

# Comune di Trieste

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1) Proventi da tributi	113.951.553,20€	113.900.012,00€
2) Proventi da fondi perequativi	0,00€	0,00€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	256.528.177,75€	242.595.587,00€
a) Proventi da trasferimenti correnti	228.319.510,90€	219.600.047,00€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	22.332.870,70€	19.581.112,00€
c) Contributi agli investimenti	5.875.796,15€	3.414.428,00€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	58.989.972,69€	57.663.599,00€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.373.943,39€	11.075.007,00€
b) Ricavi della vendita di beni	2.342.041,44€	2.332.992,00€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	45.273.987,86€	44.255.600,00€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00€	0,00€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00€	0,00€
8) Altri ricavi e proventi diversi	13.497.300,53€	18.098.305,00€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>442.967.004,17€</b>	<b>432.257.503,00€</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.568.046,30€	12.132.388,00€
10) Prestazioni di servizi	149.457.533,57€	138.071.552,00€
11) Utilizzo beni di terzi	2.561.853,50€	2.365.039,00€
12) Trasferimenti e contributi	34.453.381,40€	32.423.562,00€
a) Trasferimenti correnti	34.240.227,40€	32.224.522,00€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	108.114,00€	127.000,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	105.040,00€	72.040,00€
13) Personale	138.322.309,20€	137.957.418,00€
14) Ammortamenti e svalutazioni	37.349.340,65€	38.962.525,00€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	706.198,30€	345.352,00€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	27.655.597,19€	27.267.373,00€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	8.987.545,16€	11.349.800,00€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	56.290,56€	(109.907,00) €
16) Accantonamenti per rischi	59.424,00€	224.948,00€
17) Altri accantonamenti	3.290.776,00€	605.052,00€
18) Oneri diversi di gestione	39.982.636,20€	40.452.169,00€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>416.101.591,38€</b>	<b>403.084.746,00€</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>26.865.412,79€</b>	<b>29.172.757,00€</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	7.235.273,08€	7.529.876,00€
a) da società controllate	1.606.355,78€	1.470.304,00€
b) da società partecipate	5.556.998,30€	6.059.572,00€

<i>c) da altri soggetti</i>	71.919,00€	0,00€
20) Altri proventi finanziari	731.232,63€	1.286.336,00€
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>7.966.505,71€</b>	<b>8.816.212,00€</b>
<u><i>Oneri finanziari</i></u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	4.581.253,52€	4.689.810,00€
<i>a) Interessi passivi</i>	4.580.552,52€	4.689.111,00€
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	701,00€	699,00€
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>4.581.253,52€</b>	<b>4.689.810,00€</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>3.385.252,19€</b>	<b>4.126.402,00€</b>
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22) Rivalutazioni	0,00€	0,00€
23) Svalutazioni	977.401,72€	34.276,00€
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>(977.401,72) €</b>	<b>(34.276,00) €</b>
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
<u><i>24) Proventi straordinari</i></u>		
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>	2.388.445,71€	0,00€
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00€	0,00€
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	83.794.058,04€	53.352.158,00€
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>	9.831.965,44€	6.318.842,00€
<i>e) Altri proventi straordinari</i>	13.300.296,72€	0,00€
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>109.314.765,91€</b>	<b>59.671.000,00€</b>
<u><i>25) Oneri straordinari</i></u>		
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00€	0,00€
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	14.574.909,88€	10.982.464,00€
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>	102,11€	1.506,00€
<i>d) Altri oneri straordinari</i>	338.581,11€	1.006.859,00€
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>14.913.593,10€</b>	<b>11.990.829,00€</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>94.401.172,81€</b>	<b>47.680.171,00€</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)</b>	<b>123.674.436,07€</b>	<b>80.945.054,00€</b>
26) Imposte	6.343.188,00€	7.389.949,00€
<b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>117.331.248,07€</b>	<b>73.555.105,00€</b>
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	3.097.656,58€	4.519.371,76€

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2019	2018
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00€	0,00€
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	2.046,00€	1.100,00€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	73.174,07€	123.939,00€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	684.165,00€	734.100,00€
5) Avviamento	0,00€	0,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	72.880,00€	84.020,00€
9) Altre	3.289.112,37€	3.645.385,00€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	4.121.377,44€	4.588.544,00€
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	10.325.292,00€	6.116.828,00€
1.1) Terreni	2.104.527,76€	2.104.528,00€
1.2) Fabbricati	246.731,76€	0,00€
1.3) Infrastrutture	5.704.837,73€	1.694.410,00€
1.9) Altri beni demaniali	2.269.194,75€	2.317.890,00€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	7.184.060,24€	6.939.109,00€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	910.134.273,09€	917.008.566,00€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	1.530.119,72€	1.170.843,00€
di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	653.220,83€	415.018,00€
2.5) Mezzi di trasporto	36.669.714,39€	5.540.926,00€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	2.451.072,86€	100.616,00€
2.7) Mobili e arredi	1.185.700,26€	908.980,00€
2.8) Infrastrutture	523.750,78€	344.212,00€
2.99) Altri beni materiali	936.943.783,31€	903.565.558,00€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	150.636.285,49€	132.044.263,00€
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	2.058.237.272,97€	1.974.154.919,00€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	108.587.850,26€	101.835.525,00€
a) imprese controllate	16.279.557,49€	2.769.249,00€
b) imprese partecipate	25.000,00€	1.209.075,00€
c) altri soggetti	92.283.292,77€	97.857.201,00€
2) Crediti verso	17.123.034,02€	35.793.391,00€
a) altre amministrazioni pubbliche	21.056,09€	207.240,00€
b) imprese controllate	(16.474.650,00) €	0,00€
c) imprese partecipate	15.292,00€	15.292,00€
d) altri soggetti	33.561.335,93€	35.570.859,00€
3) Altri titoli	0,00€	0,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	125.710.884,28€	137.628.916,00€
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	2.188.069.534,69€	2.116.372.379,00€
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		

	<b>Totale rimanenze</b>	1.593.251,86€	1.649.543,00€
<b><u>II) Crediti</u></b>			
1) Crediti di natura tributaria		49.175.967,38€	55.005.783,00€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		49.175.967,38€	55.005.783,00€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		27.724.211,88€	91.684.929,00€
a) verso amministrazioni pubbliche		25.875.945,41€	90.389.898,00€
b) imprese controllate		0,00€	0,00€
c) imprese partecipate		767.679,00€	528.739,00€
d) verso altri soggetti		1.080.587,47€	766.292,00€
3) Verso clienti ed utenti		49.678.262,30€	36.336.219,00€
4) Altri Crediti		40.889.194,48€	47.746.716,00€
a) verso l'Erario		1.329.374,97€	3.194.276,00€
b) per attività svolta per c/terzi		7.887,26€	96.228,00€
c) altri		39.551.932,25€	44.456.212,00€
	<b>Totale crediti</b>	167.467.636,04€	230.773.647,00€
<b><u>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>			
1) Partecipazioni		0,00€	0,00€
2) Altri titoli		0,00€	0,00€
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00€	0,00€
<b><u>IV) Disponibilita' liquide</u></b>			
1) Conto di tesoreria		158.011.561,55€	133.916.440,00€
a) Istituto tesoriere		158.011.561,55€	133.916.440,00€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		36.155.708,14€	36.846.660,00€
3) Denaro e valori in cassa		381.099,00€	253.759,00€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	<b>Totale disponibilita' liquide</b>	194.548.368,69€	171.016.859,00€
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	363.609.256,59€	403.440.049,00€
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1) Ratei attivi		252.453,00€	51,00€
2) Risconti attivi		79.153,00€	121.697,00€
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	331.606,00€	121.748,00€
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	2.552.010.397,28€	2.519.934.176,00€

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Fondo di dotazione	418.634.994,80€	463.165.034,00€
II) Riserve	1.286.308.029,48€	1.174.069.427,00€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	28.752.047,37€	15.874.524,00€
b) da capitale	5.696.120,00€	4.690.246,00€
c) da permessi di costruire	5.437.258,61€	5.437.259,00€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.246.017.505,21€	1.146.980.193,00€
e) altre riserve indisponibili	405.098,29€	1.087.205,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	117.331.248,07€	73.555.105,00€
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>1.822.274.272,35€</b>	<b>1.710.789.566,00€</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.297.241,08€	12.935.692,84€
Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	3.097.656,58€	4.519.371,76€
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>15.394.897,66€</b>	<b>17.455.064,60€</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>1.822.274.272,35€</b>	<b>1.710.789.566,00€</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	0,00€
2) Per imposte	14.202,00€	14.202,00€
3) Altri	107.588.431,46€	95.037.749,00€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	113.992,00€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>107.602.633,46€</b>	<b>95.165.943,00€</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>6.163.799,00€</b>	<b>6.844.061,00€</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>6.163.799,00€</b>	<b>6.844.061,00€</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Debiti da finanziamento	107.140.494,61€	116.588.746,00€
a) prestiti obbligazionari	1.126.687,32€	2.182.493,00€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	3.900.000,00€	2.690.000,00€
c) verso banche e tesoriere	167,00€	0,00€
d) verso altri finanziatori	102.113.640,29€	111.716.253,00€
2) Debiti verso fornitori	63.235.577,22€	52.304.401,00€
3) Acconti	0,00€	0,00€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	6.771.027,21€	12.917.628,00€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	1.315.486,30€	4.840.038,00€
c) imprese controllate	0,00€	0,00€
d) imprese partecipate	91.842,00€	72.000,00€
e) altri soggetti	5.363.698,91€	8.005.590,00€
5) Altri debiti	68.572.414,81€	136.179.392,00€
a) tributari	29.258.792,63€	26.097.929,00€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.752.690,11€	2.010.463,00€
c) per attivita' svolta per c/terzi	0,00€	0,00€
d) altri	37.560.932,07€	108.071.000,00€
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>245.719.513,85€</b>	<b>317.990.167,00€</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I) Ratei passivi	3.489.143,60€	4.176.798,00€
II) Risconti passivi	366.761.035,02€	384.967.641,00€
1) Contributi agli investimenti	356.097.161,13€	373.703.372,00€
a) da altre amministrazioni pubbliche	332.452.120,74€	347.954.289,00€
b) da altri soggetti	23.645.040,39€	25.749.083,00€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€

3) Altri risconti passivi	10.663.873,89€	11.264.269,00€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>370.250.178,62€</b>	<b>389.144.439,00€</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.552.010.397,28€</b>	<b>2.519.934.176,00€</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	59.617.941,17€	51.261.304,00€
2) beni di terzi in uso	8.028.126,11€	6.876.577,00€
3) beni dati in uso a terzi	0,00€	0,00€
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00€	0,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>67.646.067,28€</b>	<b>58.137.881,00€</b>

**GRUPPO “COMUNE DI TRIESTE”**

# **BILANCIO CONSOLIDATO**

## **ANNO 2019**

**COMUNE DI TRIESTE  
ESATTO SPA**

**TCD – TRIESTE CITTA' DIGITALE SRL  
TRIESTE TRASPORTI SPA**

*Ai sensi dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011*

*Stato Patrimoniale consolidato*

*Conto Economico consolidato*

*Relazione sulla gestione e nota integrativa*

**Comune di TRIESTE (TS)**

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

## Indice

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA.....	2
DEFINIZIONE E FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	2
IL GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” .....	3
ATTIVITÀ PRELIMINARI AL CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....	4
ELABORAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	5
RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	9
Elementi economico - patrimoniali.....	9
Elementi operativi.....	11
Strategie di gruppo in materia di trasporto pubblico locale.....	11
Strategie di gruppo in materia di riscossione di entrate.....	12
Strategie di gruppo in materia di servizi informatici.....	12
NOTA INTEGRATIVA: INFORMAZIONI DI DETTAGLIO.....	13

## DEFINIZIONE E FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Il bilancio consolidato è uno strumento informativo che ha lo scopo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall’ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate (c.d. gruppo “amministrazione pubblica”).

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;



- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio, dal 2015, per tutti gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del presente decreto, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento contabile a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017.
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del Decreto Legislativo 118/2011 e s.m.i e dell'allegato Principio Contabile 4/4;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento; in deroga al principio generale, nell'ambito del pacchetto di rimodulazione delle scadenze legato al Covid-19, quest'anno il termine è stato posticipato al 30/11/2020.

### IL GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA”

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione**.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- 3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
  - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- 5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

## **ATTIVITÀ PRELIMINARI AL CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI**

In via preliminare alla predisposizione del bilancio consolidato, il Comune di Trieste ha approvato, con Deliberazione Giuntale n. 627 /2019 dd. 02/12/2019, come rettificata con la n. 76/2020 dd. 20/02/2020, i due distinti elenchi previsti concernenti:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
2. gli enti, le aziende e le società estratti dal precedente, che compongono il gruppo di amministrazione pubblica del quale si redige il bilancio consolidato.

Gran parte di enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 non sono stati inseriti nell'elenco di cui al punto 2 in quanto irrilevanti. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, nel caso dell'Ente, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo.

Per quanto riguarda il Comune di Trieste, si riportano di seguito i valori di riferimento:

PARAMETRO DI RIFERIMENTO	VALORI COMUNE DI TRIESTE AL 31.12.2018		SOGLIA DI IRRILEVANZA DEL 3%	
<b>Totale dell'attivo:</b>	Euro	2.443.952.498	<b>Euro</b>	<b>73.318.575</b>
<b>Patrimonio netto:</b>	Euro	1.686.601.444	<b>Euro</b>	<b>50.598.043</b>
<b>Totale dei ricavi caratteristici = A) Componenti positivi della gestione del Comune:</b>	Euro	357.036.008	<b>Euro</b>	<b>10.711.080</b>

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Sono altresì considerati rilevanti gli organismi strumentali controllati o partecipati per i quali l'attività svolta dall'ente controllato o partecipato si considera prevalente ovvero quanto l'ente controllato o partecipato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Come meglio dettagliato nella nota integrativa alla presente relazione, sono state comprese nel bilancio consolidato, con il **Comune di Trieste** capogruppo:

- **Esatto Spa** (partecipazione diretta del 100%, società in house);
- **TCD – Trieste Città Digitale Srl** (partecipazione diretta del 27,27% con controllo da fatturato superiore all'80%, titolare di affidamenti diretti);
- **Trieste Trasporti Spa** (partecipazione indiretta tramite Amt Trasporti Srl in liquidazione di circa il 52,49%, valore ottenuto moltiplicando la partecipazione dell'Ente in Trieste Trasporti Srl in liquidazione dell'87,40% per la partecipazione di quest'ultima di Trieste Trasporti Spa del 60,06%; superamento di due parametri di rilevanza).

L'inclusione nel perimetro di consolidamento è stato comunicato ai soggetti interessati con nota circolare, così da consentire la corretta imputazione delle operazioni infragruppo; contestualmente sono state trasmesse le direttive necessarie alla predisposizione dei singoli bilanci coerentemente alle regole di formazione del bilancio consolidato, con particolare riferimento all'inserimento nelle singole note integrative delle operazioni correlate.

## ELABORAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il Comune di Trieste realizza il bilancio consolidato per il quarto anno.

La tecnica di redazione prevede che si parta dall'ultimo Rendiconto del Comune e dagli ultimi bilanci e delle partecipate del gruppo, che nel nostro caso sono riferiti all'anno 2019, tenendo però conto di quelle operazioni che hanno contribuito a determinare il primo consolidato. In pratica, le operazioni che nel corso dei primi tre anni hanno contribuito a determinare le variazioni del patrimonio e quindi del risultato d'esercizio (vedi rettifiche di ammortamenti)

devono essere “trascinate” agendo però – in quanto operazioni riferite a precedenti esercizi – sulle riserve o (se presenti) sugli utili portati a nuovo.

La prima attività posta in essere è stata quella di **rendere uniformi i bilanci da consolidare**, agendo su due categorie di operazioni: la valutazione degli **ammortamenti** e la collocazione del **fondo svalutazione crediti**.

Quanto alle prime, in particolare si è provveduto ad operare le rettifiche ai fondi ammortamento ed al valore delle immobilizzazioni, per effetto delle diverse aliquote previste dalla normativa pubblicistica e civilistica.

La variazione dei cespiti si compone delle quota degli ammortamenti dell'anno corrente e di quella degli anni precedenti (non potendo agire sui costi degli esercizi precedenti è necessario operare sulle riserve ed in particolare sul risultato economico degli esercizi precedenti).

	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI
<b>COMUNE DI TRIESTE</b>	-	-	-
<b>ESATTO SPA</b>			
Variazione degli ammortamenti	12.352,00	2.819,00	15.171,00
Variazione delle riserve	17.322,00	-13.953,00	3.369,00
<b>Totale variazioni</b>	<b>-29.674,00</b>	<b>11.134,00</b>	<b>-18.540,00</b>
<b>TCD SRL</b>			
Variazione degli ammortamenti	0,00	0,00	0,00
Variazione delle riserve	0,00	0,00	0,00
<b>Totale variazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRIESTE TRASPORTI SPA</b>			0,00
Variazione degli ammortamenti	16.602	-1.677.274	-1.660.672,00
Variazione delle riserve	-75.608	-5.115.166	-5.190.774,00
<b>Totale variazioni</b>	<b>59.006,00</b>	<b>6.792.440,00</b>	<b>6.851.446,00</b>

Si è inoltre provveduto allo spostamento dei fondi di svalutazione crediti delle Società partecipate nel passivo, per omogeneità con le necessità di rappresentazione contabile della capogruppo.

	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	ALTRI FONDI	TOTALE B) FONDI RISCHI ED ONERI
COMUNE DI TRIESTE	83.031.425,46	225.104,00	83.256.529,46
ESATTO SPA	178.353,00	224.834,00	403.187,00
TCD SRL	0,00	0,00	0,00
TRIESTE TRASPORTI	9.519.625,00	14.423.292,00	23.942.917,00
<b>TOTALE</b>	<b>92.729.403,46</b>	<b>14.873.230,00</b>	<b>107.602.633,46</b>

Per completezza, sono state spostate nelle poste straordinarie le operazioni ricomprese nel valore della produzione e nei costi della produzione delle Società partecipate aventi natura eccezionale. Nel bilancio civilistico, infatti, non sono più previste le componenti straordinarie.

Quanto agli accantonamenti al fondo svalutazione crediti si è invece optato per derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione in quanto la conservazione di criteri difformi è stata ritenuta più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Il valore iniziale del fondo svalutazione crediti del Comune di Trieste, infatti, ha origine dai crediti stralciati dal conto del bilancio finanziario precedentemente all'armonizzazione e conservati fino al compimento dei termini di prescrizione, precedentemente all'avvio della contabilità armonizzata. I successivi incrementi sono concettualmente simili alla contabilità privatistica, ma le svalutazioni seguono regole prudenziali di finanza pubblica, che non sono comparabili con i principi della contabilità privatistica.

Successivamente si è provveduto all'**eliminazione delle operazioni infragruppo**.

Come noto, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, sono state eliminate le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

La maggior parte delle operazioni reciproche riguarda il Comune di Trieste e le altre componenti del gruppo.

Per quanto riguarda i rapporti con **Esatto Spa**:

- sono state mantenute le poste per le quali la Società svolge semplicemente una funzione di tramite tra il contribuente/cliente ed il Comune (948.247,24 per cauzioni Cosap e di Euro 33.203,71 per cauzioni Codice della Strada, in custodia alla Società, sono iscritti dal Comune di Trieste tra i Conti d'Ordine);
- sono state pertanto elise soltanto le poste di credito/debito riguardanti i servizi di riscossione delle entrate:
  - Euro 1.668.977 a credito di Esatto Spa per aggi, con una minima differenza di Euro 6.962 per importi pregressi già contestati dal Comune ed oggetto di verifica da parte della Società portata in detrazione dalle riserve ed in particolare dal risultato economico di esercizi precedenti);
  - Euro 1.568.414 a credito del Comune di Trieste per riscossioni riversate nel 2020;
- è stata elisa inoltre la partecipazione stimata in Euro 1.513.150 a fronte di un patrimonio netto (escluso l'utile d'esercizio) di Euro 1.480.148 di Esatto Spa, compensando la differenza nella riserva di consolidamento;
- sono stati elisi ricavi per aggi a favore di Esatto Spa pari ad Euro 4.684.500 e ricavi per Euro 52.412 di cui Euro 53.956 per proventi da TARI ed Euro 1.544 per canoni COSAP;

Per quanto riguarda i rapporti con **TCD – Trieste Città Digitale Srl**:

- non sussistono poste attive per il Comune di Trieste; sono state pertanto elise le poste di credito/debito riguardanti crediti diversi vantati dalla Società verso il Comune pari ad Euro 17.397 per servizi informatici ed i relativi ricavi pari ad Euro 238.177;
- è stata elisa inoltre la partecipazione stimata in Euro 44.778, fronte di un patrimonio netto (escluso l'utile d'esercizio) di pari importo.

Per quanto riguarda i rapporti con **Trieste Trasporti Spa**:

- sono state elise le poste di credito/debito riguardanti crediti diversi vantati dalla Società verso il Comune pari ad Euro 158.267 (di cui 153.676 per manutenzioni sui beni del Comune e 4.591 per depositi cauzionali) e crediti pari ad Euro 3.558.638 vantati dal Comune per canoni di locazione;
- è stata elisa inoltre la partecipazione stimata in Euro 16.429.872, a fronte di un patrimonio netto (escluso l'utile d'esercizio) di Euro 13.280.326 di Trieste Trasporti Spa, creando una riserva di consolidamento per Euro 3.149.546. La differenza risente del meccanismo empirico di calcolo della partecipazione indiretta;
- sono stati elisi ricavi a favore del Comune di Trieste per complessivi Euro 909.025, di cui 826.264 per proventi dai beni dell'Ente, 80.000 per sponsorizzazioni di attività istituzionali, 63.523 per tributi comunali (TARI), 1.123 per rilascio atti amministrativi ed 2.799 per la vendita di prodotti farmaceutici; altrettanto sono stati elisi ricavi a favore della Società per Euro 192.163 (per titoli di viaggio e per servizi di trasporto con pullman per attività istituzionali dell'Ente).
- i lavori di manutenzione su beni del Comune fatturati quali ulteriori ricavi dalla Società sono stati portati dall'Ente in detrazione alle opere in corso per l'importo di Euro 130.662 sono stati portati in detrazione a beni immobili (fabbricati 81.967 ed altri beni demaniali 48.695).
- sono stati elisi dividendi pari ad Euro 1.774.909, importo calcolato sulla base della quota indiretta di quelli effettivamente versati da Amt Trasporti Srl in liquidazione al Comune di Trieste nel 2019, con costituzione di una riserva di capitale (effetto diretto sul risultato d'esercizio).

Per quanto riguarda i rapporti tra **Trieste Trasporti Spa** ed **Esatto Spa**, la società di trasporti ha segnalato ricavi da titoli di viaggio per Euro 884, elisi costi per prestazioni di servizi della società di riscossione.

Come appare evidente, la maggior parte degli interventi di rettifica non ha effetti sul risultato economico e sul patrimonio netto. L'effetto netto riguarda l'elisione dei dividendi indiretti da Trieste Trasporti Spa a favore dell'Ente con contestuale costituzione di riserva di capitale e dalla minor capitalizzazione nel bilancio del Comune contestuale all'elisione di ricavi di Trieste Trasporti Spa per rimborso manutenzioni su beni dell'Ente.

Ultima operazione preliminare è stata l'identificazione delle quote di pertinenza di terzi.

Nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun soggetto che compone il gruppo è stata identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio (nel caso di specie positivo) e la quota di pertinenza di terzi del patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Il problema non si pone per la società Esatto Spa, interamente partecipata dal solo Comune di Trieste. Per quanto riguarda TCD - Trieste Città Digitale Srl, direttamente partecipata, la quota di pertinenza di terzi è il reciproco della partecipazione detenuta dal Comune (27,27%), pari al 72,73%. Stessa modalità di determinazione per Trieste Trasporti Spa, per la quale si tiene conto della partecipazione indiretta, ottenendo il 47,51%

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono stati infine aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto

economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci delle società in quanto controllate (c.d. metodo integrale).

Non trova pertanto applicazione, per nessuna della società del gruppo, il c.d. metodo proporzionale, che consisterebbe invece nel contabilizzare un importo proporzionale alla quota di partecipazione.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente sezione evidenzia:

- gli elementi economico – patrimoniali, con particolare riferimento alle performance individuali e di gruppo;
- gli elementi operativi della gestione del gruppo, contenente una breve presentazione delle sinergie con le società incluse nel medesimo in materia di trasporto pubblico locale, di riscossione delle entrate e di gestione di servizi informatici.

### Elementi economico - patrimoniali

Il risultato economico consolidato ammonta, come evidenziato nel prospetto seguente, ad un utile di **Euro 117.331.248,07**, di cui **Euro 3.097.656,58** di pertinenza di terzi.

CONTO ECONOMICO	2019	2018	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	442.967.004,17	432.257.503,00	10.709.501,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	416.101.591,38	403.084.746,00	13.016.845,38
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	26.865.412,79	29.172.757,00	-2.307.344,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.385.252,19	4.126.402,00	-741.149,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-977.401,72	-34.276,00	-943.125,72
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	94.401.172,81	47.680.171,00	46.721.001,81
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	123.674.436,07	80.945.054,00	42.729.382,07
26) Imposte	6.343.188,00	7.389.949,00	-1.046.761,00
<b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>117.331.248,07</b>	<b>73.555.105,00</b>	<b>43.776.143,07</b>
<b>28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>3.097.656,58</b>	<b>4.519.371,76</b>	<b>-1.421.715,18</b>

Per quanto riguarda le attività con i terzi, si osserva un'incidenza minima, pari al **2,64%** del totale (6,14% nel 2018). Ciò è risultato di una combinazione di due fattori:

- della correlazione tra il peso specifico assoluto del Comune di Trieste ed il contributo specifico significativo solo di Trasporti Spa da un lato;

- dell'assoluta correlazione del risultato economico di Esatto Spa e di Tcd Srl ai rapporti con il Comune di Trieste dall'altro.

Il 93% del risultato è apportato dal Comune di Trieste, il 6,5% da Trieste Trasporti Spa.

L'attivo patrimoniale del gruppo ammonta ad **Euro 2.552.010.397,28**. Il patrimonio netto del gruppo ammonta ad Euro **1.710.789.566**. Per differenza le passività del gruppo ammontano ad **Euro 729.736.124,93**.

STATO PATRIMONIALE	2019	2018	Differenza
<u>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</u>			
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.188.069.534,69	2.116.372.379,00	71.697.155,69
C) ATTIVO CIRCOLANTE	363.609.256,59	403.440.049,00	-39.830.792,41
D) RATEI E RISCONTI	331.606,00	121.748,00	209.858,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.552.010.397,28</b>	<b>2.519.934.176,00</b>	<b>32.076.221,28</b>
<u>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</u>			
A) PATRIMONIO NETTO	1.822.274.272,35	1.710.789.566,00	111.484.706,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	107.602.633,46	95.165.943,00	12.436.690,46
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.163.799,00	6.844.061,00	-680.262,00
D) DEBITI	245.719.513,85	317.990.167,00	-72.270.653,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	370.250.178,62	389.144.439,00	-18.894.260,38
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.552.010.397,28</b>	<b>2.519.934.176,00</b>	<b>32.076.221,28</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>67.646.067,28</b>	<b>58.137.881,00</b>	<b>9.508.186,28</b>

Come il risultato economico, anche patrimonio netto del gruppo va poi distinto nelle componenti di pertinenza dei terzi.

PATRIMONIO NETTO	2019	2018	Differenza
Patrimonio netto comprensivo della quota di terzi	1.822.274.272,35	1.710.789.566,00	111.484.706,35
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.297.241,08	12.935.692,84	-638.451,76
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.097.656,58	4.519.371,76	-1.421.715,18
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>15.394.897,66</b>	<b>17.455.064,60</b>	<b>-2.060.166,94</b>



## ***Elementi operativi***

### ***Strategie di gruppo in materia di trasporto pubblico locale***

Le strategie di gruppo degli ultimi anni sono state fortemente legate all'esito del contenzioso sulla gara per il trasporto pubblico locale indetta nel 2014 e ripetuta nel 2016 dalla Regione Friuli Venezia Giulia con un bando di gara europeo per l'affidamento dei servizi di trasporto pubblico locale urbani e extraurbani e dei servizi marittimi per tutto il territorio regionale.

Il 23/08/2019 il Consiglio di Stato ha dichiarato inammissibile l'ultimo ricorso, consentendo all'Amministrazione Regionale di stipulare con la TPL FVG Scarl, società costituita al 25% ciascuno da Trieste Trasporti Spa, Azienda Provinciale Trasporti Spa, Autoservizi FVG Spa e ATAP Spa (in pratica le quattro società di trasporto a livello provinciale), in data 14/11/2019, il contratto decennale per servizi su gomma e marittimi dell'intero bacino regionale del Friuli Venezia Giulia.

Le quattro società del consorzio complessivamente trasportano ogni anno oltre 105 milioni di passeggeri per un volume di circa 41 milioni di bus/km con 950 automezzi e 1900 dipendenti.

L'affidamento ha un valore complessivo di 109,3 milioni di euro annui, al netto dell'IVA e una durata di dieci anni, con possibilità di proroga per ulteriori cinque anni.

A partire dal 11/06/2020 il nuovo gestore, la Società TPL FVG scarl ha avviato l'attività di trasporto pubblico locale.

Nel corso del 2019 sono stati svolti gli atti propedeutici alla stipula del contratto di alienazione dei beni di proprietà comunale strumentali all'attività del nuovo gestore del servizio di trasporto pubblico locale, individuato in via definitiva a seguito di una fase di contenzioso. Si tratta degli immobili presenti nel comprensorio denominato "Broletto". In tale contesto si è proceduto alla preliminare acquisizione dalla AMT spa in liquidazione dell'immobile di via Marziale e delle aree di manovra bus di Erta Sant'Anna e Borgo S. Nazario.

Nel 2019 è stata mantenuta la forte attenzione per le tradizionali feste nazionali e locali, con conferma dello specifico servizio di trasporto scolastico per le uscite didattiche delle scuole dell'infanzia, nonché per la fruizione dei ricreatori comunali.

Si è rinnovata l'attività che ha dato la possibilità ai dipendenti comunali interessati di acquistare l'abbonamento annuale al servizio di trasporto pubblico locale e ferroviario fruendo di modalità di pagamento agevolate.

Prosegue inoltre l'attività propedeutica al ripristino del servizio di tram Trieste Opicina, che vede un forte investimento economico ed infrastrutturale da parte dell'Ente.

La Società è stata parte attiva in termini finanziari e logistici di più iniziative del Comune di Trieste.

Ultimo ma non meno importante, l'aspetto del coordinamento tra tutti gli attori che agiscono sul suolo pubblico cittadino in occasione di eventi, fenomeno di cui si osserva una crescita costante nella nostra realtà locale, a respiro sempre più extraterritoriale.

Con particolare riferimento al trasporto pubblico locale, da molti anni è consolidata una sinergia con Trieste Trasporti Spa finalizzata ad adeguare l'offerta (con rinforzi, variazioni di percorso, temporanee soppressioni) alle esigenze di fruizione degli spazi pubblici.

### ***Strategie di gruppo in materia di riscossione di entrate***

L'attività di riscossione delle entrate del Comune di Trieste da parte della Società Esatto Spa a socio unico, di cui al nuovo Contratto di Servizio entrato in vigore ad inizio 2017 riguarda una vasta gamma di fattispecie: le componenti della IUC (IMU, TARI e TASI), del COSAP e del plateatico, le tariffe relative alle mense scolastiche ed ai servizi educativi (SIS e nidi, scuole materne convenzionate, ricreatori e centri estivi), le sanzioni amministrative relative al Codice della Strada, le tariffe di sosta su strada e nei parcheggi pubblici comunali (in particolare sono stati affidati ad Esatto e avviata la fruizione pubblica mediante abbonamento i parcheggi di via Barbariga e, in seguito a presa in carico da Ater, via Foscolo/Largo Niccolini), la riscossione coattiva di tutte le suddette entrate e degli avvisi di accertamento e delle sanzioni amministrative emesse dagli uffici comunali, nonché l'attività di controllo sull'efficienza energetica e manutenzione degli impianti termici privati, ai sensi della L.10/1991, del D.Lgs. 192/2005, del D.P.R. 74/2013 e loro s.m.i.;

Ad esse, nel corso del 2018 si è aggiunta la gestione dell'Imposta di soggiorno, istituita dal Comune di Trieste a partire dal 01/06/2018.

Nel corso del 2019 si è provveduto, a completamento del processo di integrazione, alla stesura dell'addendum al contratto di servizio con la Società relativamente alle nuove attività tributarie attribuite ed alla contestuale modifica del Regolamento delle Entrate.

La sinergia con la Società di riscossione si è concretizzata nel mantenimento dell'attività di controllo e lotta all'evasione della tassa rifiuti, IMU e TASI, oltre che la corposa gestione del contenzioso in materia tributaria.

Nell'ambito della programmata razionalizzazione dei diversi gestionali che attualmente convivono e devono essere interfacciati, è stata conclusa, a seguito della gara per l'individuazione del nuovo software per la gestione delle entrate tributarie, la conversione dei dati.

Nel corso del 2019 è stato dato ulteriore impulso alle attività di riscossione coattiva, con particolare riferimento al recupero della tassa rifiuti inevasa, già oggetto di solleciti notificati formalmente ai debitori con l'attribuzione ad Esatto Spa di funzioni di accertamento, finora rimaste in capo agli uffici tributari dell'Ente, che hanno richiesto un ulteriore ampliamento dell'organico e la creazione di un'ulteriore nuova struttura.

### ***Strategie di gruppo in materia di servizi informatici***

La Deliberazione Consiliare n. 80/2019 ha confermato l'orientamento alla dismissione della quota sociale, in primis con l'adozione della Deliberazione Consiliare n.44/2017 e successiva n. 64/2018.

Con l'adozione della Deliberazione 32/2019, è stato approvato il nuovo Statuto, condiviso con gli altri soci pubblici, ha creato le condizioni per la cessione delle quote pubbliche al socio privato.

Ovviamente saranno contestualmente continuate azioni amministrative finalizzate al mantenimento del livello qualitativo dei servizi informatici già forniti da Tcd Srl, titolare di una serie di affidamenti diretti, in oltre un decennio di collaborazione.

In primis è già stata garantita la continuità del contratto di manutenzione e sviluppo del portale ReteCivica, in scadenza nel 2025.

Sulla base dell'analisi costi/benefici del 2018, finalizzata a verificare quali contratti per i vari gestionali attualmente in uso all'Amministrazione (servizi demografici, piattaforma "Discover Trieste", occupazione suolo pubblico, edilizia, servizi educativi e scolastici) saranno mantenuti, è stata ridefinita la policy aziendale per gli anni 2021 e seguenti.

Si rileva che la cessione della partecipazione è stata concretizzata con atto notarile del 03/07/2020.

Ne consegue, dal 2020, l'uscita di Tcd Srl dal bilancio consolidato del gruppo.

### **NOTA INTEGRATIVA: INFORMAZIONI DI DETTAGLIO**

#### **Criteri di valutazione applicati:**

Le operazioni di consolidamento riguardano sistemi contabili diversi. Il Comune di Trieste è soggetto alla normativa pubblicistica ed in particolare al bilancio armonizzato con le altre Pubbliche Amministrazioni di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. Esatto Spa, TCD – Trieste Città Digitale Srl e Trieste Trasporti Spa sono invece soggette al regime privatistico di cui sostanzialmente al Codice Civile, da ultimo integrato con il D.Lgs. 139/2015 e s.m.i. Esiste in ogni buona correlazione tra i due sistemi, che ha reso necessario poche operazioni di omogeneizzazione dei dati.

#### **Ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato):**

Tra la capogruppo e le Società componenti sussiste una netta sproporzione di valori patrimoniali. Ne consegue che variazioni importanti nei valori del Comune di Trieste sono in grado di motivare, di per se stessi, gli effetti sui risultati del gruppo.

Nell'anno 2019 il Comune di Trieste registra un aumento significativo delle poste straordinarie (si veda il dettaglio nella sezione dedicata).

Non si segnalano variazioni significative nei rapporti tra le componenti del gruppo.

#### **Distintamente per ciascuna voce, ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie:**

COMUNE DI TRIESTE:	debiti di finanziamento: Euro 101.334.473 (importo privo di garanzie reali)
ESATTO SPA:	non sussiste nessuna delle fattispecie indicate
TCD SRL:	debiti di funzionamento: Euro 65.053 (importo privo di garanzie reali)
TRIESTE TRASPORTI SPA:	non indicati nella nota integrativa debiti di durata residua superiore a cinque anni; tutti i debiti sono indicati come privi di garanzie reali.

#### **Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo:**

DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI
<b>Ratei attivi</b>		<b>252.453,00</b>
<i>Crediti commerciali Tcd Srl</i>	<i>30,00</i>	
<i>Crediti commerciali Trieste Trasporti Spa per titoli di viaggio</i>	<i>252.423,00</i>	

## ALLEGATO N.

<b>Risconti attivi</b>		<b>79.153,00</b>
<i>Spese di funzionamento corrisposte in via anticipata da Esatto Spa</i>	12.854,00	
<i>Spese di funzionamento corrisposte in via anticipata da Tcd Srl</i>	2.964,00	
<i>Spese di funzionamento corrisposte in via anticipata da Trieste Trasporti Spa</i>	63.335,00	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		<b>331.606,00</b>
<b>Ratei passivi</b>		<b>3.489.143,60</b>
<i>Costi del personale del Comune di Trieste</i>	3.485.622,60	
<i>Costi per utenze Esatto Spa</i>	3.521,00	
<b>Risconti passivi</b>		366.761.035,02
<i>Contributi agli investimenti (da PP.AA.) del Comune di Trieste</i>	332.452.120,74	
<i>Contributi agli investimenti (da privati) del Comune di Trieste</i>	23.645.040,39	
<i>Provento pluriennale concessione rete e servizio fognature del Comune di Trieste</i>	8.136.509,89	
<i>Titoli di viaggio di Trieste Trasporti Spa</i>	2.527.364,00	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		<b>370.250.178,62</b>
<b>Fondi svalutazione crediti</b>		92.729.403,46
<i>Fondo svalutazione crediti del Comune di Trieste</i>	83.031.425,46	
<i>Fondo svalutazione crediti di Esatto Spa</i>	178.353,00	
<i>Fondo svalutazione crediti di Trieste Trasporti Spa</i>	9.519.625,00	
<b>Altri fondi</b>		14.859.028,00
<i>Fondo accantonamento per rischio di contenziosi</i>	207.276,67	
<i>Fondo accantonamento indennità di fine mandato del Sindaco</i>	17.827,33	
<i>Fondo rischi ed oneri di Esatto Spa</i>	224.834,00	
<i>Fondo rischi ed oneri di Trieste Trasporti Spa</i>	14.409.090,00	
<b>TOTALE "ALTRI ACCANTONAMENTI"</b>		<b>107.588.431,46</b>

<b>Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:</b>			
<b>ENTE</b>	<b>INTERESSI PASSIVI</b>	<b>ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>TOTALE</b>
COMUNE DI TRIESTE	4.580.552,52		4.580.552,52
ESATTO SPA		447,00	447,00
TCD SRL			0,00
TRIESTE TRASPORTI SPA		254	254,00
	<b>4.580.552,52</b>	<b>701,00</b>	<b>4.581.253,52</b>

**Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo:**

Il Comune di Trieste è portatore di un saldo di Euro 91.606.927,81 delle poste straordinarie, come di seguito dettagliato:

DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI
<b>Permessi di costruire</b>		<b>2.388.445,71</b>
<b>Insussistenze del passivo, di cui:</b>		<b>6.962.775,48</b>
<i>Depennamento di residui passivi</i>	6.013.470,33	
<i>Riduzione debiti di finanziamento esercizi precedenti</i>	917.522,35	
<i>Riduzione debiti di funzionamento esercizi precedenti</i>	31.782,80	
<b>Altre sopravvenienze attive, di cui:</b>		<b>76.537.096,56</b>
<i>Incrementi archivi e collezioni museali</i>	69.556.049,40	
<i>Maggiori residui attivi</i>	5.888.706,46	
<i>Quota competenza sopravvenienza conferito reti Acegas Spa</i>	1.084.869,36	
<i>Maggiori riscossioni su crediti incerta esigibilità riaccertati a bilancio</i>	7.471,34	
<b>Plusvalenze patrimoniali, di cui:</b>		<b>7.330.588,44</b>
<i>Plusvalenze da Alienazione di partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni Locali (Hera S.p.A.)</i>	5.781.478,01	
<i>Plusvalenza da alienazione di Fabbricati industriali e costruzioni leggere</i>	938.536,37	
<i>Plusvalenza da alienazione di diritti reali</i>	301.729,85	
<i>Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.</i>	203.147,07	
<i>Plusvalenza da Plusvalenza da alienazione beni immobili n.a.c.</i>	105.697,14	
<b>Maggiore capitalizzazione quota annuale contributi agli investimenti</b>		<b>13.300.296,72</b>
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>		<b>106.519.202,91</b>
<b>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, di cui:</b>		<b>14.573.591,88</b>
<i>Depennamento di residui attivi</i>	14.559.988,51	
<i>Rettifica debiti di funzionamento di anni precedenti</i>	13.603,37	
<b>Minusvalenze da Alienazione di postazioni di lavoro</b>		<b>102,11</b>
<b>Altri oneri straordinari, di cui</b>		<b>338.581,11</b>
<i>Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	129.267,74	
<i>Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	209.313,37	
<b>TOTALE COSTI STRAORDINARI</b>		<b>14.912.275,10</b>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI DAL COMUNE DI TRIESTE</b>		<b>91.606.927,81</b>
Una seconda quota significativa è derivante da poste relative a Trieste Trasporti Spa:		

<i>Plusvalenza da alienazione di mezzi di trasporto</i>		<b>2.501.277,00</b>
<i>Sopravvenienze attive diverse</i>		<b>195.586,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI DA TRIESTE TRASPORTI SPA</b>		<b>2.696.863,00</b>
Il restante importo è derivante da poste relative ad Esatto Spa		
<i>Sopravvenienze attive diverse</i>		<b>98.600,00</b>
<i>Plusvalenze diverse</i>		<b>100,00</b>
<i>Insussistenze dell'attivo</i>		<b>-1.318,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI DA ESATTO SPA</b>		<b>97.382,00</b>
		<b>94.401.172,81</b>

**Cumulativamente per ciascuna categoria, ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;**

La fattispecie non sussiste

**Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.**

La fattispecie non sussiste in nessuno dei componenti del gruppo

**Elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:**

- della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo o la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo:

#### Gruppo Amministrazione Pubblica GAP del Comune di Trieste

Denominazione, sede, capitale	quote possedute	riferimento normativo	RILEVANTE
<b>enti strumentali controllati di diritto privato</b>			
nessun ente			
<b>enti strumentali controllati di diritto pubblico</b>			
nessun ente			

<b>enti strumentali partecipati di diritto privato</b>			
FONDAZIONE MARIO MORPURGO NILMA Sede: Via Imbriani, 5 – Trieste Capitale: 2.835.201	il Comune di Trieste nomina 3 consiglieri del CDA su 5	allegato 4/4 art. 2 c. 2 l. a)	NO
FONDAZIONE CACCIA E BURLO GAROFALO Sede: Via Soncini, 30 – Trieste Capitale: 4.264.392	il Comune di Trieste nomina 2 consiglieri del CDA su 5	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
FONDAZIONE G. SCARAMANGÀ DI ALDOMONTE Sede: Via Filzi, 1 – Trieste Capitale: ND	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
PIA FONDAZIONE SCARAMANGÀ Sede: Riva 3 Novembre, 7 Capitale: ND	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
UNIVERSITA' POPOLARE DI TRIESTE Sede: Piazza Ponterosso, 6 – Trieste Capitale: 117.965	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER LE NUOVE TECNOLOGIE DELLA VITA ALESSANDRO VOLTA Sede: SS 14, KM 163,5 Basovizza - Trieste Capitale: 147.000	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
<b>enti strumentali partecipati di diritto pubblico</b>			
ASP ITIS Sede: Via Pascoli, 31 – Trieste Capitale: 47.591.445	il Comune di Trieste nomina 3 consiglieri del CDA su 5	allegato 4/4 art. 2 c. 2 l. a)	NO
TEATRO STABILE del F.V.G. ROSSETTI Sede: Largo Gaber, 1 – Trieste Capitale: 346.026	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE SLOVENO – SLOVENSKO STALNO GLEDALISCE Sede: Via Petronio, 4 – Trieste Capitale: 0	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
ISTITUTO REGIONALE PER GLI STUDI DI SERVIZIO SOCIALE Sede: Via dei Falchi, 2 – Trieste Capitale: 0	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
ISTITUTO DEI CIECHI RITTMAYER Sede: Via Miramare, 119 Capitale: ND	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA PRO SENECTUTE Sede: Via Valdirivo, 11 – Trieste Capitale: ND	il Comune di Trieste nomina 2 consiglieri del CDA su 7	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
<b>società controllate</b>			
ESATTO SPA Sede: Piazza Unità d'Italia, 4 – Trieste	partecipazione diretta del Comune al 100%	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1 l. a)	SI

ALLEGATO N.

Capitale: 840.000			
AMT SPA IN LIQUIDAZIONE Sede: Via d'Alviano, 15 - Trieste Capitale: 1.000.000	partecipazione diretta del Comune al 87,40%	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1 l. a)	NO
AMT TRASPORTI SRL IN LIQUIDAZIONE Sede: Via Lazzaretto Vecchio, 2 - Trieste Capitale: 119.000	partecipazione diretta del Comune al 87,40%	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1 l. a)	NO
FIERA DI TRIESTE SPA IN LIQUIDAZIONE Sede: Piazzale De Gasperi, 1 – Trieste Capitale: 3.000.000	partecipazione diretta del Comune di Trieste del 50,45% per trasferimento della quota della Provincia di Trieste	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1 l. a)	-
TRIESTE CITTA' DIGITALE SRL Sede: Piazza Unità d'Italia, 4 - Trieste Capitale: 85.003	partecipazione diretta del Comune al 27,27%.; influenza dominante (destinataria +80% dell'intero fatturato)	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1 l. b)	SI
TRIESTE TRASPORTI SPA Sede: Via dei Lavoratori, 2 – Trieste Capitale: 17.000.000	partecipazione indiretta del Comune tramite AMT Trasporti srl in liquidazione del 52,49%	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1 l. a)	SI
<b>società partecipate</b>			
nessuna società			

**Qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato):**

Nessuna variazione nella composizione del gruppo.

**Elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:**

- della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
- delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi 3 anni.

**organismi partecipati inseriti nel bilancio consolidato del Comune di Trieste**

denominazione	% di consolidamento	Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante		spese di personale	Perdite ripianate ultimo triennio
COMUNE DI TRIESTE	CAPOGRUPPO	-		98.549.115	-
ESATTO SPA	partecipazione diretta del Comune al 100%	4.684.500	91,57%	2.412.558	NO
		5.115.675			



## ALLEGATO N.

TCD SRL	Partecipazione diretta del Comune del 27,27%	238.177	83,53%	0	NO
		285.138			
TRIESTE TRASPORTI SPA	partecipazione indiretta del Comune tramite AMT Trasporti srl in liquidazione 52,49%	332.825	0,42%	37.360.636	NO
		79.000.094			