);
- ii. Nel 2021 IRE ha predisposto le proposte regionali di "Programmi innovativi per la qualità dell'abitare (**PINQUA**)" relativi agli ambiti del centro storico della Pigna di Sanremo e del borgo di Marinella di Sarzana, ammesse a finanziamento ed inserite nel PNRR con un contributo finanziario complessivo di circa 30 Mil. Euro. Per l'attuazione di tali programmi IRE nel 2023 ha svolto le seguenti attività:
 - Con riferimento ad entrambi i programmi: **Supporto al RUP della Regione Liguria** nelle attività di coordinamento e monitoraggio atte al rispetto dei contenuti delle proposte finanziate e delle tempistiche previste nei cronoprogrammi stabilite dai D.M. di finanziamento;
 - Con riferimento al **programma "Pigna Up!"** per il recupero del centro storico di Sanremo: supporto ai RUP del Comune per l'attuazione e il monitoraggio degli interventi ed iniziative previsti;
 - Con riferimento al programma per la rigenerazione del **Borgo di Marinella di Sarzana**, IRE su incarico del Comune ha svolto le attività di **stazione appaltante** per la progettazione degli interventi di competenza comunali e per l'affidamento dei relativi appalti;



- iii. Su incarico di regione Liguria è stato sviluppato il progetto tecnico-economico e finanziario per la rigenerazione urbana del complesso della ex Caserma Pellizzari a Vallecrosia (IM);
- iv. Avviata, su incarico del Comune di Andora, attività di centrale di committenza e supporto per l'avvio del **Progetto Pilota per la rigenerazione del "Borgo Castello"** finanziato con un contributo del MIC di 20 milioni di euro nell'ambito della **componente M1C3 Turismo e Cultura del PNRR - intervento 2.1 Attrattività dei Borghi – Linea A "Progetti pilota per la rigenerazione culturale, sociale ed economica dei borghi caratterizzati da un indice di spopolamento progressivo e rilevante"**;
- v. Avviata, su incarico del Comune di Savona, l'attività di centrale di committenza per l'affidamento e la gestione dei lavori di **"Restauro e valorizzazione del Palazzo della Rovere"** finanziato con 24 milioni di euro su fondi PNRR, MIC e comunali; i lavori sono stati avviati entro le scadenze del PNRR ed attualmente in corso;

b) Recupero edilizio

- i. Proseguita l'attività di stazione appaltante e RUP dei lavori di **sostituzione edilizia del plesso scolastico "Poggi-Carducci" nel Comune di Sarzana**, che prevede l'utilizzo di moderne tecniche di prefabbricazione in legno e ad alta efficienza energetica, nonché l'applicazione del protocollo ITACA per la sostenibilità ambientale; è previsto, tra l'altro, il completo riutilizzo in loco dei detriti provenienti dalla demolizione dell'esistente plesso scolastico;
- ii. Concluse le attività di soggetto attuatore, su incarico *in house* del Comune di Genova, dell'intervento di riqualificazione edilizia ed energetica degli edifici storici dei **"Magazzini dell'Abbondanza"**, sede del **"Genova Blue District"**, finanziato con circa 2,5 Mil Euro di risorse aggiuntive destinate all'Italia dallo strumento europeo Recovery Assistance For Cohesion And The Territories Of Europe (REACT EU);
- iii. Proseguite le attività di stazione appaltante, su incarico di ALISEO, per la gestione dei lavori delle **residenze universitarie nell'ex Clinica Chirurgica S. Martino**, finanziate con circa 15 Mil Euro a valere sul bando MIUR Decreto n. 937/2016 sulla base dei progetti predisposti da IRE;
- iv. L'attività, su incarico della Regione, per la progettazione della **"Casa dei Cantautori"**, individuato quale museo di interesse nazionale nel Piano strategico **"Grandi Progetti Culturali"** del MIBACT, è stata riavviata nel 2023 a seguito dell'individuazione del *Project manager* regionale dell'intervento;
- v. Avviata, su incarico del Comune di Sarzana, attività di centrale di committenza per l'affidamento e la gestione, su incarico del Comune di Sarzana dell'intervento di risanamento e



rifunionalizzazione della ex scuola "XXI luglio", finanziato dal Min. Interno con circa 5 MIL Euro di fondi PNRR; i lavori sono stati affidati entro la *milestone* prevista dal PNRR;

vi. Avviata, su incarico del Comune di Genova, attività di redazione dello studio di fattibilità per il restauro e la rifunionalizzazione della ex chiesa di S. Agostino nel centro storico del capoluogo, finalizzato a definire i contenuti dell'intervento da finanziare nella prossima programmazione dei fondi strutturali del PON METRO 2021-2027;

c) **Edilizia residenziale sociale**

i. Proseguita l'attività di supporto a Regione Liguria/FILSE per il monitoraggio e la liquidazione dei contributi destinati ai Programmi di riqualificazione, Edilizia Residenziale Sociale e valorizzazione del patrimonio pubblico finanziati nel 2015 e 2017, ai Programmi locali per la casa di *Social Housing*, ai Programmi per la riqualificazione urbana e l'ERS nei piccoli comuni dell'entroterra, nonché, infine, alla progettazione per l'individuazione e la disciplina degli ambiti urbani di cui all'articolo 2 della l.r. 23/2018 "Disposizioni per la rigenerazione urbana ed il recupero del territorio agricolo";

E) EDILIZIA SANITARIA

i. **Concessione per la progettazione, costruzione e gestione del Nuovo Ospedale Felettino della Spezia:**
Nel 2021 la Società ha svolto il ruolo di stazione appaltante e RUP per l'aggiornamento del PFTE e per la predisposizione della documentazione di gara per l'affidamento della concessione di costruzione e gestione dell'opera, individuata quale opportuna modalità di PPP per la realizzazione dell'opera. L'attività è stata svolta in collaborazione con Cassa Depositi e Prestiti, sulla base di apposito Protocollo di Intesa sottoscritto con Regione e ASLS, e in coordinamento con Filse e con i competenti Uffici della Regione Liguria. Nel 2022 IRE è stata incaricata delle attività di stazione appaltante per l'affidamento della concessione e la gestione dei lavori di realizzazione del nuovo ospedale. Nel 2023, terminate le operazioni di gara, IRE ha aggiudicato la concessione all'impresa Guerrato S.p.A. e sono state svolte le procedure per l'autorizzazione del progetto definitivo presentato dall'aggiudicatario, che è stato approvato con Provvedimento conclusivo della Conferenza dei Servizi regionale in data 11 luglio 2023. Conseguentemente sono state svolte le attività per la verifica del progetto ed in data 14 novembre 2023 è stato sottoscritto il contratto di concessione ed avviata la redazione del progetto esecutivo dell'opera. In data 19 febbraio 2024 è stato consegnato il progetto esecutivo ed avviata la verifica dello stesso ai sensi di legge.



- ii. A dicembre 2023 è stata avviata su incarico di ASL2 la redazione dei documenti propedeutici alla progettazione dell'intervento di riqualificazione dell'ospedale Santa Corona di Pietra Ligure (DOCFAP e DIP).
- iii. con riferimento ai contenziosi conseguenti all'appalto rescisso nel 2019 con l'impresa Pessina Costruzioni, sono proseguite le attività di gestione del contenzioso con l'impresa Pessina ed al collegato contenzioso con Zurich. IRE riceve da ASL5 il rimborso delle spese legali sostenute nell'ambito del contenzioso, mentre restano a carico della Società i costi del personale impegnato nella gestione del contenzioso.

F) ATTIVITÀ RELATIVE ALL'AMBITO INFRASTRUTTURE E RIQUALIFICAZIONE URBANA PROVENIENTI DALL'INCORPORATA SVILUPPO GENOVA

Le attività svolte nel periodo relativamente a questo settore sono di seguito sintetizzate:

- Su mandato di Società per Cornigliano e di ANAS sono proseguite le attività tecnico-operative (progettazione, affidamento appalti, direzione lavori, coordinamento alla sicurezza, RUP, ecc.) necessarie all'attuazione di importanti opere di infrastrutturazione viaria lungo la foce del Polcevera nonché importanti interventi di riqualificazione urbana nel quartiere di Cornigliano:
 - **viabilità sponda sinistra Polcevera** (importo lavori assegnati: 20,0 Mil. Euro): I lavori, consegnati nel mese di ottobre 2020, sono proseguiti nel corso del 2023 interessando principalmente la realizzazione della galleria artificiale ferroviaria e della futura sede dei nuovi binari, nonché degli argini del torrente, gestendo in contemporanea i rapporti con RFI per la realizzazione delle opere ferroviarie;
 - **completamento viabilità sponda destra Polcevera** (importo lavori affidati: 5,5 Mil. Euro): I lavori, consegnati nel mese di marzo 2021, in parallelo alla definizione delle modifiche da realizzare al progetto per l'esecuzione dei lavori con il mantenimento in tutte le fasi di cantiere della viabilità della strada cd 'Superba', sono proseguiti principalmente con la realizzazione del nuovo argine e della deviazione della roggia Rolla;
 - **riqualificazione di Via Cornigliano** (importo lavori affidati 5,9 Mil. Euro): per l'intervento complesso di rifacimento dell'intera via, avviato a partire dal mese di luglio 2019, sono state concluse le attività di collaudo tecnico/amministrativo il 27/01/2023;
 - **riconversione dell'area c.d. "Ex Dufour"** (importo lavori affidati 1 Mil. Euro): nel corso del 2023 sono state sostanzialmente concluse le attività di completamento documentale e ottenimento della certificazione Leed per il nuovo edificio;



- **riqualificazione ex mercato piazza Monteverdi:** al termine della procedura di affidamento e della successiva stipula del contratto di appalto, a settembre 2023 sono stati avviati i lavori relativi all'intervento di riqualificazione dell'immobile;
 - **riqualificazione di piazza Rizzolio:** i lavori, iniziati in data 25/02/22 si sono formalmente conclusi con l'emissione del Certificato di Regolare Esecuzione in data 08/03/23;
 - **bonifica della falda in area SOT:** L'attività di bonifica prevista si è conclusa nel 2023 per il Lotto 1 e per il Lotto 2. Restano da eseguire le attività relative al Lotto 3 posto all'interno dello stabilimento siderurgico a causa di problemi legati all'impossibilità di accesso alle aree.
- attività tecniche svolte per conto di Autostrade per l'Italia S.p.A.:
- nel corso dell'esercizio 2023 è proseguito lo svolgimento dell'incarico per la progettazione del raddoppio del collegamento tra il **Lotto 10** e il casello autostradale di **Genova-Aeroporto**;
 - si è conclusa, nel corso dell'anno 2023, la redazione del **progetto esecutivo di ripristino delle reti antifaunistiche** poste lungo le autostrade **A7, A10, A12 e A26**.
- contratti per prestazioni professionali con AMIU avviati nel corso del 2023, sulla base dell'Accordo di Cooperazione sottoscritto in data 27/04/23:
- collaudo tecnico in corso d'opera e finale dell'intervento di **messa in sicurezza permanente dell'area Moranzani B**;
 - servizio di rilevazione e valutazione **interferenze attrezzature di AMIU Genova S.p.A. con avvio del progetto AMT Genova S.p.A. (4 assi di forza)** per il trasporto pubblico (attività conclusa a fine 2023);
 - servizio di **Project Manager** per l'attuazione e la gestione degli **interventi PNRR**;
 - espletamento delle procedure di gara per l'affidamento della realizzazione delle opere tramite appalto integrato per la **riqualificazione del complesso di Volpara**;
 - servizio di redazione del Progetto di Fattibilità Tecnico ed Economica per appalto integrato per la **Realizzazione di un nuovo Polo per l'economia Circolare nel sito di AMIU Genova S.p.a. in via Bartolomeo Bianco**;
 - servizio di Coordinamento della Sicurezza in Esecuzione delle seguenti opere: realizzazione di un **campo fotovoltaico da 1,5MW presso la discarica di Scarpino**, realizzazione del **revamping dell'impianto Simam2 presso la discarica di Scarpino**;
- attività svolte su incarico di AMIU BONIFICHE S.p.A.:



- con l'emissione del Certificato di Regolare Esecuzione in data 26/05/23 si sono concluse le attività relative a progettazione, direzione lavori e coordinamento della sicurezza in esecuzione per la ristrutturazione di un **complesso situato in via San Felice in Genova destinato alla nuova sede;**
- prestazioni tecniche svolte su incarico del Comune di Genova:
 - si è conclusa nel corso del 2023 la fornitura del servizio di Coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione per il **cantiere Chiaravagna-Piaggio** gestito dal Comune di Genova;
 - sono proseguite le attività legate alla Convenzione per la fornitura delle prestazioni di ufficio DL e CSE per i cantieri di **adeguamento idraulico dei Rii Cantarena e Molinassi** nella predisposizione del ribaltamento a mare di Fincantieri;
- per quanto riguarda le attività tecniche svolte nei confronti di Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale, sulla base dell'Accordo quadro stipulato da AdSP, IRE e Sviluppo Genova nel 2019 e successivamente rinnovato nel 2022, sono proseguite le prestazioni di:
 - ufficio DL e CSE, nonché Direttore per l'Esecuzione del Contratto per il cantiere relativo all'intervento **P.3121-Interventi stradali prioritari in ambito portuale;**
 - Coordinamento della Sicurezza in Esecuzione e Direzione Operativa intervento **P.2729-Voltri;**
 - Coordinamento per la Sicurezza in Esecuzione degli interventi **P.2460LA2-Parco Rugna, P.3129 Lotto 4-Ponte San Giorgio, P.3129 Lotto 3-Ponte Eritrea, P.3023-Torre Piloti;**
 - Direzione Esecuzione del Contratto per l'intervento **P.3128-Valutazione sicurezza strutturale rampe San Benigno;**
 - attività generali di commessa sia tecniche che amministrative relative all'attuazione del Programma Straordinario di interventi portuali;
- contratti per prestazioni tecniche con Città Metropolitana di Genova avviati sulla base dell'Accordo di Cooperazione sottoscritto in data 15/03/22:
 - si è conclusa nel corso del 2023 la redazione del Progetto Definitivo del **Nuovo polo scolastico del Ponente Genovese;**
 - è proseguita la predisposizione dei PFTE relativi alla **Rete ciclabile della Valle Scrivia** e alla **Rete ciclabile della Val Petronio;**
 - si è conclusa le predisposizioni dei PFTE relativo al **parcheggio di interscambio di Rapallo;**
 - si è conclusa le predisposizioni del PFTE del **parcheggio interrato multipiano di S. Margherita;**
 - si è conclusa le predisposizioni dei PFTE relativo alla **viabilità fondo valle** e al **parcheggio di interscambio di Ronco e Busalla;**



- per quanto riguarda le attività tecniche svolte nei confronti dell'Azienda Servizi alla Persona Emanuela Brignole, nel corso del 2023:
 - sono proseguite le attività di gestione delle impalcature realizzate per la messa in sicurezza del tetto dell'Oratorio degli Uomini, avviate grazie ad un primo stralcio del finanziamento complessivo disposto da Compagnia di S. Paolo;
 - sono state riavviate le attività relative all'intervento di Restauro dell'Oratorio degli Uomini, per le quali è stato predisposto specifico PFTE posto a base di gara per l'affidamento di un appalto integrato avviato in data 17/11/23;
 - sono proseguite le attività relative a progettazione e gestione del cantiere dell'intervento di riqualificazione di Valletta Carbonara, finanziato nell'ambito del PNRR. L'appalto integrato è stato aggiudicato in data 23/05/23 e in data 02/10/23 sono stati avviati i lavori.

G) CENTRALE DI COMMITTENZA

Si segnala che nel 2023, sulla base del nuovo Codice dei contratti pubblici approvato con D.Lgs. n. 36/2023, è stata iscritta, quale centrale di committenza, all'elenco istituito presso l'ANAC delle stazioni appaltanti qualificate di cui all'art. 63, 1° comma, del Codice, per la fascia di importo di terzo livello di cui all'art. 62 comma 2 lett. c) (senza limiti di importo) per la progettazione, l'affidamento e l'esecuzione di lavori e servizi. Inoltre, nel 2023 è stata sottoscritta la convenzione con la SUAR per il biennio 2023-2024 per l'espletamento delle gare rientranti nella programmazione della stessa, cui l'art. 4 co. 14-bis della l.r. 2/2021 destina un finanziamento di complessivi 200.000 euro.

Nel 2023 IRE ha gestito, in qualità di centrale di committenza per conto di altre stazioni appaltanti, le seguenti procedure di affidamento:

- Per il Comune di Quiliano (SV): lavori di "Adeguamento del tratto terminale del Rio Santo finalizzato a mitigazione rischio idraulico", "Adeguamento sismico scuola primaria don Peluffo", "Adeguamento sismico scuola primaria A.Peressi Via Bellotto fraz. Valleggia", tutti finanziati con fondi PNRR;
- Per il Comune di Sarzana (SP): lavori di "Intervento di mitigazione del rischio idraulico del torrente Parmignola nel tratto compreso tra il viadotto autostradale ed il ponte sulla S.P. 432";
- Per il Comune di Torriglia (GE): lavori di "Nuova costruzione di edifici da destinare ad asili nido e scuole di infanzia";
- Per il Comune di Davagna (GE): lavori di "Adeguamento sismico ed efficientamento energetico dell'edificio scolastico di Via Bombrini n.13, Davagna", finanziati con fondi PNRR;



- Per il Comune di Chiavari (GE): progettazione della "Ristrutturazione della piscina del Lido di Chiavari – Fase 1" finanziata con fondi PNRR;
- Per il Comune di Andora (SV): lavori di recupero del Castello del Borgo Castello di Andora, finanziato con fondi PNRR;
- Per il Comune di Porto Venere (SP): lavori di "ristrutturazione ed adeguamento sismico ed energetico scuola elementare Le Grazie", finanziato con fondi PNRR.

G) GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Di seguito si relaziona circa la gestione degli immobili acquisiti con la fusione con Sviluppo Genova.

L'utilizzo dell'area di proprietà c.d. ex Colisa di circa 80.000 mq., sita a Genova Campi, oggetto di un'occupazione temporanea per pubblica utilità da parte di società Autostrade per l'installazione del cantiere base per gli ingenti lavori autostradali della c.d. Gronda di Ponente, è stato regolamentato con la stipula dell'Atto di Temporanea Occupazione, in data 9 luglio 2018 per 4,5 anni (scadente il 30/11/2022) e per complessivi Euro 2,8 milioni oltre IVA. In data 16 ottobre 2022 si è proceduto al rinnovo del contratto tramite la stipula di un nuovo Atto di Temporanea Occupazione per 9 anni (nuova scadenza 01/03/2032) e per complessivi Euro 4 milioni oltre IVA con pagamento biennale anticipato che genera una rendita annua pari a circa il 7% rispetto al valore di libro.

Inoltre sempre sull'area in commento sono stati stipulati nel gennaio 2021 n. 2 distinti atti di servitù con le Società Iplom e Sigemi il primo, e con Seapad (Gruppo ENI) il secondo, entrambi per una durata di 10 anni. Tali servitù, già presenti sull'area da oltre 20 anni e il cui contratto era in scadenza il 31/12/2020, consentono e regolano giuridicamente il passaggio dei tubi dell'oleodotto nell'area in questione.

Per quanto concerne gli immobili della ex Cartiera di Voltri si registra la locazione nel corso del 2023 di tutti i locali con una rendita a regime pari al 3,5% rispetto al valore di libro.

Per l'area edificabile di Ronco Scrivia - urbanizzazione di un'area di superficie lorda utile di circa 30.000 mq. e di circa 19.000 mq di piazzali – ad oggi su sei lotti di terreno ne sono stati venduti tre. In data 24 giugno 2021 è stato stipulato un contratto di locazione (6 + 6) con decorrenza dal 01/10/2021 per tutti e tre i lotti restanti, con una rendita annua pari a circa il 2,9% rispetto al valore di libro e con un'opzione d'acquisto, esercitabile entro la fine del primo sessennio, pari ad € 2.700.000,00.

Infine si segnala che nel 2023 è stata regolarmente effettuata la gestione degli immobili acquisiti da IRE a seguito della scissione della Ri.geNova s.r.l. (n. 3 fabbricati destinati ad alloggi per studenti tramite ALISEO, n. 5 locali commerciali, tutti siti nel centro storico di Genova).



ALTRI FATTI DI RILIEVO ED EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

A seguito della fusione con Sviluppo Genova concretizzatasi alla fine di dicembre 2023, nei primi mesi del 2024 la Società è stata impegnata nelle attività volte alla riorganizzazione della struttura funzionale e amministrativa e della logistica degli uffici, con l'intento di pervenire ad una piena integrazione, alla razionalizzazione delle strutture tecniche e amministrative, nonché ad economie di scala volte a contenere e possibilmente ridurre i costi generali. In particolare, si segnala quanto segue:

- è stato approvato l'organigramma e funzionigramma della Società, che è stata organizzata in cinque aree tematico-organizzative, poste sotto la direzione del Direttore generale ai sensi di Statuto, nell'ambito delle quali sono previsti i settori funzionali di seguito indicati:
 - Area Amministrazione e Controllo: Settore Controllo di progetto; Direzione Amministrazione e personale;
 - Area Qualità e Procedure: Settori Certificazioni e *service* immobiliare; Centrale di committenza;
 - Area Infrastrutture: Settori Servizi tecnici e infrastrutture; Sanità e interventi speciali;
 - Area Programmazione: Settori Programmazione strategica e rigenerazione urbana; Sostenibilità; Progetti EU;
 - Area energia: Settori Servizi e pianificazione energetica e Consorzio Energia Liguria; Efficienza e certificazione energetica; Comunità energetiche;
- si è dato corso all'unificazione e razionalizzazione dei servizi di carattere generale (assicurativi, fiscali, utenze, etc.), con l'obiettivo di semplificare la gestione e ridurre i costi degli stessi;
- è stato avviato il processo per l'integrazione delle certificazioni possedute dalle Società fuse in materia di qualità, sicurezza, ambientale e legalità (UNI EN ISO 9001, già acquisita da entrambe le Società, e 14001, 45001 e 37001, possedute da Sviluppo Genova) e perseguire l'implementazione delle certificazioni in materia di sostenibilità e parità di genere;
- sono in corso approfondimenti con i Soci e indagini di mercato volte a individuare una soluzione che consenta l'unificazione delle due sedi in Genova degli uffici tecnici e amministrativi della Società.

A seguito della fusione l'organico al 31.12.2023 della Società è composto da 69 dipendenti (di cui 7 dirigenti, 18 quadri e 44 impiegati). La composizione del personale è prevalentemente di genere femminile (64%) e prevalentemente laureato (71%, prevalentemente con lauree magistrali a carattere tecnico). L'età media è di 46 anni.



Nei primi mesi del 2024 la società è stata regolarmente impegnata nella gestione delle commesse in essere e nell'acquisizione di nuove commesse, in linea con quanto previsto nella Relazione Previsionale e Programmatica 2024. Si segnalano in particolare l'impegno della Società per lo sviluppo del tema delle comunità energetiche sul territorio regionale, e l'attività per acquisire dal Comune di Genova l'incarico di supporto tecnico-amministrativo e di stazione appaltante per l'attuazione del Progetto di riqualificazione e rigenerazione urbana delle aree interessate dal progetto ferroviario "Potenziamento Genova-Campasso" nell'ambito del Progetto Unico "Terzo valico dei Giovi-Nodo di Genova".

Infine, in osservanza del disposto dell'art. 2428 comma 3 c.c., precisiamo che:

- la Società non ha sostenuto costi di ricerca e sviluppo;
- la Società ha una sede secondaria a Savona, istituita a seguito dell'acquisizione del ramo d'azienda tecnico di I.P.S., sita presso gli uffici di Filse del BIC di Savona, ed una sede secondaria a Genova, in Via San Giorgio 1, acquisita a seguito della recente incorporazione di Sviluppo Genova;
- la Società possiede n. 1.549 azioni proprie rappresentanti circa lo 0,1015% del capitale sociale; la Società detiene n. 14.808 azioni di I.P.S. S.C.p.A., rappresentanti il 95,88% del capitale sociale di quest'ultima società;
- la Società non ha utilizzato e non utilizza strumenti finanziari alternativi al credito bancario ordinario;
- la Società non ha subito sanzioni o pene per reati o danni ambientali. La Società non ha avuto infortuni gravi del personale sul lavoro. Il personale è coperto dalle previste forme assicurative di legge e da polizze di infortunio integrative. Non vi sono stati comportamenti omissivi, colposi o dolosi del personale.

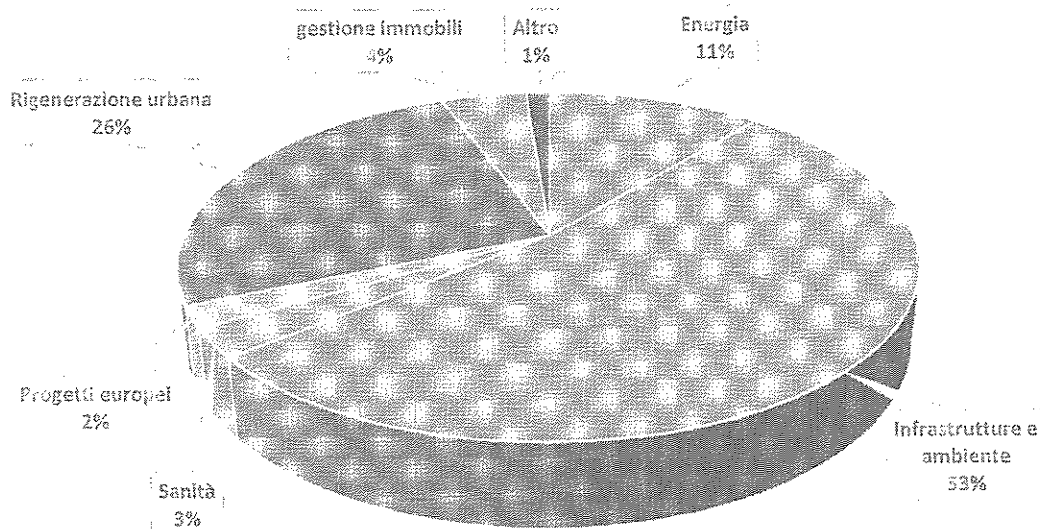
Indicatori economici di sintesi

Si riportano di seguito i grafici relativi alla suddivisione del valore della produzione per settore di attività e per committente, nonché del valore aggiunto prodotto, inteso come differenza tra valore della produzione e costi diretti esterni.

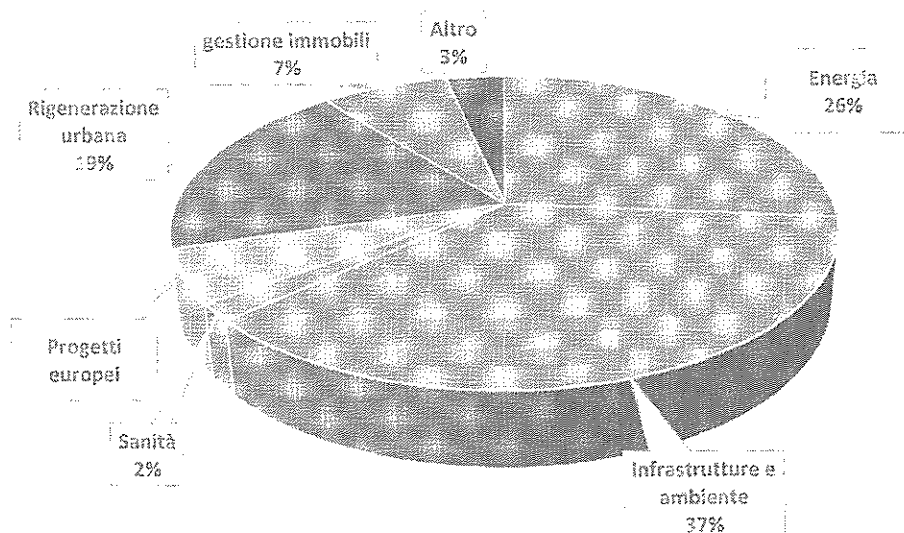
Tale secondo indicatore rappresenta il margine a disposizione dell'azienda per coprire i costi interni, di struttura e di funzionamento.



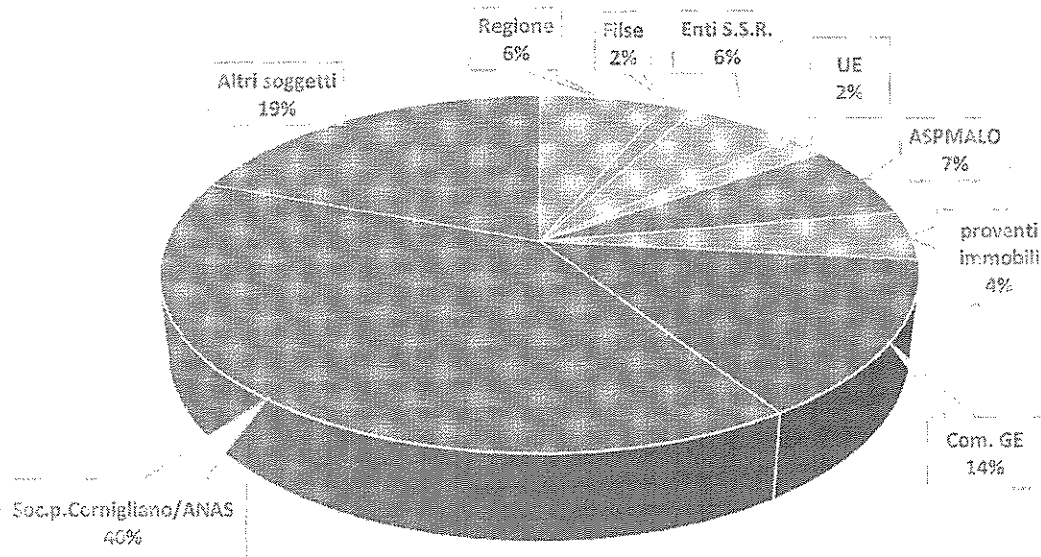
Ripartizione del valore della produzione per settore di attività



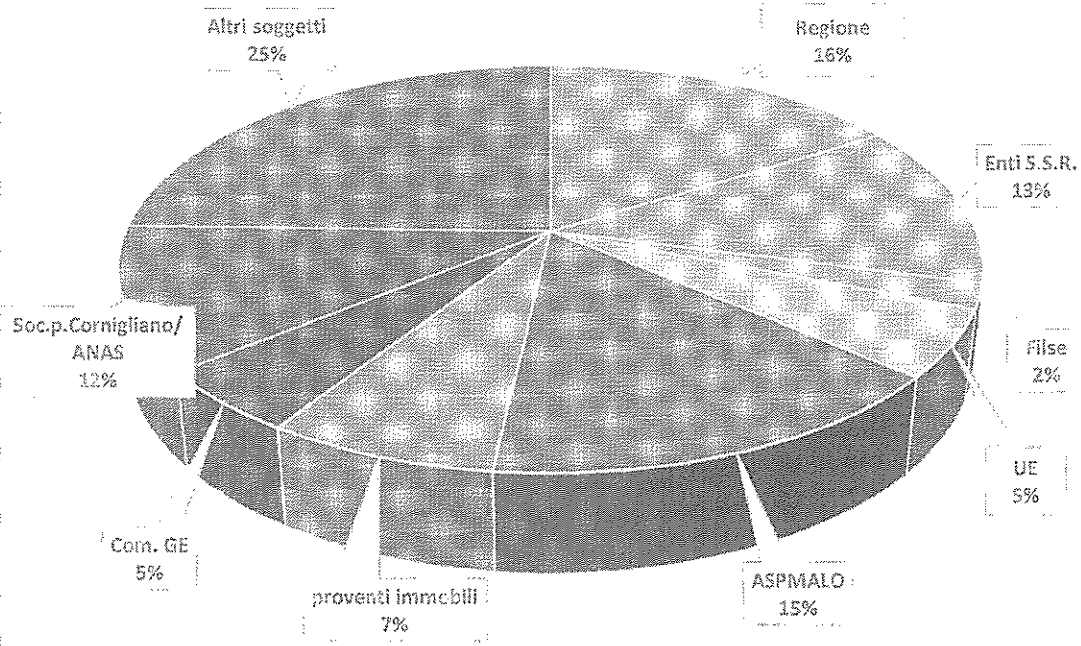
Ripartizione del valore aggiunto per settore di attività



Ripartizione del valore della produzione per tipologia committente



Ripartizione del valore aggiunto per tipologia committente



Si forniscono, inoltre, i seguenti indicatori economico-finanziari di sintesi:

| | 31/12/2023 Euro |
|---|---------------------------|
| Ricavi per prestazioni | 16.855.662 |
| Variazione delle rimanenze | (866.663) |
| Altri ricavi | 284.843 |
| Valore della produzione operativa | 16.273.843 |
| Costi per materie prime/servizi/godimento beni di terzi | 11.131.254 |
| Costi per il personale | 4.459.437 |
| Oneri diversi di gestione | 174.917 |
| Margine operativo lordo | 508.234 |
| Ammortamenti e accantonamenti | 160.013 |
| Risultato operativo | 348.221 |
| Risultato dell'area straordinaria | - |
| Ebit integrale | 348.221 |
| Oneri finanziari | 225.925 |
| Risultato lordo | 122.296 |
| Imposte sul reddito | 68.358 |
| Risultato netto | 53.938 |



| | 2023 |
|---|---------|
| Stato Patrimoniale | |
| **Margini** (K€) | |
| Margine di tesoreria | - 2.020 |
| Margine di struttura | 4.311 |
| Margine di disponibilità | 10.350 |
| **Indici** | |
| Indice di liquidità | 2,08 |
| Indice di disponibilità | 1,83 |
| Indice di copertura delle immobilizzazioni | 4,99 |
| Indipendenza finanziaria | 0,27 |
| Leverage | 3,67 |
| Conto economico | |
| **Margini** (K€) | |
| Margine operativo lordo (MOL) | 508 |
| Risultato operativo (EBIT) | 348 |
| **Indici** | |
| Return on equity (ROE LORDO) | 1,78% |
| Return on investment (ROI) | 2,91% |
| Return on sales (ROS) | 2,07% |
| Altri indici e indicatori | |
| Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN (K€) | 450 |
| Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo le variazioni del CCN (K€) | - 523 |
| Rapporto tra PFN e EBITDA | - 9,99 |
| Rapporto tra PFN e UTILE NETTO | - 94 |
| Rapporto D/E (Debt/Equity) | 0,74 |
| Rapporto oneri finanziari su MOL | 0,45 |

Per quanto attiene agli indirizzi in materia di spese di funzionamento di cui alla DGR n. 293/2018, come aggiornate con DGR n. 181/2020, in forza dei quali le società controllate dalla Regione Liguria devono perseguire l'obiettivo dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale e devono tendere ad una riduzione dell'incidenza delle spese di funzionamento sul valore della produzione rispetto al valore dell'anno precedente, con valore minimo il suo mantenimento, nonché con riferimento agli ulteriori indirizzi di cui alla D.C.R. n. 24/2022, si rappresenta quanto segue, con la premessa che i valori e gli indici 2023 rappresentano la situazione di IRE a seguito dell'incorporazione della Sviluppo Genova s.p.a.:

- con riferimento all'obiettivo dell'equilibrio economico dell'esercizio 2023, la società nell'esercizio ha posto in essere le opportune misure di controllo e contenimento dei costi e di raggiungimento degli obiettivi di produttività e redditività necessari a perseguire l'equilibrio richiesto. In esito all'attenta gestione aziendale il risultato di esercizio è stato mantenuto in utile, mantenendo altresì l'equilibrio finanziario e patrimoniale;
- con riferimento all'obiettivo della riduzione dell'incidenza delle spese di funzionamento sul valore della produzione per l'anno 2023 rispetto all'anno precedente, si rileva che l'indice, calcolato al netto degli acquisti di beni e servizi effettuati per conto di enti terzi in qualità di centrale di committenza, come disposto dalla DGR 181/2020, appare in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Nella tabella alla pagina seguente sono riportati i dati di bilancio e le valutazioni sull'incidenza delle spese di funzionamento secondo le modalità previste dai citati documenti di indirizzo regionali.



PROGRAMMAZIONE SPESE DI FUNZIONAMENTO

SOCIETA': Infrastrutture Recupero Energia I.R.E. S.p.A.

| CONTO ECONOMICO | BILANCIO | | BILANCIO 2023 |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| | 2021 | 2022 | |
| A VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 5.720.651 | 4.809.555 | 16.855.662 |
| 2 Variazioni delle rimanenze prodotti | | | |
| 3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - 102.143 | 475.226 | - 866.663 |
| 4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | |
| Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in | | | |
| 5 conto esercizio | 191.098 | 288.477 | 284.843 |
| Totale Valore della produzione | 5.809.606 | 5.573.258 | 16.273.843 |
| B COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 2.105 | 2.967 | 2.549 |
| 7 per servizi | 2.873.576 | 2.594.633 | 10.868.818 |
| 8 per godimento di beni di terzi | 153.158 | 141.470 | 259.887 |
| 9 per il personale | 2.572.211 | 2.692.016 | 4.459.437 |
| a) salari e stipendi | 1.782.421 | 1.812.185 | 3.126.683 |
| b) oneri sociali | 581.137 | 590.048 | 1.085.118 |
| c) trattamento di fine rapporto | 179.361 | 232.641 | 247.636 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | - | - | - |
| e) altri costi | 29.292 | 57.142 | - |
| 10 ammortamenti e svalutazioni | 39.063 | 37.159 | 160.013 |
| 11 variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di | | | |
| consumo e merci | - | - | - |
| 12 accantonamento per rischi | - | - | - |
| 13 altri accantonamenti | - | - | - |
| 14 oneri diversi di gestione | 67.723 | 60.421 | 174.917 |
| Totale Costi della produzione | 5.707.836 | 5.528.666 | 15.925.622 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 101.770 | 44.592 | 348.221 |
| C PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 15 proventi da partecipazioni | - | - | - |
| 16 altri proventi finanziari | - | 2 | 609 |
| 17 interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di | | | |
| quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti | 28.777 | 35.216 | 226.534 |
| 17 bis utili e perdite su cambi | | | |
| Totale (15+16-17+-17 bis) | - 28.777 | - 35.214 | - 225.925 |
| D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 18 rivalutazioni | - | - | - |
| 19 svalutazioni | 63.829 | - | - |
| Totale (18-19) | - 63.829 | - | - |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D) | 9.164 | 9.378 | 122.296 |
| 20 imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 8.316 | 30.980 | 68.358 |
| 21 utile (perdite) dell'esercizio | 848 | 40.358 | 53.938 |
| SPESE DI FUNZIONAMENTO (voci B6+B7+B8+B9+B14) | 5.668.773 | 5.491.507 | 15.765.608 |
| INCIDENZA SPESE DI FUNZIONAMENTO SUL VALORE DELLA PRODUZIONE (B6+B7+B8+B9+B14) / (A1+A2+A3+A4+A5) * 100 | 97,58 | 98,53 | 96,88 |
| ACQUISTI BENI E SERVIZI PER ENTI (CENTRALE COMMITTENZA) | 2.175.112 | 2.286.233 | 7.833.348 |
| INCIDENZA SPESE DI FUNZIONAMENTO SUL VALORE DELLA PRODUZIONE (al netto acquisti beni e servizi per Enti) | 96,13 | 97,51 | 93,98 |

Signori Soci,

il bilancio al 31 dicembre 2023 si chiude con un utile di Euro 53.938, che si propone di destinare per l'importo di Euro 2.697 alla Riserva Legale, per l'importo di Euro 40.408 a copertura delle perdite pregresse e per la differenza pari ad Euro 10.833 di riportare a nuovo.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio dell'esercizio 2023.

Genova, 23 maggio 2024

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(Luca Piaggi)



I.R.E. S.p.A.- Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Liguria

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| Sede in | VIA PESCHIERA 16 16122 GENOVA GE |
| Codice Fiscale | 02264880994 |
| Numero Rea | Genova 473022 |
| P.I. | 02264880994 |
| Capitale Sociale Euro | 4.820.491 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' PER AZIONI |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 711220 Servizi di progettazione di ingegneria integrata |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | FI.L.S.E. S.p.A. |
| Appartenenza a un gruppo | si |
| Denominazione della società capogruppo | FI.L.S.E. S.p.A. |
| Paese della capogruppo | ITALIA |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 118.178 | 3.961 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 17.040 | 11.888 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 0 | 15.600 |
| 7) altre | 144.185 | 5.065 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 279.403 | 36.514 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 2.047.352 | 1.933.403 |
| 2) impianti e macchinario | 12.269 | 1.125 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 27.821 | 69.231 |
| 4) altri beni | 63.755 | 30.561 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 17.962 | 17.962 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 2.169.159 | 2.052.282 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 1 | 1 |
| d-bis) altre imprese | 1.000 | 1.000 |
| Totale partecipazioni | 1.001 | 1.001 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.001 | 1.001 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 2.449.563 | 2.089.797 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 3) lavori in corso su ordinazione | 14.592.583 | 1.419.127 |
| Totale rimanenze | 14.592.583 | 1.419.127 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.433.498 | 2.596.141 |
| Totale crediti verso clienti | 4.433.498 | 2.596.141 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.281.585 | 1.281.585 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 1.281.585 | 1.281.585 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 384.676 | 90.793 |
| Totale crediti verso controllanti | 384.676 | 90.793 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 460.630 | 76.827 |
| Totale crediti tributari | 460.630 | 76.827 |
| 5-ter) imposte anticipate | | |
| | 145.132 | 40.354 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 90.319 | 52.631 |
| Totale crediti verso altri | 90.319 | 52.631 |
| Totale crediti | 6.795.840 | 4.138.331 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.135.650 | 891.173 |

| | | |
|---|------------|-----------|
| 3) danaro e valori in cassa | 1.203 | 124 |
| Totale disponibilità liquide | 1.136.853 | 891.297 |
| Totale attivo circolante (C) | 22.525.276 | 6.448.755 |
| D) Ratei e risconti | 393.384 | 86.742 |
| Totale attivo | 25.368.223 | 8.625.294 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 4.820.491 | 1.526.691 |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 23.636 | 23.636 |
| IV - Riserva legale | 2.286 | 2.286 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva avanzo di fusione | 1.492.971 | 104.736 |
| Varie altre riserve | 554.664 | 516.906 |
| Totale altre riserve | 2.047.635 | 621.642 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (40.408) | (43.007) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 53.938 | 40.358 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (1.549) | (1.549) |
| Totale patrimonio netto | 6.906.029 | 2.170.057 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 311.243 | 25.000 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 311.243 | 25.000 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.766.774 | 1.175.645 |
| D) Debiti | | |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 200.000 | 200.000 |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti | 200.000 | 200.000 |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.514.882 | 83.000 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 4.499.424 | 1.245.834 |
| Totale debiti verso banche | 6.014.306 | 1.328.834 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.221.964 | 825.677 |
| Totale acconti | 2.221.964 | 825.677 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.560.903 | 1.143.812 |
| Totale debiti verso fornitori | 4.560.903 | 1.143.812 |
| 10) debiti verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 206.409 | 206.409 |
| Totale debiti verso imprese collegate | 206.409 | 206.409 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 243.342 | 172.324 |
| Totale debiti verso controllanti | 243.342 | 172.324 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 167.480 | 115.297 |
| Totale debiti tributari | 167.480 | 115.297 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 232.928 | 121.402 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 232.928 | 121.402 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 818.291 | 628.400 |
| Totale altri debiti | 818.291 | 628.400 |

| | | |
|---------------------|------------|-----------|
| Totale debiti | 14.665.623 | 4.742.155 |
| E) Ratei e risconti | 1.718.554 | 512.437 |
| Totale passivo | 25.368.223 | 8.625.294 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 16.855.662 | 4.809.555 |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | (866.663) | 475.226 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 0 | 2.444 |
| altri | 284.844 | 286.033 |
| Totale altri ricavi e proventi | 284.844 | 288.477 |
| Totale valore della produzione | 16.273.843 | 5.573.258 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 2.549 | 2.967 |
| 7) per servizi | 10.868.818 | 2.594.633 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 259.887 | 141.470 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 3.126.683 | 1.812.185 |
| b) oneri sociali | 1.085.118 | 590.048 |
| c) trattamento di fine rapporto | 247.636 | 232.641 |
| e) altri costi | 0 | 57.142 |
| Totale costi per il personale | 4.459.437 | 2.692.016 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 66.386 | 11.224 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 73.628 | 25.935 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 20.000 | 0 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 160.014 | 37.159 |
| 14) oneri diversi di gestione | 174.917 | 60.421 |
| Totale costi della produzione | 15.925.622 | 5.528.666 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 348.221 | 44.592 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 609 | 0 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 609 | 0 |
| Totale altri proventi finanziari | 609 | 0 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| verso imprese controllanti | 0 | 1.013 |
| altri | 226.534 | 34.203 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 226.534 | 35.216 |
| 17-bis) utili e perdite su cambi | 0 | 2 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (225.925) | (35.214) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 122.296 | 9.378 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 39.823 | 9.374 |
| imposte differite e anticipate | 28.535 | (40.354) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 68.358 | (30.980) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 53.938 | 40.358 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|-------------|------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 53.938 | 40.358 |
| Imposte sul reddito | 68.358 | (30.980) |
| Interessi passivi/(attivi) | 225.925 | 35.214 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 348.221 | 44.592 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 20.000 | - |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 140.014 | 37.159 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 290.000 | 232.641 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 450.014 | 269.800 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 798.235 | 314.392 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 866.662 | (475.225) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 1.990.928 | (734.360) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (2.765.082) | 254.850 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 34.468 | 13.969 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 155.291 | 166.748 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (804.792) | 600.467 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (522.525) | (173.551) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 275.710 | 140.841 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (225.925) | (35.214) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (152.972) | (247.343) |
| (Utilizzo dei fondi) | (157.801) | (99.180) |
| Totale altre rettifiche | (536.698) | (381.737) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (260.988) | (240.896) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (165.409) | (7.613) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (140.218) | (16.481) |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| Disinvestimenti | - | 226.082 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (305.627) | 201.988 |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 309.520 | 8.810 |
| Accensione finanziamenti | 1.000.000 | - |
| (Rimborso finanziamenti) | (913.633) | (80.660) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 395.887 | (71.850) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (170.728) | (110.758) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.307.581 | 1.002.055 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 1.307.581 | 1.002.055 |

| | | |
|---|-----------|---------|
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.135.650 | 891.173 |
| Danaro e valori in cassa | 1.203 | 124 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.136.853 | 891.297 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Pur ricorrendo ancora per il 2023 i presupposti per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, il presente bilancio è redatto in forma ordinaria in ossequio agli indirizzi impartiti dalla Regione Liguria con la D.G.R. n. 99 del 07/02/2022 recante " Direttive per la redazione del bilancio consolidato della Regione Liguria per l'esercizio 2023 ai sensi dell'allegato n. 4/4 al D.Lgs 23/06/2011 n. 118 e ss.mm.ii."

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Fusione

Sotto il profilo organizzativo-strategico, in data 20 giugno 2023 è stato pianificato ed approvato dall'Amministratore Unico il progetto di fusione per incorporazione di Società Sviluppo Genova S.p.A. in I. R.E. S.p.A., al fine di una riorganizzazione e semplificazione dell'assetto societario volta prioritariamente all'unificazione in capo all'incorporante di tutte le attività anche in considerazione delle caratteristiche di omogeneità e complementarità delle attività svolte dalle stesse.

L'assemblea dei Soci ha deliberato l'approvazione della fusione in data 10 ottobre 2023.

L'atto di fusione è stato siglato in data 20/12/2023 con atto a rogito Notaio Biglia di Saronno n. 58278 di Rep e n. 41294 di Raccolta, a seguito della valutazione degli esperti contabili ex artt. 2501 sexies C. C. nominati dal Tribunale di Genova in data 08/09/2022 per la determinazione della congruità del rapporto di cambio delle azioni, che ha determinato il valore di concambio nel seguente modo: n. 16.469 azioni I.R.E. S.p.A. a fronte di n. 50 azioni di Sviluppo Genova S.p.A.. Pertanto il concambio viene attuato con attribuzione di azioni della società incorporante in misura proporzionale alle partecipazioni possedute dai soci della società incorporata. Alla luce delle determinazioni sopra indicate si è proceduto pertanto all'aumento di capitale di Euro 3.293.800 mediante emissione di n. 3.293.800 azioni da 1 Euro cadauna.

La fusione si è perfezionata in data 27 dicembre 2023.

Le operazioni della società incorporanda sono imputate al bilancio della società incorporante con effetto retroattivo a fini contabili e fiscali a partire dal primo giorno dell'esercizio sociale della società

incorporante in corso al momento di decorrenza degli effetti civilistici della fusione, ex art. 2504 bis, comma 2, cod. civ. ovvero dal 1° gennaio 2023.

Per effetto della fusione la società incorporata si estingue e, conseguentemente, il capitale sociale e il patrimonio della stessa viene annullato.

Ai fini della redazione del presente bilancio, ciò ha comportato l'esposizione dei dati al 31 dicembre 2023 non immediatamente comparabili con quelli al 31 dicembre 2022, in quanto relativi a due realtà parzialmente diverse (ante e post fusione). In particolare, per quanto concerne i dati comparativi, i dati dell'esercizio precedente sono relativi solo alla Società incorporante I.R.E. S.p.A., mentre i dati al 31 dicembre 2023 derivano dall'aggregazione dei singoli conti delle società partecipanti alla fusione.

Per favorire la comparabilità dei valori, nel prosieguo della Nota Integrativa, sono riportati i commenti in relazione alle variazioni più significative registrate con riferimento ai valori risultanti dalla ripresa dei saldi di fusione della società incorporata.

CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

I dati del Conto Economico del presente bilancio sono comparabili rispetto ai valori iscritti per il periodo precedente, salvo quanto sopra esposto a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione della Società Sviluppo Genova S.p.A.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I beni immateriali per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, i costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte. In particolare non sono stati ammortizzati gli immobili pervenuti nel patrimonio sociale con efficacia dal 1 gennaio 2017 a seguito della scissione totale della ex partecipata Ri.geNova s.r.l., in quanto trattasi di immobili storici, che rappresentano una forma di investimento di mezzi finanziari e la cui utilizzazione non è limitata nel tempo.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali:

15% Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino si riferiscono a lavori in corso su ordinazione in esecuzione di commesse ultrannuali.

I lavori in corso su ordinazione, ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 23 par. da 40 e seguenti, sono stati valutati adottando il criterio della percentuale di completamento, e pertanto sono stati iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati.

Per determinare lo stato di avanzamento il corrispettivo maturato viene valutato in proporzione all'avanzamento dei costi di commessa rilevato in contabilità analitica, rapportato al budget aggiornato dei costi stessi.

Viene iscritta nei lavori in corso solo la parte di lavoro effettivamente ancora in corso e non fatturata al cliente, mentre gli stati di avanzamento riconosciuti o riconoscibili dal cliente a titolo definitivo e conseguentemente fatturati o fatturabili sono imputati a ricavi di esercizio. Alla data di chiusura dell'esercizio, dunque, la voce "lavori in corso" rappresenta solo la quota parte delle commesse in corso d'opera, e non anche la parte di commessa già terminata e fatturata o fatturabile.

A tale proposito si fa presente che la Società incorporata Sviluppo Genova S.p.A. applicava nella redazione dei propri bilanci, per le commesse di servizi di durata pluriennale, il criterio della commessa completata così come previsto dall'OIC 23 par 41, ed a tal fine tale criterio viene mantenuto anche per il corrente esercizio per le commesse di competenza della stessa.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presumibile realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sorti nell'esercizio ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'aggiornamento dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse

effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un

ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte e i versamenti ai fondi di previdenza complementare effettuati nell'esercizio.

Debiti

I debiti sorti nell'esercizio ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Imposte

Le imposte sul reddito sono stanziare sulla base di una stima del reddito imponibile in conformità alle vigenti disposizioni tributarie, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti di imposta spettanti.

Utilizzo di stime

La redazione del bilancio e della relativa Nota integrativa secondo i principi contabili italiani richiede da parte del management l'effettuazione di stime e di assunzioni, che possono avere effetto su alcuni valori di bilancio. I risultati effettivi potranno differire da tali stime. Le stime sono utilizzate per determinare i costi a vita intera delle commesse, gli accantonamenti per rischi, le svalutazioni dell'attivo, il periodo di vita utile dei beni aziendali e le imposte. Le valutazioni effettuate sono periodicamente riviste ed i relativi effetti immediatamente recepiti in bilancio.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, tenendo conto della sostanza delle operazioni e dei contratti;
 - includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
 - determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
 - comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
 - considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a. prudenza;
- b. prospettiva della continuità aziendale;
- c. rappresentazione sostanziale;
- d. competenza;
- e. costanza nei criteri di valutazione;
- f. rilevanza;
- g. comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a complessivi Euro 279.403 (nel precedente esercizio ammontavano a: Euro 36.514 per la I.R.E. ed Euro 169.057 per l'incorporata Sviluppo Genova).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così complessivamente rappresentati:

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Costi di impianto e di ampliamento | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 85.949 | 91.469 | 15.600 | 111.337 | 304.355 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 81.988 | 79.581 | - | 106.272 | 267.841 |
| Valore di bilancio | 3.961 | 11.888 | 15.600 | 5.065 | 36.514 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 100.654 | 5.656 | 10.408 | 23.500 | 140.218 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | 41.608 | 157.831 | (41.608) | (157.831) | - |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 150.888 | - | (150.888) | - |
| Ammortamento dell'esercizio | 28.045 | 7.447 | - | 30.894 | 66.386 |
| Altre variazioni | - | - | 15.600 | 153.457 | 169.057 |
| Totale variazioni | 114.217 | 5.152 | (15.600) | 139.120 | 242.889 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 300.309 | 254.956 | - | 471.714 | 1.026.979 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 182.131 | 237.916 | - | 327.529 | 747.576 |
| Valore di bilancio | 118.178 | 17.040 | 0 | 144.185 | 279.403 |

| | Costi di impianto e di ampliamento | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 85.949 | 91.469 | 15.600 | 111.337 | 304.356 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (81.988) | (79.581) | 0 | (106.272) | (259.842) |
| Valore di bilancio | 3.961 | 11.888 | 15.600 | 5.065 | 36.514 |
| Variazioni dell'esercizio | | | | | |
| Costo | 72.098 | 0 | 15.600 | 494.708 | 582.406 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (72.098) | 0 | 0 | (341.250) | (413.348) |
| Valore di bilancio incorporata Sviluppo Genova | 0 | 0 | 15.600 | 150.458 | 169.058 |

| | Costi di impianto e di ampliamento | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Riclassifiche | | | | | |
| Costo | 41.608 | 157.831 | (41.608) | (157.831) | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 0 | (150.887) | 0 | 150.887 | 0 |
| Ammortamento dell'esercizio | 28.045 | 7.448 | 0 | 30.894 | 66.386 |
| Acquisizioni | 100.654 | 5.656 | 10.408 | 23.500 | 140.218 |
| Totale variazioni | 114.218 | 5.152 | (31.200) | (14.338) | 73.832 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 300.309 | 254.956 | 0 | 471.714 | 1.026.979 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (182.131) | (237.916) | 0 | (327.529) | (747.576) |
| Valore di bilancio | 118.178 | 17.040 | 0 | 144.185 | 279.403 |

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Composizione dei "costi di impianto e ampliamento" e dei "costi di sviluppo"

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 3 del codice civile si precisa che i "Costi di impianto e ampliamento", pari a Euro 118.178 sono rappresentati da costi relativi alla relazione ex art. 2501-sexies c.c. di congruità del rapporto di cambio e dalle spese legali e notarili sostenute dalle società partecipanti alla fusione del 2023 (pari a complessivi Euro 142.262), iscritti secondo il disposto del comma 5 dell'articolo 2426 del cod. civ. con il consenso del Collegio Sindacale, nonché dai costi interamente ammortizzati scaturenti dall'operazione di costituzione della società tramite fusione nel 2014, dai costi sostenuti alla fine dell'esercizio 2016 per l'operazione di scissione della partecipata Ri.geNova s.r.l. dai costi sostenuti alla fine del 2018 per l'acquisto del ramo d'azienda di I.P.S. S.c.p.A. relativo alle attività tecniche e di servizio ai soci, nonché, infine, dai costi sostenuti per l'aumento di capitale riservato ai soci di I.P.S. effettuato nel 2019.

Composizione della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili"

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili", pari a complessivi Euro 17.040 nel corso dell'esercizio si incrementa di Euro 5.656 per licenze software e si decrementa peEuro€ 7.448 per l'ammortamento.

Composizione della voce "Immobilizzazioni immateriali in corso"

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso", pari a originari complessivi Euro 31.200 (Euro 15.600 per ogni società partecipante alla fusione) e riferiti a costi sostenuti nell'esercizio precedente inerenti la redazione della relazione dell'esperto nominato dal Tribunale di Genova per la congruità del

rapporto di cambio delle azioni nell'ambito dell'operazione di fusione tra la Società I.R.E. S.p.A. e Sviluppo Genova S.p.A. sono stati riclassificati alla voce "costi di impianto e ampliamento" in conseguenza dell'avvenuta fusione in data 20/12/2023.

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a complessivi Euro 144.185 si riferisce a spese per ristrutturazione di beni di terzi condotti in locazione o concessione o in locazione finanziaria e ammortizzate in base all'effettiva durata del contratto.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a Euro 2.169.159 (nel precedente esercizio ammontavano a: Euro 2.032.956 per la I.R.E. ed Euro 25.095 per l'incorporata Sviluppo Genova).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così complessivamente rappresentati:

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 1.933.403 | 9.800 | 457.885 | 305.410 | 17.962 | 2.724.460 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 8.675 | 388.654 | 274.849 | - | 672.178 |
| Valore di bilancio | 1.933.403 | 1.125 | 69.231 | 30.561 | 17.962 | 2.052.282 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 113.949 | 21.330 | - | 30.131 | - | 165.410 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 10.186 | 41.410 | 22.032 | - | 73.628 |
| Altre variazioni | - | - | - | 25.095 | - | 25.095 |
| Totale variazioni | 113.949 | 11.144 | (41.410) | 33.194 | - | 116.877 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 2.047.352 | 31.130 | 457.885 | 561.092 | 17.962 | 3.115.421 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 18.861 | 430.064 | 497.337 | - | 946.262 |
| Valore di bilancio | 2.047.352 | 12.269 | 27.821 | 63.755 | 17.962 | 2.169.159 |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 1.933.403 | 9.800 | 457.885 | 305.410 | 17.962 | 2.724.460 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 0 | (8.675) | (388.654) | (274.849) | 0 | (672.178) |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di bilancio | 1.933.403 | 1.125 | 69.231 | 30.561 | 17.962 | 2.052.282 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Costo | 0 | 0 | 0 | 225.551 | | 225.551 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | | | | (200.456) | | (200.456) |
| Valore di bilancio incorporata Sviluppo Genova | | | | 25.095 | | 25.095 |
| Ammortamento dell'esercizio | 0 | 10.186 | 41.410 | 22.032 | 0 | 73.628 |
| Acquisizioni | 113.949 | 21.330 | 0 | 30.130 | 0 | 165.409 |
| Totale variazioni | 113.949 | 11.144 | (41.410) | 33.193 | 0 | 116.876 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 2.047.352 | 31.130 | 457.885 | 561.091 | 17.962 | 3.115.420 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 0 | (18.861) | (430.064) | (497.337) | 0 | (946.262) |
| Valore di bilancio | 2.047.352 | 12.269 | 27.821 | 63.754 | 17.962 | 2.169.159 |

Di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni circa la composizione delle immobilizzazioni materiali.

- la voce "Fabbricati" comprende gli immobili attribuiti a seguito della scissione della Ri.geNova s.r.l. in data 1.1.2017, tutti siti nel centro storico di Genova: intero fabbricato in Via Gramsci 9, locali commerciali in Via San Bernardo 35r, Via San Bernardo 28r-Via Chiabrera 6r, Via Maddalena 48Ar, alloggio in Vico delle Cavigliere 19/1; è altresì compreso l'immobile commerciale di Via dei Giustiniani 7R, acquisito nel 2023 a seguito dell'esercizio del riscatto del contratto di locazione finanziaria in essere sull'immobile.
- la voce "Impianti e macchinario" comprende l'impianto telefonico, una termocamera per rilevamenti termografici di edifici, altri impianti e macchinari per uffici, in corso d'ammortamento;
- la voce "Attrezzature industriali e commerciali" comprende la "cella climatica" e l'attrezzatura LIF/PIV pervenute alla Società con l'acquisto del ramo d'azienda di I.P.S. S.c.p.A., in corso d'ammortamento;
- la voce "Altri beni" comprende attrezzature informatiche e arredi, in corso d'ammortamento;
- la voce "Immobilizzazioni in corso" comprende i lavori di ristrutturazione in corso nell'alloggio di Vico Cavigliere 19/1.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel mese di maggio 2023 è stato riscattato il bene in locazione finanziaria, trasferito a seguito della scissione della ex partecipata Ri.geNova s.r.l, e relativo al locale commerciale sito nel centro storico di Genova, Via dei Giustiniani 7R-9R al valore di Euro 111.000 oltre spese e accessori per complessivi Euro 113.949 e

contabilizzati tra i fabbricati nelle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni.

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a Euro 1.001 (Euro 1.001 nel precedente esercizio) e sono relative alla partecipazione nella controllata I.P.S. S.c.r.l. (Euro 1) e in Rete Fidi Liguria (Euro 1.000).

Partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

| | Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice Fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimoni o netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|--------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|---------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| | I.P.S. S.C.r.l. in liquidazione | Savona (SV) | 00668900095 | 50.193 | 18.876 | -35.161 | 0 | 95,88 | 1 |
| Totale | | | | | | | | | 1 |

I dati nella tabella sono riferiti all'ultimo bilancio approvato al 31.12.2022.

Nell'esercizio 2021 la partecipazione è stata svalutata assumendo prudenzialmente che le perdite registrate dalla controllata possano determinare una perdita durevole di valore della quota posseduta. Si segnala che con decorrenza dal 12 gennaio 2021 si è proceduto alla trasformazione del tipo societario da Società Consortile per Azioni a Società Consortile a responsabilità limitata ed alla contestuale messa in liquidazione.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a complessivi Euro 14.592.582 (nel precedente esercizio: Euro 1.419.127 per I.R.E. ed Euro 14.040.118 per l'incorporata Sviluppo Genova). La voce esprime la valorizzazione a fine esercizio dei lavori in corso su ordinazione per commesse ultrannuali, valutate con il metodo della percentuale di completamento nonché il valore dei beni della ex Sviluppo Genova contabilizzati a rimanenze in quanto beni destinati alla vendita.

La valutazione è stata effettuata prudenzialmente e secondo il principio della competenza quale differenza tra gli stati avanzamento a fine esercizio di ciascuna commessa e gli importi della stessa che sono già stati oggetto di fatturazione o di diritto all'emissione di fattura (quest'ultimo contabilizzato

quindi tra i Crediti per fatture da emettere). Gli eventuali maggiori importi fatturati ai committenti a titolo di anticipazione rispetto alla quota di lavori maturata sono stati imputati alle voci del passivo di Stato Patrimoniale A.5 "Acconti" e a "Risconti Passivi".

Come già descritto in premessa, a seguito della fusione, nella presente voce delle "rimanenze" sono incluse anche le commesse in corso di esecuzione della incorporata Sviluppo Genova, la quale valutava tale voce al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e il presunto valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato, ridotto dei costi diretti di vendita. Le rimanenze di iniziative edilizie in proprio, di aree/immobili da valorizzare e di aree/immobili Obiettivo 2 sono valutate al costo, al netto dei relativi contributi maturati, aumentate degli oneri accessori sostenuti. Conseguentemente tali rimanenze relative ai servizi di durata pluriennale sono valutate sulla base del criterio della commessa completata anche nel corrente esercizio.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio I.R.E. | Valore di inizio esercizio S.G. | Variazione dell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Rimanenze di aree per Obiettivo 2 | 0 | 5.611.596 | 0 | 5.611.596 |
| Rimanenze di aree edificabili: | | | | |
| Rimanenze area ex Colisa e S.Quirico | 0 | 6.272.360 | 0 | 6.272.360 |
| Rimanenze iniziative edilizie in proprio: | | | | |
| Lavori in corso su ordinazione | 1.419.127 | 2.156.163 | (866.663) | 2.708.627 |
| Totale rimanenze | 1.419.127 | 14.040.119 | (866.663) | 14.592.583 |

Le **rimanenze di aree per Obiettivo 2** si riferiscono alle due operazioni immobiliari di Ronco Scrivia e della ex Cartiera di Voltri - i cui valori iscritti in Bilancio sono supportati da due perizie esterne oltre che dalla valutazione effettuata dall'esperto contabile in merito alla determinazione del valore di concambio nel mese di settembre 2023.

Si evidenzia che entrambe risultano interamente locate con una rendita a regime pari a circa il 3,5% rispetto al valore di libro per il fabbricato della ex Cartiera e del circa 2,9% per l'area di Ronco Scrivia.

Di seguito la tabella riepilogativa:

| Rimanenze di aree per Obiettivo 2 | Valore di inizio esercizio S.G. | Variazione dell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ex Cartiera di Ge - Voltri | 2.911.596 | 0 | 2.911.596 |
| Aree Ronco Scrivia | 2.931.605 | 0 | 2.931.605 |
| Fondo Svalutazione Ronco Scrivia | (231.605) | 0 | (231.605) |
| Totale rimanenze di aree Obiettivo 2 | 5.611.596 | 0 | 5.611.596 |

Le rimanenze delle aree edificabili, anch'esse a reddito, sono riferite a:

Area ex Colisa: in data 26/10/2022 con decorrenza 01/12/2022 è stato stipulato un contratto di temporaneo esproprio per pubblica utilità con Autostrade per l'Italia con scadenza 01/03/2032 per la predisposizione del campo base della cd "Gronda di Ponente" per complessivi Euro 3.995.013,33 e che prevede un pagamento biennale anticipato pari ad Euro 998.753,33.

Terreni di S. Quirico: in data 05/12/2023 è stato stipulato un contratto di temporanea occupazione con il Consorzio Cociv con scadenza 31/12/2026 per complessivi Euro 11.724,38 in relazione al campo base per il cantiere del terzo valico.

| Rimanenze area Ex Colisa e S. Quirico | Valore di inizio esercizio S.G. | Variazione dell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Rimanenze area Ex Colisa | 6.267.360 | 0 | 6.267.360 |
| Rimanenze terreni S. Quirico | 5.000 | 0 | 5.000 |
| Totale rimanenze area ex Colisa e S.Quirico | 6.272.360 | 0 | 6.272.360 |

Le **rimanenze di iniziative edilizie** si riferiscono ai lavori in corso su ordinazione su commesse pluriennali. Di seguito vengono indicate le principali commesse e la loro movimentazione nell'esercizio:

| Rimanenze di lavori in corso su ordinazione | Rimanenze I.R.E. al 01/01/2023 | Rimanenze S.G. al 01/01/2023 | Variazione dell'esercizio I.R.E. | Variazione dell'esercizio S.G. | Totale Rimanenze al 31/12/2023 |
|--|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| ASP Brignole - Oratorio | | 393.995 | | 264.081 | 658.076 |
| ASP Valletta Carbonara | | 348.945 | | 133.484 | 482.429 |
| Gestione energetica SSL | 411.926 | | (193.401) | | 218.525 |
| Altre Area Sanità | 175.402 | | (4.002) | | 171.400 |
| ASPI – Ampl. Casello Ge-Aeroporto | | 108.646 | | 54.387 | 163.033 |
| Ex clinica chirurgica Lotto A -B | 76.361 | | 84.696 | | 161.057 |
| AMIU – Accordo quadro | | 0 | | 101.682 | 101.682 |
| Comune Genova – Rio Cantarena | | 20.460 | | 79.623 | 100.083 |
| Città Metropolitana | | 372.320 | | (273.870) | 98.450 |
| Altre minori Area Energia | 24.386 | | 72.114 | | 96.500 |
| Cervino | 26.500 | | 66.390 | | 92.890 |
| ADAPTNOW | 1.500 | | 76.500 | | 78.000 |
| Altre minori Rigenerazione urbana | 100.873 | | (30.789) | | 70.084 |
| Pinqua Marinella Fase 1 | 0 | | 68.771 | | 68.771 |
| Nuovo Ospedale Felettino (SP) | 111.900 | | (49.204) | | 62.696 |
| Altre minori ex SG | | 8.987 | | 17.345 | 26.332 |
| Dialogue 4 Living Areas | 0 | | 25.650 | | 25.650 |
| Recupero gallerie Parco 5 Terre | 0 | | 20.969 | | 20.969 |
| Rio Sant'lena - Vado | 80.081 | | (68.081) | | 12.000 |
| Comune Genova - Torrente Chiaravagna - Piaggio | | 93.197 | | (93.197) | 0 |
| AMIU BONIFICHE – sedi | | 172.916 | | (172.916) | 0 |
| Comune Genova – riquil. LGMC | | 636.697 | | (636.697) | 0 |
| Bando energia imprese 2019 | 29.391 | | (29.391) | | 0 |

| Rimanenze di lavori in corso su ordinazione | Rimanenze I.R.E. al 01/01/2023 | Rimanenze S.G. al 01/01/2023 | Variazione dell'esercizio I.R.E. | Variazione dell'esercizio S.G. | Totale Rimanenze al 31/12/2023 |
|--|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Progetto europeo UNALAB | 68.445 | | (68.445) | | 0 |
| Soppalchi BIC | 22.550 | | (22.550) | | 0 |
| DL-CSE Rio Molinero | 37.260 | | (37.260) | | 0 |
| Consolidam. Argine Parmignola | 47.000 | | (47.000) | | 0 |
| Portovenere – gara ERS Fezzano | 22.752 | | (22.752) | | 0 |
| Supporto tecnico gestionale IPS | 80.000 | | (80.000) | | 0 |
| REACT – Riquarif. Magazz. Abbondanza | 102.800 | | (102.800) | | 0 |
| Totale rimanenze di lavori in corso su ordinazione | 1.419.127 | 2.156.163 | (340.585) | (526.078) | 2.708.627 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a complessivi Euro 6.795.840 (nell'esercizio precedente erano pari a Euro 4.138.331 per la I.R.E. ed Euro 4.387.029 per l'incorporata Sviluppo Genova). La composizione è così rappresentata:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 2.596.141 | 1.837.357 | 4.433.498 | 4.433.498 | - |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 1.281.585 | - | 1.281.585 | - | 1.281.585 |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 90.793 | 293.883 | 384.676 | 384.676 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 76.827 | 383.803 | 460.630 | 460.630 | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 40.354 | 104.778 | 145.132 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 52.631 | 37.688 | 90.319 | 90.319 | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 4.138.331 | 2.657.509 | 6.795.840 | 5.369.123 | 1.281.585 |

| | Esigibili entro l'esercizio successivo | Esigibili oltre l'esercizio | Valore nominale totale | (Fondi rischi /svalutazioni) | Valore netto |
|---------------------------|--|-----------------------------|------------------------|------------------------------|--------------|
| Verso clienti | 4.624.444 | 0 | 4.624.444 | (190.946) | 4.433.498 |
| Verso imprese controllate | 0 | 1.281.585 | 1.281.585 | 0 | 1.281.585 |
| Verso controllanti | 384.676 | 0 | 384.676 | 0 | 384.676 |
| Crediti tributari | 460.630 | 0 | 460.630 | | 460.630 |
| Imposte anticipate | 145.132 | | 145.132 | | 145.132 |
| Verso altri | 90.319 | 0 | 90.319 | 0 | 90.319 |
| Totale | 5.705.201 | 1.281.585 | 6.986.786 | (190.946) | 6.795.840 |

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| | Valore di inizio esercizio I.R.E. | Valore di inizio esercizio S.G. | Variazione dell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio/ entro 5anni |
|--|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 2.596.141 | 4.142.169 | (2.304.812) | 4.433.498 | 4.433.498 | 0 |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 1.281.585 | 0 | 0 | 1.281.585 | 0 | 1.281.585 |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 90.793 | 0 | 293.883 | 384.676 | 384.676 | 0 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 76.827 | 54.413 | 329.390 | 460.630 | 460.630 | 0 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 40.354 | 133.314 | (28.536) | 145.132 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 52.631 | 57.134 | (19.446) | 90.319 | 90.319 | 0 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 4.138.331 | 4.387.029 | (1.729.520) | 6.795.840 | 5.514.255 | 1.281.585 |

Di seguito si fornisce il maggior dettaglio dei crediti alla data di chiusura dell'esercizio:

| Tipo di credito | Importo |
|--|-----------|
| verso clienti | |
| clienti Italia | 1.179.067 |
| fatture da emettere clienti Italia | 3.445.377 |
| F.do svalutazione crediti clienti Italia | (190.946) |
| verso impresa controllata | |
| crediti vs/IPS per acquisto ramo d'azienda | 1.281.585 |
| verso impresa controllante | |
| crediti commerciali vs/controlante | - |
| fatture da emettere vs/controlante | 384.676 |
| crediti tributari | |
| acconto IRES | 88.861 |
| acconto IRAP | 6.605 |
| Erario c/ credito IRES | 1.312 |
| IVA a credito | 360.263 |
| ritenute subite | 0 |
| credito per rit. acc. vers. in ecc. | 3.589 |
| Attività per imposte anticipate | 145.132 |
| Crediti verso altri | |
| Altri crediti | 90.319 |
| | 6.795.840 |

I "crediti verso clienti Italia" sono rappresentati principalmente dai crediti commerciali per fatture emesse provenienti:

- dall'incorporata Sviluppo Genova per Euro 755.486 riferiti principalmente a:
 - Comune di Genova per circa Euro 21.295;
 - Società per Cornigliano per circa Euro 64.410;
 - Consorzio COCIV per circa Euro 31.490
 - Consorzio Cooperative Costruzioni per circa Euro 55.166;
 - Autostrade per l'Italia per circa Euro 44.955;
 - Iren Acqua per circa Euro 230.618;
 - Ireti gas per circa Euro 38.535;
 - Amiu Genova per circa Euro 118.232;
 - Città Metropolitana per circa Euro 127.671;
 - E-distribuzione per circa Euro 12.514
 - Altri minori per circa Euro 10.600.

- da I.R.E. per Euro 423.581 riferiti principalmente:
 - Regione Liguria per circa Euro 167.904;
 - IRCC Osp. Policlinico S. Martino per circa Euro 111.534;
 - ASL 4 per circa Euro 36.151;
 - Provincia di Savona per circa Euro 29.402;
 - SPIM SpA per circa Euro 26.269;
 - Ospedale Evangelico Internazionale per circa Euro 25.299;
 - ASL 2 per circa Euro 26.468.

I "crediti per fatture da emettere verso clienti Italia" sono rappresentati principalmente da fatture da emettere per crediti commerciali provenienti:

dall'incorporata Sviluppo Genova per Euro 1.711.769 riferiti principalmente a:

- Società per Cornigliano per circa Euro 1.501.270;
- Autorità Sistema Portuale Mar Ligure Occ.le per circa Euro 182.141;
- Autostrade per l'Italia per circa Euro 8.664;
- Città Metropolitana per circa Euro 11.552;
- Ireti gas per circa Euro 8.100.

dall'incorporante da I.R.E. per Euro 1.733.608 riferiti principalmente a:

Consorzio Energia Liguria (circa Euro 155.000 per la commessa E-0530) e verso Ospedali vari (commessa E21060 relativamente al contratto energia per circa Euro 127.469), verso Regione Liguria (circa Euro 146.856 per commesse diverse, tra cui E23090 manutenzione software Celeste, E24010 Bando CER RL 2024, A0573 Casa Cantautori, A0621 Supporto RUP SUAR Erzelli, A0645 Supporto Settore Programmi Complessi 2023, A0648 Supporto Osservatorio Regionale Contr Pubbli 2023, A0649 centrale di committenza SUAR), verso Comune di Genova (circa Euro 235.837 per commesse R0524 Sperimentazione Contratto di Quartiere II Ghetto, R0525 ADP Ghetto-Prè, oltre a crediti derivanti dalla scissione della ex partecipata Ri.geNova), verso Autorità Sistema Portuale (circa Euro 176.889 per E2020 Porto 2022, I0099, I0100, I0101 e I0133, Interventi emergenza SV, I0085

Programma straordinario), verso ASL5 (circa Euro 429.224 per rimborso spese legali contenzioso Pessina e per commessa NOF Nuova procedura Ospedale Felettino), verso Comune di Portovenere (circa Euro 62.929 per commesse A0554 Programmazione Valorizzazione Isola Palmaria, A0599 per gara ERS Fezzano, A0584 Project Financing Park Cavo Portovenere), verso Parco 5 Terre (circa Euro 30.191 per la commessa I-0084), verso il Comune di Chiavari (circa Euro 37.372 per le commesse I-0119 CdC Litorale Chiavari, I-0127 Piscina di Chiavari), verso il Comune di Savona (circa Euro 74.703 per la commessa I-0130 Edilizia sociale PNRR Savona), verso il Comune di Sarzana (circa Euro 60.271 per la commessa I-0132 progettazione consolidamento), verso A.S.L. 2 Savona (circa Euro 45.861 per la commessa S0001 Nuovo monoblocco Osp S. Corona).

I "crediti verso imprese controllate" sono costituiti dal credito verso I.P.S. S.c.r.l. in liquidazione, corrispondente all'importo dovuto ai sensi del contratto di cessione d'azienda per il saldo algebrico negativo del patrimonio trasferito, quantificato secondo quanto previsto nel contratto stesso. L'Assemblea dei Soci di IPS ha approvato in data 5 marzo 2024 l'aggiornamento del piano finanziario di liquidazione, sulla base del quale si ritiene che il credito sia recuperabile e che l'eventuale margine di rischio sia ampiamente coperto dal fondo rischi e dal fondo svalutazione crediti accantonati dalla società.

I "crediti verso imprese controllanti" per circa Euro 384.676 sono relativi a fatture da emettere nei confronti della controllante F.I.L.S.E. S.p.A. per attività svolte a favore della stessa.

I crediti tributari ammontano ad Euro 460.630 (Euro 76.827 nel precedente esercizio) e comprendono principalmente Euro 360.263 di credito IVA ed acconti IRES ed IRAP per un totale di Euro 96.778.

Le "attività per imposte anticipate" pari a circa Euro 145.132 riguardano imposte anticipate iscritte in esercizi precedenti per Euro 133.314 dall'incorporata Sviluppo Genova per accantonamenti a fondi rischi indeducibili per i quali esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero e per Euro 11.818 dall'incorporante I.R.E. per il riporto a nuovo di perdite fiscali degli esercizi precedenti.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile si specifica che non vi sono crediti relativi ad aree geografiche diverse dall'Italia.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari complessivamente a circa Euro 1.136.853 (nell'esercizio precedente erano Euro 891.297 per la I.R.E. ed Euro 416.284 per l'incorporata Sviluppo Genova).

La composizione ed i movimenti delle singole voci è così rappresentata:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 891.173 | 244.477 | 1.135.650 |
| Denaro e altri valori in cassa | 124 | 1.079 | 1.203 |
| Totale disponibilità liquide | 891.297 | 245.556 | 1.136.853 |

| | Valore di inizio esercizio I.R. E. | Valore di inizio esercizio S. G. | Variazione dell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 891.173 | 415.710 | (171.233) | 1.135.650 |
| Denaro e altri valori in cassa | 124 | 574 | 505 | 1.203 |
| Totale disponibilità liquide | 891.297 | 416.284 | (170.728) | 1.136.853 |

Si segnala la presenza di una cassa di modica consistenza, per il controvalore complessivo di Euro 24 (costituiti da Lire Sterline GB); in proposito l'eventuale differenza derivante dall'adeguamento sulla base del tasso di cambio a fine esercizio, se apprezzabile, viene rilevata nel Conto Economico alla voce di competenza.

Di seguito si fornisce il dettaglio delle disponibilità liquide:

| Descrizione | Valore al 31.12.2023 |
|---|----------------------|
| Bper c/c 6120 ex Banca Carige c/c 7142380 | 16.361 |
| Bper c/c 6301 ex Banca Carige c/c 7200980 | 182.789 |
| Bper c/c 7014 ex Banca Carige c/c 7391380 | 204.578 |
| B.N.L. c/c 31740 ex SG | 11.582 |
| MPS C/C 63185248 ex SG | 787 |
| B.Pop. Sondrio c/c 5977X56 | 719.553 |
| Denaro e valori in cassa | |
| Cassa Euro Via XX Settembre 41 | 360 |
| Cassa Euro Via San Giorgio 1 | 574 |
| Carta di credito ricaricabile | 245 |
| Cassa valuta | 24 |
| Totale | 1.136.853 |

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a circa Euro 393.384 (nel precedente esercizio: Euro 86.742 da I.R.E. ed Euro 341.110 dall'incorporata Sviluppo Genova). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 86.742 | 306.642 | 393.384 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Totale ratei e risconti attivi | 86.742 | 306.642 | 393.384 |

| | Valore di inizio esercizio I.R.E. | Valore di inizio esercizio S.G. | Variazione dell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 86.742 | 336.484 | (30.292) | 392.934 |
| Ratei attivi | 0 | 4.626 | (4.176) | 450 |
| Totale ratei e risconti attivi | 86.742 | 341.110 | (34.468) | 393.384 |

La voce è composta prevalentemente da risconti di quote assicurative, dal risconto del canone pluriennale degli immobili del Comune di Genova oggetto di concessione amministrativa quindicennale alla Società, dal canone di concessione degli uffici di Via San Giorgio provenienti dall'incorporata Sviluppo Genova per Euro 239.734 e dal rinvio di altri costi di competenza dell'esercizio successivo.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specifica che nell'esercizio:

- non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile);
- non sono state effettuate 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali' (art. 2427, comma 1 numero 3-bis del codice civile);
- non sono state effettuate 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali' (art. 10 legge 72 /1983).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 6.906.029 (Euro 2.170.057 nel precedente esercizio).

In data 20/12/2023 con atto a rogito Notaio Biglia di Saronno n. 58278 di Rep e n. 41294 di Raccolta è stata attuata la fusione per incorporazione della Sviluppo Genova S.p.A., sulla base della valutazione degli esperti contabili ex artt. 2501 sexies C.C. nominati dal Tribunale di Genova in data 08/09/2022 per la determinazione della congruità del rapporto di cambio delle azioni, che ha determinato il valore di concambio nel seguente modo: n. 16.469 azioni I.R.E. S.p.A. a fronte di n. 50 azioni di Sviluppo Genova S.p.A.; pertanto il concambio è stato attuato con attribuzione di azioni della società incorporante in misura proporzionale alle partecipazioni possedute dai soci della società incorporata. Alla luce delle determinazioni sopra indicate si è proceduto pertanto all'aumento di capitale di Euro 3.293.800,00 mediante emissione di n. 3.293.800 azioni da 1 Euro cadauna che ha determinato la nuova composizione societaria come di seguito riportato.

Di conseguenza, dall'incorporazione del Patrimonio Netto di Sviluppo Genova S.p.A. scaturisce un avanzo da concambio pari a Euro 1.388.235 che ha originato un incremento della relativa riserva.

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|--|------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | | |
| Capitale | 1.526.691 | - | 3.293.800 | | 4.820.491 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 23.636 | - | - | | 23.636 |
| Riserva legale | 2.286 | - | - | | 2.286 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva avanzo di fusione | 104.736 | - | 1.388.235 | | 1.492.971 |
| Varie altre riserve | 516.906 | 37.759 | (1) | | 554.664 |
| Totale altre riserve | 621.642 | 37.759 | 1.388.234 | | 2.047.635 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (43.007) | 2.599 | - | | (40.408) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 40.358 | 40.358 | - | 53.938 | 53.938 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (1.549) | - | - | | (1.549) |
| Totale patrimonio netto | 2.170.057 | 80.716 | 4.682.034 | 53.938 | 6.906.029 |

| | Descrizione | Importo |
|--|--|---------|
| | Avanzo da annullamento partecipazione Ri.geNova s.r.l. | 105.099 |
| | | |

| | Descrizione | Importo |
|---------------|---|----------------|
| | Avanzo da concambio scissione Ri.geNova s.r.l. | 337.734 |
| | Riserva indisponibile art.60 c.7ter D.L. 104/2020. | 111.832 |
| Totale | | 554.665 |

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

| | Valore di inizio esercizio | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi |
|--|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------------|
| Capitale | 1.526.691 | 0 | 0 | 0 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 23.636 | 0 | 0 | 0 |
| Riserva legale | 2.286 | 0 | 0 | 0 |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva avanzo di fusione | 141.313 | 0 | 0 | 0 |
| Varie altre riserve | 479.481 | 0 | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 620.794 | 0 | 0 | 0 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (43.007) | 0 | 0 | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 848 | 0 | (848) | 0 |
| Riserva negativa per azioni proprie di portafoglio | (1.549) | 0 | 0 | 0 |
| Totale Patrimonio netto | 2.129.699 | 0 | (848) | 0 |

| | Decrementi | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|-------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Capitale | 0 | 0 | | 1.526.691 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 0 | 0 | | 23.636 |
| Riserva legale | 0 | 0 | | 2.286 |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva avanzo di fusione | 0 | (36.577) | | 104.736 |
| Varie altre riserve | 0 | 37.425 | | 516.906 |
| Totale altre riserve | 0 | 848 | | 621.642 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 | | (43.007) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 0 | 0 | 40.358 | 40.358 |
| Riserva negativa per azioni proprie di portafoglio | 0 | 0 | | (1.549) |
| Totale Patrimonio netto | 0 | 848 | 40.358 | 2.170.057 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto sottostante e dall'ulteriore prospetto di dettaglio della voce "Varie altre riserve".

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|---|-----------|------------------------------|--|-------------------|
| | | | | per altre ragioni |
| Capitale | 4.820.491 | | | - |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 23.636 | B | | - |
| Riserva legale | 2.286 | B | | - |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva avanzo di fusione | 1.492.971 | A, B, C | | 67.180 |
| Varie altre riserve | 554.664 | A, B, C, E | | - |
| Totale altre riserve | 2.047.635 | | | 67.180 |
| Utili portati a nuovo | (40.408) | A, B, C | | - |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (1.549) | | | - |
| Totale | 6.852.091 | | | 67.180 |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

| Descrizione | Importo | Origine/natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per altre ragioni | Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro |
|--|----------------|--|------------------------------|-------------------|---|---|---|
| Avanzo da annullamento partecipazione Ri.geNova s.r.l. | 105.099 | scissione totale della partecipata Ri.geNova S.r.l. con efficacia dal 1.1.2017 | A, B, C | 0 | 0 | 0 | |
| Avanzo da scambio scissione Ri.geNova s.r.l. | 337.734 | idem | A, B, C | 0 | 0 | 0 | |
| Riserva indisponibile art.60 c.7ter D.L. 104/2020 | 111.832 | A copertura ammortamenti non effettuati esercizi 2020, 21 e 22 ex art.60 c.7ter D.L. 104/2020 e ss | E | 0 | 0 | 0 | |
| Totale | 554.665 | | | | | | |

Alla data di chiusura dell'esercizio il capitale sociale risulta così composto:

| Azionisti IRE | Numero azioni | Capitale Sociale | |
|---------------|---------------|------------------|----------|
| FI.L.S.E. | 2.690.624 | 2.690.624,00 | 55,81639 |
| ARTE GENOVA | 27.033 | 27.033,00 | 0,56079 |

| Azionisti IRE | Numero azioni | Capitale Sociale | |
|--|---------------|------------------|----------|
| PROVINCIA DI SAVONA | 21.962 | 21.962,00 | 0,45560 |
| COMUNE DI SAVONA | 12.367 | 12.367,00 | 0,25655 |
| ARTE SAVONA | 10.378 | 10.378,00 | 0,21529 |
| COMUNE GENOVA | 1.688.473 | 1.688.473,00 | 35,02699 |
| A.R.T.E LA SPEZIA | 7.365 | 7.365,00 | 0,15279 |
| A.R.T.E IMPERIA | 5.691 | 5.691,00 | 0,11806 |
| UNIGE | 5.000 | 5.000,00 | 0,10372 |
| CCIAA DELLE RIVIERE | 4.553 | 4.553,00 | 0,09445 |
| AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MAR LIGURE OCCIDENTALE | 2.245 | 2.245,00 | 0,04657 |
| C.C.I.A.A. GENOVA | 331.274 | 331.274,00 | 6,87220 |
| COMUNE DI CAIRO M.TTE | 1.451 | 1.451,00 | 0,03010 |
| COMUNE DI CARCARE | 1.306 | 1.306,00 | 0,02709 |
| COMUNE DI LA SPEZIA | 1.193 | 1.193,00 | 0,02475 |
| COMUNE DI ALBENGA | 1.161 | 1.161,00 | 0,02408 |
| COMUNE DI ANDORA | 1.000 | 1.000,00 | 0,02074 |
| COMUNE DI FINALE LIGURE | 178 | 178,00 | 0,00369 |
| COMUNE DI VADO LIGURE | 805 | 805,00 | 0,01670 |
| COMUNE DI MILLESIMO | 653 | 653,00 | 0,01355 |
| COMUNE DI CENGIO | 624 | 624,00 | 0,01294 |
| COMUNI DI CHIAVARI | 596 | 596,00 | 0,01236 |
| COMUNE DI QUILIANO | 308 | 308,00 | 0,00639 |
| COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE | 261 | 261,00 | 0,00541 |
| COMUNE DI ALTARE | 261 | 261,00 | 0,00541 |
| COMUNE DI BADALUCCO | 178 | 178,00 | 0,00369 |
| COMUNE DI OSPEDALETTI | 178 | 178,00 | 0,00369 |
| COMUNE DI ALASSIO | 178 | 178,00 | 0,00369 |
| COMUNE DI PORTO VENERE | 178 | 178,00 | 0,00369 |
| COMUNE DI MONTALTO CARPASIO | 178 | 178,00 | 0,00369 |
| COMUNE DI RIVA LIGURE | 178 | 178,00 | 0,00369 |
| COMUNE DI SAN LORENZO AL MARE | 18 | 178,00 | 0,00369 |
| COMUNE DI BALESTRINO | 178 | 178,00 | 0,00369 |
| COMUNE DI BOLANO | 178 | 178,00 | 0,00369 |
| COMUNE DI SARZANA | 178 | 178,00 | 0,00369 |
| COMUNE DI ALBISSOLA MARINA | 130 | 130,00 | 0,00270 |
| COMUNE DI DEGO | 130 | 130,00 | 0,00270 |
| COMUNE DI ROCCAIGNALE | 130 | 130,00 | 0,00270 |
| OSPEDALE EVANGELICO INTERNAZIONALE DI GENOVA | 1 | 1,00 | 0,00002 |
| AZIENDA SANITARIA LIGURE - ASL 4 | 1 | 1,00 | 0,00002 |
| AZIENDA SANITARIA LIGURE - ASL 1 | 1 | 1,00 | 0,00002 |
| AZIENDA SANITARIA LIGURE - ASL 2 | 1 | 1,00 | 0,00002 |
| AZIENDA SANITARIA LIGURE - ASL 3 | 1 | 1,00 | 0,00002 |
| AZIENDA SANITARIA LIGURE - ASL 5 | 1 | 1,00 | 0,00002 |

| Azionisti IRE | Numero azioni | Capitale Sociale | |
|--|------------------|---------------------|---------------|
| IRCCS Ospedale Policlinico San Martino | 1 | 1,00 | 0,00002 |
| Istituto Giannina Gaslini | 1 | 1,00 | 0,00002 |
| Ospedali Galliera | 1 | 1,00 | 0,00002 |
| A.Li.Sa. | 1 | 1,00 | 0,00002 |
| I.R.E. S.p.A. (azioni proprie) | 1.549 | 1.549,00 | 0,03213 |
| TOTALE | 4.820.491 | 4.820.491,00 | 100,00 |

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

Non sono presenti riserve di rivalutazione.

Riserva indisponibile Art. 60, comma 7-ter D.L. 104/2020

La composizione della riserva indisponibile è la seguente:

| | Valore esercizio corrente | Valore esercizio precedente |
|---|---------------------------|-----------------------------|
| Ammontare teorico della riserva indisponibile | 111.831 | 111.831 |
| Riserva effettiva (utili e riserve disponibili di esercizi precedenti e utile corrente) | 111.831 | 111.831 |
| Quota ammortamento residuo non coperto dalle riserve | 0 | 0 |
| Assorbimento derivato dal recupero degli ammortamenti sospesi | 0 | 0 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 311.243 (nel precedente esercizio erano Euro 25.000 per I.R.E. ed Euro 243.879 per l'incorporata Sviluppo Genova).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 25.000 | 25.000 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Altre variazioni | 286.243 | 286.243 |
| Totale variazioni | 286.243 | 286.243 |
| Valore di fine esercizio | 311.243 | 311.243 |

| | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-----------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio I.R.E. | 0 | 0 | 0 | 25.000 | 25.000 |
| Valore di inizio esercizio SG | 0 | 0 | 0 | 243.879 | 243.879 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi / (decrementi) | 0 | 0 | 0 | 42.364 | 42.364 |
| Valore di fine esercizio | 0 | 0 | 0 | 311.243 | 311.243 |

I Fondi sono costituiti da un fondo su rischi generici per commesse in corso costituito nei precedenti esercizi, per Euro 25.000 da I.R.E. ed Euro 195.129 per l'incorporata Sviluppo Genova, che viene mantenuto a fronte del rischio di eventuali mancati ricavi derivanti da revisione da parte dei committenti di rendicontazioni ancora da presentare o il cui riconoscimento è ancora in fase di discussione al momento della redazione del bilancio.

Il fondo rischi proveniente da Sviluppo Genova è composto anche da una quota relativa all'opzione d'acquisto concessa ad un inquilino sull'area di Ronco Scrivia per Euro 48.750 e che si incrementa nell'esercizio per Euro 42.364 per un totale fondo rischi di Euro 91.114.

Si ricorda che, con atto di citazione notificato in data 17 dicembre 2019, la società Pessina Costruzioni S.p.A. ha introdotto il giudizio contro IRE (stazione appaltante) e ASL 5 (committente dei lavori) presso il Tribunale ordinario di Genova – Sezione specializzata in materia d'impresa.

La vicenda che ha dato origine alla controversia riguarda la realizzazione del nuovo Ospedale del Felettino di La Spezia. Nell'ambito di tale vicenda I.R.E. agiva nel ruolo di mandataria con rappresentanza della ASL 5, committente. La Società, in qualità di stazione appaltante, ha risolto il contratto di appalto relativo alla costruzione del nuovo ospedale. Il contenzioso promosso dalla Pessina Costruzioni S.p.A. è volto ad accertare un'eventuale inadempimento di I.R.E. nell'esecuzione del contratto di appalto e a condannare la Società - in solido con la ASL 5 - al risarcimento dei danni cagionati all'appaltatore quantificati in Euro 45.957 migliaia nonché alla restituzione del valore delle opere sino ad oggi realizzate (Euro 12.438 migliaia), al netto degli acconti già ricevuti (Euro 6.285 migliaia).

Nel corso dell'esercizio 2020 la Società si è costituita in giudizio, eccependo in via preliminare il difetto di legittimazione passiva, in considerazione della sua posizione di mandataria con rappresentanza della ASL 5, e contestando nel merito le accuse e le pretese della Pessina Costruzioni. Alla data di redazione del presente bilancio d'esercizio si è in attesa del deposito della sentenza di primo grado.

Sulla base di quanto sopra indicato nonché del parere del consulente legale incaricato, si valuta che il rischio di soccombenza sia remoto. Conseguentemente, in ossequio al Principio OIC 31 e all'art. 2424-bis del codice civile, non si è ritenuto di effettuare alcun accantonamento al fondo per rischi con riferimento al contenzioso in oggetto.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi Euro 1.766.774 (nel precedente esercizio Euro 1.175.645 per I.R.E. ed Euro 543.658 per l'incorporata Sviluppo Genova).

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società verso i dipendenti in forza a fine esercizio, al netto degli eventuali anticipi corrisposti, delle quote destinate ad altri fondi e delle ritenute di legge effettuate.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 1.175.645 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 247.636 |
| Utilizzo nell'esercizio | 124.104 |
| Altre variazioni | 467.597 |
| Totale variazioni | 591.129 |
| Valore di fine esercizio | 1.766.774 |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio I.R.E. | 1.175.645 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Valore di inizio esercizio S.G. | 543.658 |
| Accantonamento esercizio | 247.636 |
| Anticipi/Liquidazioni | (124.104) |
| Trasferito a fondi pensione | (57.841) |
| Altre variazioni | (18.220) |
| Valore di fine esercizio | 1.766.774 |

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 14.399.675 (nel precedente esercizio Euro 4.742.155 per I.R.E. ed Euro 12.858.296 per l'incorporata Sviluppo Genova). La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso soci per finanziamenti | 200.000 | - | 200.000 | 200.000 | - |
| Debiti verso banche | 1.328.834 | 4.685.472 | 6.014.306 | 1.514.882 | 4.499.424 |
| Acconti | 825.677 | 1.396.287 | 2.221.964 | 2.221.964 | - |
| Debiti verso fornitori | 1.143.812 | 3.417.091 | 4.560.903 | 4.560.903 | - |

| | | | | | |
|---|-----------|-----------|------------|------------|-----------|
| Debiti verso imprese collegate | 206.409 | - | 206.409 | 206.409 | - |
| Debiti verso controllanti | 172.324 | 71.018 | 243.342 | 243.342 | - |
| Debiti tributari | 115.297 | 52.183 | 167.480 | 167.480 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 121.402 | 111.526 | 232.928 | 232.928 | - |
| Altri debiti | 628.400 | 189.891 | 818.291 | 818.291 | - |
| Totale debiti | 4.742.155 | 9.923.468 | 14.665.623 | 10.166.199 | 4.499.424 |

| | Valore di inizio esercizio I. R.E. | Valore di inizio esercizio S.G. | Variazioni dell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Debiti verso soci per finanziamenti | 200.000 | 0 | 0 | 200.000 |
| Debiti verso banche | 1.328.834 | 4.489.385 | 196.087 | 6.014.306 |
| Acconti | 825.677 | 1.693.818 | (297.531) | 2.221.964 |
| Debiti verso fornitori | 1.143.812 | 6.253.191 | (2.836.100) | 4.560.903 |
| Debiti verso imprese controllate | 206.409 | 0 | 0 | 206.409 |
| Debiti verso controllanti | 172.324 | 0 | 71.018 | 243.342 |
| Debiti tributari | 115.297 | 135.663 | (90.899) | 160.061 |
| Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale | 121.402 | 116.736 | (5.210) | 232.928 |
| Altri debiti | 628.400 | 169.503 | 27.807 | 825.710 |
| Totale | 4.742.155 | 12.858.296 | (2.934.829) | 14.665.622 |

I "debiti verso soci per finanziamenti" sono costituiti dal debito verso la controllante Fi.l.s.e. S.p. A. per un finanziamento pari ad Euro 200.000.

La voce "debiti verso banche" è costituita principalmente da finanziamenti ipotecari/chirografari di durata pluriennale, di cui viene fornito il dettaglio nello specifico paragrafo relativo ai "Debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali", e dagli ulteriori finanziamenti chirografari e, per la quota residuale, da utilizzo di affidamenti in c/c, come da dettaglio sotto riportato:

| Descrizione | scadenza | tasso int. | Altre garanzie | Importo al 31.12.2023 - entro es. succ. | importo al 31.12.2023 oltre es. succ |
|---|------------|--------------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------------------|
| BANCA POPOLARE DI SONDRIO - Finanziamento chirografario | 01.01.2027 | Variabile Euribor 3 m. + 1,75% | garanzia MCC | 159.486 | 355.270 |
| BPER – Finanziamento chirografario | 31.12.2026 | Fisso 1,36% | garanzia SACE | 210.526 | 421.053 |
| BPER – Finanziamento chirografario | 31.12.2030 | fisso 1,30% | garanzia MCC | 135.250 | 849.464 |
| BANCA POPOLARE DI SONDRIO - Finanziamento chirografario | 31.07.2024 | Variabile Euribor 1 m. + 1,5% | Incaso 2a rata affitto area ex Colisa | 500.000 | 0 |
| BANCA POPOLARE DI SONDRIO - Finanziamento chirografario | 01.02.2025 | Variabile Euribor 1 m. + 1,5% | Incaso 2a rata affitto area ex Colisa | 0 | 500.000 |
| Utilizzo affidamenti in c/c bancario | 31.12.2024 | | | 96.285 | |
| Totale | | | | 1.101.547 | 2.125.787 |

La voce "Acconti" è così suddivisa:

| Descrizione | Valore al 31.12.2023 |
|---|----------------------|
| Anticipi da clienti | 1.785.016 |
| Anticipi Reg Lig - Bando Pann. Fotov. | 204.471 |
| Anticipi Reg.Lig. - erogaz. bandi Proc.Produttivi | 182.725 |
| Acconti da inquilini per locazioni | 49.752 |
| TOTALE | 2.221.964 |

Gli "anticipi da clienti" rappresentano gli eventuali maggiori importi fatturati agli stessi a titolo di anticipazione che eccedono la quota di lavori in corso su ordinazione maturata e già compresa nel Valore della produzione.

Per l'incorporata Sviluppo Genova tale voce rappresenta gli importi fatturati ai clienti a titolo di anticipazione per i lavori in corso su ordinazione e trovano quale contropartita lo storno dei ricavi.

Nell'esercizio in commento corrispondono ad Euro 167.762 per le commesse IRE ed Euro 1.617.254 per le commesse provenienti dall'incorporata Sviluppo Genova.

Gli "anticipi Regione Liguria-erogazione bandi" rappresentano la quota dei fondi affidati da Regione Liguria, destinati all'erogazione di contributi per specifici progetti, non erogati alla data di chiusura dell'esercizio.

I debiti verso fornitori sono così ripartiti:

| Descrizione | Valore al 31.12.2023 |
|----------------------------------|----------------------|
| Fornitori Italia | 3.139.936 |
| Fatture da ricevere da fornitori | 1.420.967 |
| Totale | 4.560.903 |

I "debiti verso imprese controllanti" sono costituiti da debiti verso Fi.l.s.e. S.p.A., ulteriori rispetto al finanziamento di cui sopra, e sono così ripartiti:

| Descrizione | Valore al 31.12.2023 |
|---------------------------------------|----------------------|
| Debiti commerciali verso controllanti | 119.784 |
| Fatture da ricevere da controllanti | 123.558 |
| Totale | 243.342 |

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| | Valore di inizio esercizio I.R. E. | Valore di inizio esercizio SG | Variazione dell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata superiore a 5 anni |
|--|------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| Debiti verso soci per finanziamenti | 200.000 | 0 | 0 | 200.000 | 200.000 | 0 | 0 |
| Debiti verso banche | 1.328.834 | 4.489.385 | 196.087 | 6.014.306 | 1.514.882 | 4.499.424 | 1.253.313 |
| Acconti | 825.677 | 1.693.818 | (297.531) | 2.221.964 | 2.221.964 | 0 | 0 |
| Debiti verso fornitori | 1.143.812 | 6.253.191 | (2.836.100) | 4.560.903 | 4.560.903 | 0 | 0 |
| Debiti verso imprese controllate | 206.409 | 0 | 0 | 206.409 | 206.409 | 0 | 0 |
| Debiti verso controllanti | 172.324 | 0 | 71.018 | 243.342 | 243.342 | 0 | 0 |
| Debiti tributari | 115.297 | 135.663 | (90.899) | 160.061 | 160.061 | 0 | 0 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 121.402 | 116.736 | (5.210) | 232.928 | 232.928 | 0 | 0 |
| Altri debiti | 628.400 | 169.503 | 27.807 | 825.710 | 825.710 | 0 | 0 |
| Totale debiti | 4.742.155 | 12.858.296 | (2.934.829) | 14.665.622 | 10.166.198 | 4.499.424 | 1.253.313 |

Debiti - Ripartizione per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile si specifica che tutti i debiti sono relativi all'area geografica Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti e le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| Descrizione | scadenza | tasso int. | garanzie reali | importo al 31.12.2023 - entro es. succ. | importo al 31.12.2023 - oltre es. succ. |
|--|------------|--------------------------------|--|---|---|
| BANCA POPOLARE DI SONDRIO – Mutuo decennale a rate costanti | 31.07.2027 | Variabile Euribor 3 m. + 2% | Ipoteca su terreni edificabili area ex Colisa | 229.220 | 660.621 |
| BANCA POPOLARE DI SONDRIO – Mutuo decennale a rate costanti | 01.01.2030 | Variabile Euribor 3 m. + 1,75% | Ipoteca su fabbricato di Voltri – Via Ovada 43 | 100.776 | 544.607 |
| BPER - Mutuo trentennale a rate costanti | 30.06.2041 | fisso 3,473% | ipoteca su fabbricato Via Gramsci 9 - Genova | 21.339 | 495.809 |
| BPER - Apertura di credito in c/c ipotecario ventennale n. 7308530 | 29.06.2031 | variabile Euribor 3 m. + 1,75% | ipoteca su fabbricato Via Gramsci 9 - Genova | 25.000 | 540.000 |

| Descrizione | scadenza | tasso int. | garanzie reali | importo al | importo al |
|--|------------|--------------------------------|--|-----------------|-----------------|
| | | | | 31.12.2023 | 31.12.2023 |
| | | | | - | - |
| | | | | entro es. succ. | oltre es. succ. |
| BNL - Apertura di credito in c/c ipotecario ventennale n. 2849 | 31.12.2026 | variabile Euribor 1 m. + 1,20% | ipoteca su locale commerciale Via S. Bernardo 28R-30R - Genova | 30.000 | 97.800 |
| BNL - Apertura di credito in c/c ipotecario ventennale | 31.10.2026 | variabile Euribor 1 m. + 1,20% | ipoteca su locale commerciale Via dei Giustiniani 15R - Genova | 7.000 | 34.800 |
| TOTALE | | | | 413.335 | 2.373.637 |

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile si precisa che non vi sono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati dai soci

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile si specifica che il finanziamento erogato da Fi.l.s.e S.p.A. ha scadenza entro l'esercizio successivo e non ha clausole di postergazione rispetto agli altri creditori.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 1.718.554 (nel precedente esercizio

Euro 512.437 per I.R.E. ed Euro 1.050.826 per l'incorporata Sviluppo Genova).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti passivi | 512.437 | 1.206.117 | 1.718.554 |
| Totale ratei e risconti passivi | 512.437 | 1.206.117 | 1.718.554 |

| | Valore di inizio esercizio I.R. E. | Valore di inizio esercizio S. G. | Variazione dell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 14.711 | 44.234 | 9.998 | 68.943 |
| Risconti passivi | 497.726 | 1.006.592 | 145.293 | 1.649.611 |
| Totale ratei e risconti passivi | 512.437 | 1.050.826 | 155.291 | 1.718.554 |

Composizione dei ratei passivi:

I ratei passivi sono composti principalmente da interessi passivi e spese bancarie di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Composizione dei risconti passivi:

I risconti passivi sono composti da ricavi di competenza dell'esercizio successivo compresi in fatture rimosse nell'esercizio.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE e Ripartizione dei Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività e per area geografica

Il valore della produzione dell'esercizio è pari ad **Euro 16.273.843** (nel precedente esercizio Euro 5.573.258 per I.R.E. ed Euro 15.693.939 per l'incorporata Sviluppo Genova) ed è suddiviso come illustrato nella tabella seguente, che contiene altresì le informazioni di cui all'art. 2427 comma 1 numero 10 del Codice Civile.

| Descrizione | | Valore al 31.12.2023 |
|---|------------|----------------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | | 16.855.662 |
| di cui ricavi delle prestazioni Italia | 15.400.480 | |
| di cui ricavi delle prestazioni a Regione Liguria | 970.936 | |
| di cui ricavi delle prestazioni CEE | 218.299 | |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | (866.663) |
| Altri ricavi e proventi | | 284.843 |
| Totale | | 16.273.843 |

Il valore della produzione si riferisce ai servizi e lavori svolti per conto dei soci (in particolare Filse, Provincia di Savona, Comuni di Sarzana, Savona, Genova e Chiavari, Autorità di Sistema Portuale del Mare Ligure Occidentale), della Regione Liguria e di Enti appartenenti al settore regionale allargato (in particolare ASL5 ALISEO, Enti del Sistema Sanitario Regionale), o di altri committenti (tra cui Commissione Europea, Comune di Andora, Associazione Start 4.0) nell'ambito della gestione caratteristica.

Per l'incorporata Sviluppo Genova si segnalano le attività per Società per Cornigliano, Autorità di Sistema Portuale di Genova, Città Metropolitana, Comune di Genova, AMIU, Autostrade per l'Italia.

Di seguito si fornisce un elenco delle principali commesse/centri di ricavo in termini di valore della produzione 2023 e dei relativi committenti:

Commesse incorporata Sviluppo Genova S.p.A.:

| Codice | Descrizione | Valore della produzione 2023 | Committente |
|------------------------------|---|------------------------------|---|
| E355 E455 | Bonifica Cornigliano | 4.967.073 | ANAS tramite Società per Cornigliano S.p.A. |
| E055 E155 E255 E655 | Bonifica Cornigliano | 1.407.373 | Società per Cornigliano S.p.A. |
| C146 | Prestazioni professionali per il programma di interventi straordinari | 770.193 | Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale |
| C149 | Prestazioni professionali | 732.363 | Città Metropolitana di Genova |
| E957 | Riqualificazione Lungomare Canepa – Tunnel | 691.963 | Comune di Genova |

| Codice | Descrizione | Valore della produzione 2023 | Committente |
|-----------|----------------------------------|------------------------------|--------------------|
| E126 | Area ex Colisa | 441.522 | ASPI |
| E064 | Amiu Bonifiche - sede San Felice | 190.455 | AMIU Bonifiche |
| E057 | CSE Chiaravagna-Piaggio | 123.250 | Comune di Genova |
| E041 | Fabbricato ex cartiera Voltri | 101.683 | Affitti da privati |
| E044-E051 | Area Ronco Scrivia/ S. Quirico | 50.011 | Comac/COCIV |

Commesse incorporante I.R.E. S.p.A.:

| Descrizione | Valore della produzione 2023 | Committente |
|-------------|---|---------------------------------|
| A0618 | REACT EU - Riqualificazione Magazzini Abbondanza | 2.053.726 Comune Ge |
| E21060 | Gest. Man. e Amm. Impiantistico SSL | 720.936 Enti S.S.R. |
| E23000 | Efficienza energetica 2023 | 517.426 Regione |
| CONC - NOF | NOF - Nuova Procedura Ospedale Felettino | 437.374 ASL5 |
| A0630 | Stazione Appaltante PD-PE Ex scuola XXI LUGLIO | 350.411 Comune Sarzana (SP) |
| A0625 | PD e PE Palazzo della Rovere | 295.147 Comune SV |
| I0134 | Monitoraggio ACNA Cengio 2023 | 176.414 Provincia SV |
| A-0637 | Pinqua Marinella | 143.281 comune Sarzana (SP) |
| A0615 | St.App. Complesso Scolastico Poggi-Carducci - 1° lotto | 139.056 Comune Sarzana (SP) |
| E22060 | Cervino | 122.095 UE |
| E05030 | Gestione Cons. En. Liguria | 120.000 CEL |
| A0561 | Gestione Immobili ex Ri.Genova | 115.445 Proventi immobiliari |
| I0085 | Interventi urgenti Porto di Genova | 100.713 ASPMALO |
| A0645 | Supporto Settore Programmi Complessi 2023 | 94.262 Regione Liguria |
| A0617 | Residenze universitarie Ex Clinica Chirurgica Lotti A-B | 84.696 Aliseo |
| A-0643 | SDF Rifunionalizzazione Chiesa S.Agostino | 82.482 Comune Genova |
| A0649 | Centrale committenza SUAR | 81.967 Regione Liguria |
| E22080 | Adaptnow | 77.775 Regione |
| E23100 | PEAR 2023 | 76.754 Regione |
| A0598 | Distacco x Centro di Competenza START 4.0 | 76.082 Ass. Start 4.0 |
| E22020 | PORTO 2022 attuazione DEASP | 73.169 ASPMALO |
| A0636 | CDC Lavori Palazzo della Rovere | 72.705 Comune Savona |
| E23040 | Prg.ne impianto calore BIC Genova | 57.223 UE |
| A0641 | CDC Progetto Pilota Borgo Castello Andora | 55.340 Comune Andora (SV) |
| I0108 | Regolarizzazione soppalchi BIC | 55.338 Filse |
| I0121 | P.3082 - Rifiorimento scogliere Voltri AdSP | 55.305 ASPMALO |
| E22070 | Regio 1st | 52.218 Regione |
| A0621 | Supporto al RUP regionale SUAR Scuola Politecnica Erzelli | 45.542 Regione |
| I0098 | Distretto smart com. Savonesi | 43.259 Prov. SV |
| E20010 | HUB-IN | 41.099 UE |
| E23090 | Manutenzione Software CELESTE | 37.705 Regione |
| A0605 | Distacco x Albisola Servizi | 33.703 Albisola Servizi |
| I0133 | PD PE Nuove attività Rio Sant'Elena a Vado | 31.173 ASPMALO |

| Descrizione | | Valore della produzione 2023 | Committente |
|-------------|-----------------------|------------------------------|-------------|
| E22040 | Informazione CER 2022 | 24.590 | Regione |

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi circa Euro 284.843 (nel precedente esercizio Euro 288.477 per I.R.E. ed Euro 0 per l'incorporata Sviluppo Genova).

Tale importo è costituito principalmente da rimborsi di costi di personale dell'azienda in distacco presso altri soggetti per circa Euro 172.889, dal recupero spese sostenute per conto terzi per circa Euro 17.097 e da sopravvenienze attive per circa Euro 94.857.

Costi della produzione

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi circa Euro 10.868.818 (nel precedente esercizio Euro 2.594.633 per I.R.E. ed Euro 13.260.151 per l'incorporata Sviluppo Genova).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente I. R.E. | Valore esercizio precedente S.G. | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--|--|-------------------------------------|-------------|------------------------------|
| Lavorazioni esterne | 858.721 | 10.326.867 | (4.082.154) | 7.103.434 |
| Servizi e consulenze tecniche | 1.262.498 | 2.614.626 | (1.010.252) | 2.866.872 |
| Compensi agli amministratori | 58.534 | 65.250 | (2.448) | 121.336 |
| Compensi a sindaci e revisori | 15.900 | 28.900 | 8.407 | 53.207 |
| Spese e consulenze legali | 83.237 | 10.708 | 13.035 | 106.980 |
| Consulenze fiscali, amministrative e commerciali | 10.828 | 25.418 | 15.665 | 51.911 |
| Spese telefoniche | 17.724 | 10.179 | (3.424) | 24.479 |
| Assicurazioni | 37.701 | 28.520 | 10.918 | 77.139 |
| Spese di viaggio e trasferta | 1.490 | 0 | 3.944 | 5.434 |
| Altri | 248.000 | 149.683 | 60.343 | 458.026 |
| Totale | 2.594.633 | 13.260.151 | (4.985.966) | 10.868.818 |

Si precisa in particolare che la voce "lavorazioni esterne" si riferisce ad appalti di lavori effettuati per conto dei committenti; la voce "servizi e consulenze tecniche" si riferisce a prestazioni di terzi acquisite per l'esecuzione delle diverse commesse, la voce "altri" comprende principalmente servizi amministrativi e generali, tra cui assistenza societaria Filse, per complessivi Euro 52.363, spese di pubblicazione bandi/ANAC per Euro 26.820, pulizie e utenze uffici aziendali per Euro 145.927, consulenze legali per Euro 80.100.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi circa Euro 259.887 (nel precedente esercizio Euro 141.470 per I.R.E. ed Euro 75.807 per l'incorporata Sviluppo Genova).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente IRE | Valore esercizio precedente SG | Variazione | Valore esercizio corrente |
|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------|---------------------------|
| Canoni di leasing beni mobili | 8.278 | 14.313 | 9.785 | 32.376 |
| Altri | 133.192 | 61.494 | 32.825 | 227.511 |
| Totale | 141.470 | 75.807 | 42.610 | 259.887 |

La voce "Canoni di leasing beni mobili" è riferita a noleggio macchine ufficio e auto aziendali.

La voce "Altri" comprende principalmente i costi per la locazione degli uffici della sede operativa di Genova in Via XX Settembre, della sede operativa di Savona presso il BIC di Filse nell'area portuale di Savona e della sede ex Sviluppo Genova di Via San Giorgio 1 pari complessivamente a circa Euro 129.168, a canoni di assistenza e licenza banche dati per circa Euro 79.450 e al canone concessorio da parte del Comune di Genova per l'immobile ad uso "studentato" per circa Euro 15.127.

Costi per il personale

I costi per il personale sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi circa Euro 4.459.437 (nel precedente esercizio Euro 2.692.016 per I.R.E. ed Euro 1.746.021 per l'incorporata Sviluppo Genova) e sono così composti:

| Descrizione | Valore al 31.12.2023 |
|-------------------|----------------------|
| Salari e stipendi | 3.126.683 |
| Oneri sociali | 1.085.118 |
| T.F.R. | 247.636 |
| Altri costi | 0 |
| TOTALE | 4.459.437 |

Tali voci comprendono l'intera spesa per il personale dipendente, ivi compresi gli oneri sociali e previdenziali, il costo delle ferie e permessi non goduti, gli accantonamenti previsti dalle vigenti disposizioni di legge e dalle norme dei contratti collettivi.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi circa Euro 174.917 (nel precedente esercizio Euro 60.421 per la I.R.E. ed Euro 112.731 per l'incorporata Sviluppo Genova).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente IRE | Valore esercizio precedente SG | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--|---------------------------------|--------------------------------|------------|---------------------------|
| Imposte di bollo | 4.254 | 4 | (2.446) | 1.812 |
| ICI/IMU | 6.836 | 89.806 | (2.799) | 93.843 |
| Imposta di registro | 3.039 | 1.849 | (642) | 4.246 |
| Diritti camerali | 706 | 759 | (80) | 1.385 |
| Sopravvenienze e insussistenze passive | 32.686 | 5.060 | 12.478 | 50.224 |
| Altri oneri di gestione | 12.900 | 15.253 | (4.746) | 23.407 |
| Totale | 60.421 | 112.731 | 1.765 | 174.917 |

Proventi e oneri finanziari

Proventi finanziari

| | Proventi finanziari |
|-----------|---------------------|
| Da banche | 609 |
| Altri | 0 |
| Totale | 609 |

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 218.830 |
| Verso controllante | 7.458 |
| Altri | 246 |
| Totale | 226.534 |

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nell'esercizio non sono state effettuate rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si specifica che non sono presenti ricavi o costi di entità o incidenza eccezionali:

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si specifica che non sono presenti ricavi o costi di entità o incidenza eccezionali:

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| | Imposte correnti | Imposte relative a esercizi precedenti | Imposte differite | Imposte anticipate | Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale |
|--------|------------------|--|-------------------|--------------------|--|
| IRES | 8.981 | 0 | 0 | 30.187 | |
| IRAP | 30.842 | 0 | 0 | (1.652) | |
| Totale | 39.823 | 0 | 0 | 28.535 | 0 |

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) del codice civile si precisa che nell'esercizio sono state rilasciate le imposte anticipate accantonate lo scorso esercizio per perdite fiscali per complessivi Euro 40.354.

Sono state accantonate imposte anticipate per adeguare il fondo rischi al valore dell'opzione d'acquisto concessa ad un inquilino sull'area di Ronco Scrivia per Euro 11.819.

Si riporta nella tabella sottostante l'importo residuo delle perdite fiscali riportate a nuovo e utilizzabili negli esercizi successivi.

| | Esercizio corrente - Ammontare | Esercizio corrente - Aliquota fiscale | Esercizio corrente - Imposte anticipate rilevate | Esercizio precedente - Ammontare |
|---|--------------------------------|---------------------------------------|--|----------------------------------|
| Perdite fiscali: | | | | |
| dell'esercizio | 0 | | | 0 |
| di esercizi precedenti | 127.477 | | | 303.981 |
| Totale perdite fiscali | 127.477 | | | 303.981 |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 0 | 0,24 | 0 | 0 |

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile.

Il numero dei dipendenti in forza alla data di chiusura dell'esercizio è di 69 unità (pari a una media di circa 65,43 Unità Lavorative Equivalenti tenuto conto dei contratti *part time*), così ripartite:

| | Incorporante I.R.E. | Incorporata SG | TOTALE |
|---|---------------------|----------------|--------|
| Dirigenti | 5 | 2 | 7 |
| Quadri | 12 | 6 | 18 |
| Impiegati (di cui a tempo determinato: 1) | 29 | 15 | 44 |
| TOTALE | 46 | 23 | 69 |

Si segnala infine che un dipendente è assegnato in distacco alla capogruppo F.I.L.S.E. S.p.A., una dipendente è assegnata in distacco ad altra società pubblica (Albisola Servizi s.r.l.) ed un ulteriore dipendente è assegnato in distacco parziale al "Centro di competenza Start 4.0" (costituito da CNR, Università ed altri soggetti per la gestione di fondi ministeriali per l'innovazione) ed a RAISE s.c.r.l., (soggetto attuatore dell'omonimo progetto finanziato dal MUR con l'Investimento 1.5 (M4C2) del PNRR che prevede la creazione e il rafforzamento di ecosistemi dell'innovazione).

| | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Dirigenti | 4 |
| Quadri | 9 |
| Impiegati | 22 |
| Totale Dipendenti | 35 |

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci relative all'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 121.336 | 33.254 |

| | Amministratori | Sindaci | ODV |
|----------|----------------|---------|-------|
| Compensi | 121.336 | 33.254 | 8.585 |

| | Amministratori | Sindaci | ODV |
|---|----------------|---------|-----|
| Anticipazioni | 0 | 0 | 0 |
| Crediti | 0 | 0 | 0 |
| Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate | 0 | 0 | 0 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni relative all'esercizio 2023 concernenti i compensi al revisore legale ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 11.368 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 11.368 |

Categorie di azioni emesse dalla società

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile si precisa che il capitale sociale è composto da n. 4.820.491 del valore nominale di Euro 1,00 cadauna e che nell'esercizio sono state sottoscritte n. 3.293.800 nuove azioni ordinarie del valore nominale di Euro 1,00 cadauna.

Titoli emessi dalla società

Si specifica ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numeri 18 e 19 del codice civile che la Società non ha emesso titoli o strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si specifica che non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si specifica ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 20 del Codice Civile che non vi sono patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi degli artt. 2447-bis e ss. del Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

In relazione a quanto previsto dall'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile, si evidenzia che la società, in forza delle disposizioni regionali specifiche che la riguardano (in particolare l.r. n. 6/2011 e ss.mm.ii, che ha istituito la Società) ed in ossequio alle norme nazionali e comunitarie in materia di società a controllo pubblico, opera in via largamente prevalente con soggetti da considerarsi "parti correlate", ovverosia con la controllante Fi.l.s.e. S.p.A., con la Regione Liguria, con soggetti del settore regionale quali le ASL e con soci che, seppure di minoranza, esercitano un controllo sulla società congiuntamente a Fi.l.s.e.

S.p.a. in forza dello Statuto sociale e dei patti parasociali. In tali casi la società opera quale società "*in house*" dei propri committenti e le operazioni non sono concluse sulla base delle condizioni di mercato (che rimangono tuttavia necessario parametro di congruità sull'economicità degli affidamenti ricevuti) ma sulla base delle condizioni per la determinazione dei corrispettivi che sono stabilite nelle convenzioni tra la Fi.l.s.e., la Regione Liguria e gli altri soci di controllo, nel rispetto delle vigenti norme applicabili in materia.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto richiesto dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 ter del codice civile, si precisa che la società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale i quali comportino rischi e benefici significativi per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che abbiano avuto apprezzabili effetti patrimoniali, finanziari o economici

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Con riferimento a quanto richiesto dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile si specifica quanto segue:

Non è prevista la redazione del bilancio consolidato agli effetti delle norme civilistiche da parte di F.I.L. S.E. S.p.A., impresa capogruppo dell'insieme più grande di imprese di cui fa parte la Società.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

In relazione a quanto richiesto dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile, si precisa che la società non detiene strumenti finanziari derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Si riportano di seguito, ai sensi dell'art. 2497 bis del Codice Civile, i dati essenziali dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato della Controllante **FI.L.S.E. S.p.A.**, con sede in Genova, via Peschiera n. 16, Codice Fiscale 00616030102, che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|--------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| B) Immobilizzazioni | 48.952.737 | 47.323.178 |
| C) Attivo circolante | 308.053.006 | 328.233.942 |
| D) Ratei e risconti attivi | 109.961 | 68.528 |
| Totale attivo | 357.115.704 | 375.625.648 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Capitale sociale | 24.700.566 | 24.700.566 |
| Riserve | 7.177.264 | 4.926.968 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 62.842 | 2.338.274 |
| Totale patrimonio netto | 31.940.672 | 31.965.808 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 881.498 | 882.354 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 2.025.752 | 1.851.849 |
| D) Debiti | 308.795.668 | 326.985.803 |
| E) Ratei e risconti passivi | 13.472.114 | 13.939.834 |
| Totale passivo | 357.115.704 | 375.625.648 |

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| A) Valore della produzione | 9.411.618 | 11.803.559 |
| B) Costi della produzione | 9.278.092 | 9.384.140 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 25.089 | 17.517 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | (9.202) | - |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 86.571 | 98.662 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 62.842 | 2.338.274 |

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Si rende noto che la società non ha ricevuto contributi, sovvenzioni, incarichi retribuiti o, comunque, qualsiasi vantaggio economico dalle Pubbliche Amministrazioni o soggetto assimilato.

Ai soli fini della trasparenza si evidenzia che la società ha ottenuto a marzo 2022 da Banca CARIGE un finanziamento chirografario di Euro 1 milione a tasso fisso di durata quinquennale con garanzia SACE.

Per ogni ulteriore dettaglio di rimanda a quanto già indicato nel registro degli aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio, pari ad Euro 53.938 come segue:

- Euro 2.697 a Riserva Legale;
- Euro 40.408 a copertura delle perdite pregresse;
- e la restante parte pari ad Euro 10.833 da riportare a nuovo.

Dichiarazione di conformità del bilancio

L'Organo Amministrativo

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Dott. Luca Piaggi)

Il sottoscritto Legale Rappresentante, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, consapevole delle responsabilità penali ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

**INFRASTRUTTURE RECUPERO ENERGIA AZIENDA
REGIONALE LIGURE - I.R.E. S.p.A.**
Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023

Relazione della Società di Revisione Indipendente



- Nella nota "Fondi per rischi ed oneri" gli Amministratori illustrano i contenuti del contenzioso in essere con la società Pessina Costruzioni S.p.A. (che in data 17 dicembre 2019 aveva introdotto il giudizio contro Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure - I.R.E. S.p.A. e ASL 5 Spezzino presso il Tribunale ordinario di Genova – Sezione specializzata in materia d'impresa – a seguito della risoluzione del contratto di appalto integrato per la realizzazione del Nuovo Ospedale di La Spezia 9) e le valutazioni effettuate, anche con il supporto del consulente legale incaricato, che hanno condotto gli stessi a considerare remoto il rischio di soccombenza e, quindi, a non effettuare alcun accantonamento a fondi per rischi nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione agli aspetti sopra citati.

Altri aspetti

Il bilancio d'esercizio della I.R.E. S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2022 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, in data 14 aprile 2023, ha espresso sullo stesso un giudizio senza modifica.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga 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 del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio 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 del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga 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 (ISA Italia) 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), 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 nel bilancio d'esercizio, 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 principi contabili 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 un'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 presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, 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.

RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI DI LEGGE E REGOLAMENTARI

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10

Gli Amministratori della Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure - I.R.E. S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.




Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure - I.R.E. S.p.A. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.


Luca Scagliola
Socio

Genova, 13 giugno 2024



INFRASTRUTTURE RECUPERO ENERGIA AGENZIA REGIONALE

LIGURE I.R.E. S.p.A.

Sede Legale in Genova, Via Peschiera n. 16
Codice fiscale - Partita IVA - Registro delle Imprese di Genova: 0224880994
Capitale Sociale: Euro 4.020.491,00 I.R.
N. REA GE-473027

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AI SENSI DELL'ARTICOLO 2429, SECONDO

COMMA, DEL CODICE CIVILE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

"Ai Soci della società "I.R.E.S. P.A."

Spettabili Azionisti,

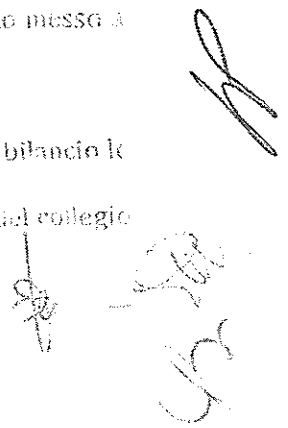
ricordiamo che al Collegio Sindacale è attribuita la sola funzione di vigilanza, mentre la funzione di Revisione Legale dei conti è affidata ad una Società di revisione.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Si evidenzia inoltre, che il collegio sindacale è in carica dal 20/11/2023.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione emessa ai sensi dell'articolo 2429, secondo comma, del Codice Civile.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio di I.R.E.S.p.A. al 31 dicembre 2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato positivo d'esercizio di Euro 52.938,00. Il bilancio è stato messo a disposizione in data 23 Maggio 2024.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio



sin dacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale del com. ci ha consegnato la propria relazione datata 13 giugno 2024 contenente un giudizio senza modifica "clean" con due richiami di informativa che si riportano:

- "In data 27 dicembre 2023 (efficacia 1° gennaio 2023) si è perfezionata l'operazione di fusione per incorporazione della società Sviluppo Genova S.p.A. nella I.R.E. S.p.A. I dati dello stato patrimoniale e di conto economico non risultano pertanto immediatamente confrontabili con quelli dell'esercizio precedente, presentati a fini comparativi.
- nella nota "Fondi per rischi ed oneri" gli Amministratori illustrano i contenuti del contenzioso in essere con la società Pessina Costruzioni S.p.A. (che in data 17 dicembre 2019 aveva introdotto il 2° giudizio contro Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure - I.R.E. S.p.A. e ASL 5 Spezzino presso il Tribunale ordinario di Genova - Sezione specializzata in materia d'impresa - a seguito della risoluzione del contratto di appalto integrato per la realizzazione del Nuovo Ospedale di La Spezia 9) e le valutazioni effettuate, anche con il supporto del consulente legale incaricato, che hanno condotto gli stessi a considerare remoto il rischio di soccombenza e, quindi, a non effettuare alcun accantonamento a fondi per rischi nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2023".

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risulato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo riscontrato, per quanto di nostra competenza, che l'attività si è sviluppata per il conseguimento dell'oggetto sociale e nel rispetto degli indirizzi imprenditoriali assunti.

Non abbiamo rilevato l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali svolte con parti correlate o comunque con terzi.

Nei diversi documenti che costituiscono il fascicolo di bilancio al 31 dicembre 2023 gli Amministratori Vi hanno dato ampie illustrazioni dell'attività svolta nell'esercizio.

I dati richiesti dall'art. 2427 bis c.c. relativi all'ultimo bilancio della società sono riportati nella Nota Illustrativa.

Osservazioni in ordine al bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di I.R.E. S.p.A. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio".

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

In merito alla capitalizzazione dei costi di impianto e ampliamento sostenuti nell'anno 2023 ammontanti ad euro 142.262,35 aventi utilità pluriennale il collegio sindacale esprime consenso alla capitalizzazione dei costi.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, predisposto

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare. Possiamo ragionevolmente assicurare che le delibere assunte sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate o comunque tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

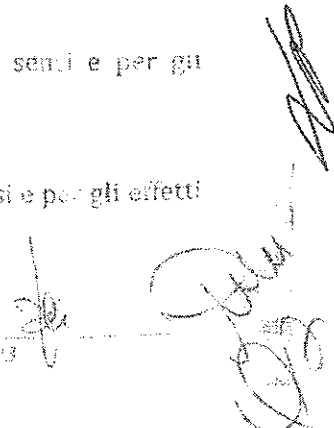
Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione e dai soggetti preposti informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite e per quanto a conoscenza del Collegio Sindacale, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza e dai colloqui intervenuti con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti non sono emersi dati ed informazioni che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-bis del d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-bis del d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.



dall'organo amministrativo e redatto nel rispetto dei Principi Contabili Internazionali (IFRS) e dei provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D. Lgs. n. 38/2005, nonché la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione che illustra l'andamento della gestione e gli accadimenti che hanno determinato il risultato economico.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico evidenziano un risultato positivo d'esercizio di Euro 53.938. Il patrimonio netto ammonta a complessivi Euro 1.906.029.

In merito al bilancio di esercizio riferiamo che, non essendo stata demandata l'attività di verifica della corrispondenza dello stesso alle scritture contabili e della corretta applicazione dei criteri di valutazione adottati con i relativi accertamenti e seguiti - attività in capo alla società di revisione DELOITTE S.p.A. - organo incaricato della revisione legale dei conti - abbiamo esaminato l'impostazione generale data al bilancio e la generale conformità alle norme per quel che riguarda la sua formazione e struttura ed a tale riguardo non abbiamo notazioni particolari da riferire. Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza a seguito dell'adempimento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni da segnalare.

Gli Amministratori hanno dato informazione nella Nota Integrativa in merito agli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Gli Amministratori hanno riportato nella Nota Integrativa l'informativa richiesta dall'art. 1, commi 125 e seguenti della Legge 121/2017 in tema di trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche.

Gli amministratori con riferimento alle previsioni del Codice della Crisi attestano che I.R.E. S.p.A. con la propria organizzazione è dotata di un adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in fine della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa stessa e della perdita della continuità aziendale, e di attivarsi, se del caso, senza indugio per l'adozione di provvedimenti

di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento giuridico volti al superamento della crisi ed al recupero della citata continuità aziendale, dando atto che alla data di approvazione del bilancio al 31/12/2023 non si evidenzia alcuna segnalazione da parte dei creditori qualificati, attestando altresì che gli appositi indicatori da verificare non evidenziano alcuna criticità circa la sostenibilità dei debiti ed in merito alla continuità aziendale.

In ordine al giudizio sul bilancio di esercizio nonché sulla coerenza delle informazioni fornite nella relativa relazione sulla gestione con il bilancio stesso, la società di revisione DELOITTE S.p.A., ha rilasciato nei termini relazione senza rilievi.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso ai 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

Tutto quanto premesso e per quanto è stato portato a conoscenza del Collegio Sindacale e trova riscontro nei controlli svolti, considerando anche le risultanze della relazione sui bilanci emessa dalla società di revisione DeLitta S.p.A., questo Collegio Sindacale esprime all'Assemblea parere favorevole per l'approvazione del bilancio di esercizio di L.R.E S.p.A. chiuso il 31 dicembre 2023, come recitato dagli Amministratori, e concorda con la proposta del Consiglio di Amministrazione in merito alla destinazione dell'utile dell'esercizio.

Genova, 13 giugno 2024

Il Collegio Sindacale

Dott.ssa Alessia Patane (Presidente)

Dott.ssa Vanda Zancari (Sindaco effettivo)

Dott. Gian-Aldoberto Mandolini (Sindaco effettivo)