

GRUPPO “COMUNE DI TRIESTE”

BILANCIO CONSOLIDATO

ANNO 2021

**COMUNE DI TRIESTE
ESATTO SPA
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

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

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.....	6
RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	10
Elementi economico – patrimoniali.....	10
Elementi operativi.....	12
Strategie di gruppo in materia di trasporto pubblico locale.....	12
Strategie di gruppo in materia di riscossione di entrate.....	14
NOTA INTEGRATIVA: INFORMAZIONI DI DETTAGLIO.....	16

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) attribuire all'Amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo, comprensivo di società ed enti, pubblici e privati;
- b) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie del gruppo che fa capo alla predetta amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;
- c) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e che detengono partecipazioni

soprattutto rilevanti in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

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 Decreto Legislativo 118/2011, 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 predetto Decreto 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.

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 predetto 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 dall'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 lo consenta;

- 3) gli enti strumentali partecipati dall'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dai soggetti 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 per effetto 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 lo consenta;
- 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. 609 dd. 28/12/2021, l'aggiornamento dei due distinti elenchi previsti:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
2. i soggetti, estratti dal precedente elenco che, assieme al Comune di Trieste, compongono il perimetro di consolidamento e dei quali si redige il bilancio consolidato.

L'elenco dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento è notevolmente ristretto rispetto a quelli compresi nel GAP, in quanto vanno esclusi, perché irrilevanti, i soggetti i cui bilanci presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

PARAMETRO DI RIFERIMENTO	VALORI COMUNE DI TRIESTE AL 31.12.2020		SOGLIA DI IRRILEVANZA DEL 3%	
Totale dell'attivo:	Euro	2.535.949.223	Euro	76.078.477
Patrimonio netto:	Euro	1.840.749.599	Euro	55.222.488
Totale dei ricavi caratteristici = A) Componenti positivi della gestione del Comune:	Euro	359.017.025	Euro	10.770.511

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 affidamenti diretti 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.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Tuttavia, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, è facoltà dell'Ente includere nel perimetro di consolidamento anche soggetti i cui bilanci risultano irrilevanti per effetto del procedimento di calcolo di cui alla tabella sopra esposta.

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);
- **Trieste Trasporti Spa** (partecipazione indiretta del 52,49%, per il tramite di Amt Trasporti Srl in liquidazione: superamento di due parametri di rilevanza. Il Comune di Trieste partecipa infatti per l'87,40% al capitale di Amt Trasporti Srl in liquidazione; quest'ultima, a sua volta, partecipa per il 60,06% al capitale di Trieste Trasporti Spa).

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.

Si evidenzia che la nota integrativa al bilancio della Società Esatto Spa contiene molti riferimenti utili all'attività di consolidamento, anche con particolare riferimento all'esercizio precedente, mentre per la Società Trieste Trasporti Spa questo processo necessita di ulteriori miglioramenti che saranno evidenziati con le prossime direttive.

ELABORAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La tecnica di redazione prevede che si parta dall'ultimo Rendiconto del Comune di Trieste e dagli ultimi bilanci delle partecipate del gruppo, che sono stati tutti riferiti all'anno 2021, in quanto approvati in tempo utile alla redazione del bilancio consolidato.

Diversamente, sarebbe stato possibile redigere il bilancio consolidato stesso con i dati di pre-consuntivo.

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**.

Quest'anno è stato ripristinato il processo di rettifica degli ammortamenti, in quanto è stato individuato un nuovo metodo di calcolo che salvaguardando l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, consente anche di applicare percentuali omogenee.

Il confronto dei dati è stato applicato alle immobilizzazioni materiali ed immateriali a decorrere dal 2016, primo anno di consolidamento.

	IMMOBILIZ- ZAZIONI IMMATERIALI	IMMOBILIZ- ZAZIONI MATERIALI	Diminuzione ammortamenti anno corrente	Aumento risultati esercizi precedenti
ESATTO SPA	-42608,18	55.111,10	12.303,41	199,51
TRIESTE TRASPORTI SPA	101.700,44	7.276.464,24	1.522.203,13	5.855.961,55
TOTALE	59.092,26	7.331.575,34	1.534.506,54	5.856.161,06

Per completezza, si dà atto, per Esatto Spa, di aver riclassificato tra i costi d'acquisto, beni materiali completamente ammortizzati nell'esercizio per Euro 1.106,17.

Per le immobilizzazioni finanziarie si è applicato il metodo del patrimonio netto. La partecipazione di Trieste Trasporti Spa in TPL FVG Scarl è stata rivalutata pertanto di Euro 7.899,50.

Si è 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	78.837.570,06	26.552.249,14	105.389.819,20
ESATTO SPA	177.825,00	164.537,00	342.362,00
TRIESTE TRASPORTI SPA	452.904,44	16.117.595,00	16.570.499,44
TOTALE	79.468.299,50	42.834.381,14	122.302.680,64

Il dato dell'anno precedente è relativo al fondo svalutazione crediti di Trieste Trasporti Spa, pari ad Euro 11.215.277,00 era sbagliato a causa di un errore di riporto dal bilancio della Società, in quanto si riferiva al valore lordo dei crediti.

Si rappresenta inoltre, per completezza, che 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.

I successivi incrementi sono concettualmente simili alla contabilità privatistica, ma le svalutazioni seguono peculiari regole prudenziali di finanza pubblica.

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 quasi totalità delle operazioni reciproche riguarda i rapporti tra il Comune di Trieste e le altre componenti del gruppo.

Per quanto riguarda i rapporti con **Esatto Spa** sono state effettuate le seguenti rettifiche:

TIPOLOGIA	SOGGETTO	COD.VOCE	VOCE	DARE	AVERE	NOTE
Eliminazione valore partecipate	Comune di Trieste	P.A.B.IV.1.a	a) imprese controllate	0.00	1.845.471,00	
	Comune di Trieste	P.A.B.I.9	9) Altre	7.199,41	0.00	
	Esatto Spa a socio unico	P.P.B.4	4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0.00	4,00	
	Esatto Spa a socio unico	P.P.A.II.b_	b) da capitale	516.267,00	0.00	
	Esatto Spa a socio unico	P.P.A.I_	l) Fondo di dotazione	840.000,00	0.00	
	Esatto Spa a socio unico	P.P.A.IV_	IV) Risultati economici di esercizi precedenti	482.008,59	0.00	
Elisione crediti / debiti	Comune di Trieste	P.P.D.2	2) Debiti verso fornitori	1.802.606,00	0.00	
	Esatto Spa a socio unico	P.A.B.IV.1.c	c) altri soggetti	0.00	1.802.606,00	
	Esatto Spa a socio unico	P.P.D.4.e	e) altri soggetti	3.815.679,00	0.00	
	Esatto Spa a socio unico	P.P.D.5.d	d) altri	0.00	1.918.370,00	depositi cauzionali versati da Concessionari del Comune di Trieste
	Comune di Trieste	P.A.C.II.3	3) Verso clienti ed utenti	0.00	1.897.309,00	
Elisione costi / ricavi	Comune di Trieste	E.B.10	10) Prestazioni di servizi	0.00	4.633.297,00	
	Esatto Spa a socio unico	E.A.4.c	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.633.297,00	0.00	
	Comune di Trieste	E.A.1	1) Proventi da tributi	58.083,00	0.00	
	Esatto Spa a socio unico	E.B.18	18) Oneri diversi di gestione	0.00	58.083,00	TARI al netto TEFA
	Esatto Spa a socio unico	E.B.18	18) Oneri diversi di gestione	0.00	2.075,63	
	Comune di Trieste	E.C.P.20	20) Altri proventi finanziari	568,39	0.00	
	Comune di Trieste	E.A.8	8) Altri ricavi e proventi diversi	1.507,24	0.00	

	Comune di Trieste	E.A.4.a	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	396,00	0.00	
	Esatto Spa a socio unico	E.B.18	18) Oneri diversi di gestione	0.00	396,00	COSAP

Per quanto riguarda i rapporti con **Trieste Trasporti Spa** sono state effettuate le seguenti rettifiche:

TIPOLOGIA	SOGGETTO	COD.VOCE	VOCE	DARE	AVERE	NOTE
Eliminazione valore partecipate	Comune di Trieste	P.P.B.4	4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0.00	7.958.418,06	
	Comune di Trieste	P.A.B.IV.1.a	a) imprese controllate	0.00	9.477.263,57	
	Trieste Trasporti Spa	P.P.A.II.b	b) da capitale	5.437.939,17	0.00	
	Trieste Trasporti Spa	P.P.A.I	l) Fondo di dotazione	8.923.714,80	0.00	
Elisione crediti / debiti	Trieste Trasporti Spa	P.P.A.IV_	IV) Risultati economici di esercizi precedenti	3.074.027,66	0.00	
	Comune di Trieste	P.A.C.II.3	3) Verso clienti ed utenti	0.00	4.553.359,97	
	Trieste Trasporti Spa	P.P.D.5.d	d) altri	4.553.359,97	0.00	
	Comune di Trieste	P.P.D.2	2) Debiti verso fornitori	99.681,50	0.00	
Elisione Costi / Ricavi	Trieste Trasporti Spa	P.A.C.II.3	3) Verso clienti ed utenti	0.00	99.681,50	
	Comune di Trieste	E.A.1	1) Proventi da tributi	86.443,00	0.00	
	Trieste Trasporti Spa	E.B.18	18) Oneri diversi di gestione	0.00	86.443,00	IMU e TARI
	Comune di Trieste	E.A.4.a	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	151,00	0.00	
	Trieste Trasporti Spa	E.B.11	11) Utilizzo beni di terzi	0.00	151,00	COSAP
	Comune di Trieste	E.A.4.a	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.000,00	0.00	
	Trieste Trasporti Spa	E.B.11	11) Utilizzo beni di terzi	0.00	3.000,00	BIKE SHARING
	Comune di Trieste	E.A.4.b	b) Ricavi della vendita di beni	1.341,45	0.00	
	Comune di Trieste	E.A.4.c	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.854,86	0.00	
	Trieste Trasporti Spa	E.B.10	10) Prestazioni di servizi	0.00	3.911,47	
	Trieste Trasporti Spa	E.B.9	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0.00	1.284,84	
	Comune di Trieste	E.A.4.a	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	254.314,51	0.00	
	Trieste Trasporti Spa	E.B.11	11) Utilizzo beni di terzi	0.00	254.314,51	
	Comune di Trieste	E.B.10	10) Prestazioni di servizi	0.00	238.929,78	
Elisione Costi/Ricavi - Attività/Passività	Trieste Trasporti Spa	E.A.4.c	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	238.929,78	0.00	
	Comune di Trieste	E.E.25.b	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	135.344,96	0.00	In attesa di imputazione finanziaria
	Trieste Trasporti Spa	P.A.B.III.3	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0.00	135.344,96	Varie TR cespiti materiali

Infine, per completezza, si evidenziano i rapporti tra le altre componenti del gruppo:

TIPOLOGIA	SOGGETTO	COD.VOCE	VOCE	DARE	AVERE	NOTE
Elisione Costi vs Ricavi	Esatto Spa a socio unico	E.B.10	10) Prestazioni di servizi	0.00	565,91	
Elisione Costi vs Ricavi	Trieste Trasporti Spa	E.A.4.c	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	565,91	0.00	

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 Trieste Trasporti Spa, indirettamente partecipata, la quota di pertinenza di terzi è il reciproco della partecipazione detenuta dal Comune di Trieste (che si ricorda essere il 52,49%), quindi è pari al 47,51%. Si ottengono, pertanto un risultato economico di pertinenza di terzi di **Euro 1.817.161,94** ed un patrimonio netto di pertinenza di terzi di Euro **15.779.923,57**.

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 77.301.540,80** di cui **Euro 1.817.161,94** di pertinenza di terzi. Si evidenzia pertanto uno scostamento significativo rispetto ai risultati dell'anno precedente, nel quale si era verificato un utile di Euro 41.405.945,96, di cui Euro 950.825,81 di pertinenza di terzi.

CONTO ECONOMICO	2021	2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	426.651.707,88	427.201.919,05	-550.211,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	405.605.251,81	392.416.162,29	13.189.089,52
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	21.046.456,07	34.785.756,76	-13.739.300,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.385.259,53	1.887.272,24	497.987,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	7.899,50	0,00	7.899,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	58.000.483,74	10.423.764,96	47.576.718,78
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	81.440.098,84	47.096.793,96	34.343.304,88
26) Imposte	4.138.558,04	5.690.848,00	-1.552.289,96
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	77.301.540,80	41.405.945,96	35.895.594,84
29) Risultato dell'Esercizio di gruppo	75.484.378,86	40.455.120,15	35.029.258,71
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	1.817.161,94	950.825,81	866.336,13
	2,35%	2,30%	

Per quanto riguarda le attività con i terzi, si conferma un'incidenza minima, pari al 2,35%, pressoché invariata rispetto al 2,30% dell'esercizio precedente.

La variazione di circa 36 milioni di Euro rispetto all'esercizio precedente va pertanto fatta risalire, in massima parte, al risultato individuale del Comune di Trieste, derivante soprattutto dalla fluttuazione, tra un anno e l'altro, delle sue poste straordinarie.

Passando all'analisi degli apporti dei singoli componenti al risultato del gruppo, si evidenzia un contributo di Trieste Trasporti Spa di circa il 5%. Per Esatto Spa a socio unico il ragionamento può essere fatto solo in abbinamento al Comune di Trieste in quanto società in house:

	Risultato pre-consolidamento	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Risultato post-consolidamento	
Comune di Trieste	73.518.936,66	545.004,41	4.872.226,78	77.846.159,03	94,91%
Esatto Spa a socio unico	92.953,79	4.633.297,00	61.120,54	-4.479.222,67	
Trieste Trasporti Spa	3.824.995,31	239.495,69	349.104,82	3.934.604,44	5,09%
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	77.436.885,76			77.301.540,80	

L'attivo patrimoniale del gruppo ammonta ad **Euro 2.685.410.184,95**. Il patrimonio netto del gruppo ammonta ad Euro **1.936.239.573,60**.

Per differenza le passività del gruppo ammontano ad **Euro 749.170.611,35**.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2021	2020	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.271.914.195,76	2.219.003.948,39	52.910.247,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	412.414.700,01	393.376.442,87	19.038.257,14
D) RATEI E RISCONTI	1.081.289,18	156.620,63	924.668,55
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.685.410.184,95	2.612.537.011,89	72.873.173,06
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2021	2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO	1.936.239.573,60	1.855.359.820,78	80.879.752,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	130.261.102,53	124.537.790,36	5.723.312,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.030.515,33	5.562.587,00	-532.071,67
D) DEBITI	256.752.476,55	252.397.364,87	4.355.111,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	357.126.516,94	374.679.448,88	-17.552.931,94
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.685.410.184,95	2.612.537.011,89	72.873.173,06
CONTI D'ORDINE	71.180.490,00	67.228.786,51	3.951.703,49

Passando all'analisi degli apporti dei singoli componenti all'Attivo patrimoniale del gruppo, si evidenzia un contributo di Trieste Trasporti Spa di circa il 3%. Irrilevante quello di Esatto Spa.

	Risultato pre-consolidamento	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Risultato post-consolidamento	
Comune di Trieste	2.614.569.106,26	7.199,41	17.773.403,54	2.596.802.902,13	96,70%
Esatto Spa a socio unico	7.487.304,38	0,00	1.802.606,00	5.684.698,38	0,21%
Trieste Trasporti Spa	83.157.610,90	0,00	235.026,46	82.922.584,44	3,09%
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2.705.214.021,54			2.685.410.184,95	

Come il risultato economico, anche patrimonio netto del gruppo va poi distinto nelle componenti di pertinenza dei terzi (incidenza in linea con i valori del 2020):

DESCRIZIONE	2020	2020	Differenza
PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.936.239.573,60	1.855.359.820,78	80.879.752,82
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	17.597.085,51	12.547.802,21	5.049.283,30
	0,91%	0,68%	

Elementi operativi

Strategie di gruppo in materia di trasporto pubblico locale

I servizi di trasporto pubblico passeggeri su gomma presenti in Regione si suddividono in due macrocategorie: **servizi di linea** e **servizi non di linea**.

I **servizi di linea**, effettuati in modo continuativo o periodico, sia pure a carattere stagionale, con itinerari, orari, frequenze e tariffe prestabilite ad offerta indifferenziata, si suddividono a loro volta in servizi di linea urbani e servizi di linea extraurbani.

La classificazione di servizio di linea urbano o extraurbano è disposta dal Piano regionale per il trasporto pubblico locale.

Fa parte dei servizi di linea anche la **tramvia funicolare Trieste - Opicina** (linea 2) che costituisce, per la sua unicità e storicità, anche un simbolo della città di Trieste.

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. Il servizio ha avuto effettivamente inizio dall'11/06/2020.

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 circa 950 automezzi e 1900 dipendenti.

Di particolare rilievo un recente studio di settore che ha evidenziato che, se in Italia l'età media dei bus è di oltre 12 anni, in Regione si scende attorno ai 5: in particolare, i 271 bus di Trieste Trasporti hanno in media tre anni e mezzo di vita, i 400 mezzi di Arriva Udine sei anni e mezzo, i 164 mezzi dell'Atap di Pordenone sei anni ed infine i 121 dell'Apt di Gorizia cinque anni e mezzo.

Anche se al momento la quasi totalità dei bus regionali si muove a gasolio (il 100 per cento a Trieste e Pordenone, a Udine il 14% va metano, a Gorizia il 2% è elettrico), non mancano i progetti per implementare l'uso dei mezzi a metano ed elettrici.

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.

Il trasporto pubblico locale a livello regionale, nonostante perdite superiori ai 4 milioni di euro nel 2020 - anche a causa dell'emergenza covid - mostra un quadro positivo di quello che è ormai il 5° operatore italiano del settore.

Obiettivo primario quello di colmare le fisiologiche divergenze tra le quattro realtà territoriali che compongono il consorzio.

E' infatti di fondamentale importanza che venga consolidato il rapporto di solidarietà e collaborazione fra le realtà che compongono la società consortile, cioè fra quattro aziende che hanno storie e percorsi profondamente diversi, nella consapevolezza che la pandemia ha inevitabilmente modificato le priorità e i piani di lavoro di tutte le realtà sociali e produttive

Altrettanto strategico è il rapporto sinergico con la Regione. Il trasporto pubblico locale è uno degli elementi più distintivi e maggiormente percepiti di un territorio, contribuisce a migliorare la qualità della vita, a rendere accessibili le aree periferiche, a formare abitudini e modelli sociali e culturali.

Al centro delle strategie del Comune di Trieste si pone il progetto di realizzazione, con i fondi del PNRR, di una cabinovia, molto simile a quelle operative nelle aree montane, capace di garantire tempi di attesa e di tragitto estremamente brevi. L'obiettivo di fondo, è quello di alleggerire la pressione del traffico automobilistico proveniente dall'accesso nord della città.

Nello specifico delle iniziative locali, 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.

Infine, a seguito della vendita del comprensorio denominato "Broletto" di via Caduti sul Lavoro n. 2 a Trieste e in esecuzione del Protocollo d'Intesa d.d. 20/10/2014, tra il Comune di Trieste e la Regione Friuli Venezia Giulia - per la definizione delle modalità di messa a

disposizione all'affidatario dei servizi di Trasporto Pubblico Locale, delle infrastrutture strategiche e funzionali di proprietà del Comune di Trieste - sono state acquistate da A.M.T. S.p.A. in liquidazione due vetture tranviarie storiche, con l'intento di tutelare e valorizzare il patrimonio storico ed evitarne la dispersione a seguito della vendita a terzi, al fine di mettere a disposizione della città tali beni di rilevanza storica, per finalità turistiche e di rappresentanza.

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.

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.

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.

Nel corso del 2020 il processo è stato completato con il trasferimento dei poteri di accertamento dell'IMU e della TARI, mentre è previsto per il 2022 l'affidamento della riscossione dei canoni di locazione di palestre, impianti sportivi e immobili ad uso abitativo e commerciale.

Tutte le attività affidate sono costantemente monitorate ed implementate mediante scambio di informazioni, sia nella forma tradizionale delle riunioni operative, sia attraverso la reportistica descrittiva e per indici.

Anche in materia di entrate tributarie l'epidemia da Covid-19 ha avuto i suoi riflessi operativi, in quanto la Società e Comune sono stati attivi protagonisti della gestione di alcune misure di sostegno all'economia locale, in primis per quanto riguarda la Tassa Rifiuti e la Cosap.

Terminata la vigenza delle norme emergenziali in materia di sospensione della riscossione e applicazione di agevolazioni, è previsto il ritorno alla normale operatività.

E' in corso la revisione del piano degli impianti pubblicitari e la valutazione sulle pubbliche affissioni.

Per quanto riguarda l'attività di controllo sull'efficienza energetica e manutenzione degli impianti termici privati, per diversi anni affidata dal Comune alla Società, si evidenzia che, a partire dal 1 gennaio 2021 la competenza in materia è stata assunta dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, che per l'attività si avvale di una propria partecipata.

NOTA INTEGRATIVA: INFORMAZIONI DI DETTAGLIO

Criteria 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 e Trieste Trasporti Spa sono invece soggette al regime privatistico, normato sostanzialmente dal Codice Civile, da ultimo integrato con il D.Lgs. 139/2015 e s.m.i. Sussiste in ogni caso una buona correlazione tra i due sistemi, che ha consentito di uniformare i dati con relativa facilità.

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 2021 il Comune di Trieste registra una crescita rilevante del saldo 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 100.827.187,16 (importo privo di garanzie reali)
ESATTO SPA:	altri debiti: Euro 13.617 (importo privo di garanzie reali)
TRIESTE TRASPORTI SPA:	Debiti verso banche: Euro 5.640.827 Debiti assistiti da garanzie reali: Euro 9.441.793 (mutuo fondiario contratto a seguito di acquisto del comprensorio "Broletto", con ipoteca pari all'80% del valore di perizia)

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

DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI
Risconti attivi		1.081.286
<i>Spese di funzionamento corrisposte in via anticipata da Esatto Spa</i>	19.870	
<i>Premi assicurativi Trieste Trasporti Spa</i>	896.839	
<i>Spese di funzionamento commerciali a breve termine Trieste Trasporti Spa</i>	118.115	
<i>Spese di funzionamento commerciali a medio/lungo termine Trieste Trasporti Spa</i>	39.883	
<i>Costi del personale Trieste Trasporti Spa</i>	6.579	
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI		1.081.286

Ratei passivi		4.653.964,00
<i>Costi del personale del Comune di Trieste</i>	4.586.609,00	
<i>Costi per utenze Esatto Spa</i>	4.016,00	
<i>Resi documenti di viaggio Trieste Trasporti Spa</i>	63.339,00	
Risconti passivi		345.777.020,68
<i>Contributi agli investimenti (da PP.AA.) del Comune di Trieste</i>	313.045.715,70	
<i>Contributi agli investimenti (da privati) del Comune di Trieste</i>	23.390.143,81	
<i>Provento pluriennale concessione rete e servizio fognature del Comune di Trieste</i>	5.966.771,17	
<i>Diritto di superficie realizzazione Centro Congressi in Porto Vecchio da parte del Comune di Trieste</i>	1.442.500,00	
<i>Titoli di viaggio di Trieste Trasporti Spa</i>	1.574.716,00	
<i>Corrispettivo chilometrico di Trieste Trasporti</i>	216.310,00	
<i>Poste diverse a medio-lungo termine di Trieste Trasporti</i>	74.227,00	
<i>Tesserini di Trieste Trasporti</i>	66.637,00	
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI		350.430.984,68
Fondi svalutazione crediti		79.468.299,50
<i>Fondo svalutazione crediti del Comune di Trieste</i>	78.837.570,06	
<i>Fondo svalutazione crediti di Esatto Spa</i>	177.825,00	
<i>Fondo svalutazione crediti di Trieste Trasporti Spa</i>	452.904,44	
Altri fondi		42.834.381,14
<i>Fondo mantenimento equilibri di bilancio del Comune di Trieste</i>	11.000.000,00	
<i>Fondo rinnovi contrattuali del Comune di Trieste</i>	3.550.885,14	
<i>Fondo accantonamento per rischio di contenziosi</i>	12.000.000,00	
<i>Fondo accantonamento indennità di fine mandato del Sindaco di Trieste</i>	1.364,00	
<i>Fondo rischi ed oneri di Esatto Spa</i>	164.537,00	
<i>Fondo rischi ed oneri di Trieste Trasporti Spa</i>	16.117.595,00	
TOTALE "ALTRI ACCANTONAMENTI" (n.3 Fondi per Rischi ed Oneri)		122.302.680,64

Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:

ENTE	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI E PRESTITI	ALTRI INTERESSI PASSIVI A BREVE	ALTRI ONERI FINANZIARI	TOTALE
COMUNE DI TRIESTE	3.846.785,38	16.505,87		3.863.291,25
ESATTO SPA			38,00	38,00
TRIESTE TRASPORTI SPA	143.034,00		7,00	143.041,00
	3.989.819,38	16.505,87	45,00	4.006.370,25

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 **57.903.194,26** delle poste straordinarie, come di seguito dettagliato:

DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI
Permessi di costruire		1.331.464,41
Insussistenze del passivo, di cui:		10.248.792,87
<i>Depennamento di residui passivi</i>	7.806.305,13	
<i>Adeguamento fondo contributi agli investimenti</i>	2.442.487,74	
Altre sopravvenienze attive, di cui:		51.106.636,53
<i>Incrementi archivi e collezioni museali</i>	39.837.175,12	
<i>Maggiori residui attivi</i>	10.077.762,05	
<i>Quota competenza sopravvenienza conferimento reti Acegas Spa</i>	1.084.869,36	
<i>Entrate da rimborsi di imposte dirette ed indirette</i>	106.830,00	
Plusvalenze patrimoniali, di cui:		366.571,15
<i>Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo</i>	64.991,46	
<i>Plusvalenza da alienazione di diritti reali</i>	93.322,40	
<i>Plusvalenza da cessione di terreni</i>	199.217,29	
<i>Beni immobili n.a.c.</i>	9.040,00	
TOTALI PROVENTI STRAORDINARI		63.053.464,96
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, di cui:		5.005.226,99
<i>Depennamento di residui attivi al netto della quota conservata nel Conto del Patrimonio</i>	5.001.016,07	
<i>Arretrati per oneri per il personale in quiescenza</i>	4.210,92	
Minusvalenze da dismissione di beni mobili di cui:		88.374,04
<i>Minusvalenze da dismissioni di mobili e arredi per ufficio</i>	10.512,68	
<i>Minusvalenze da dismissioni di mobili e arredi n.a.c.</i>	53.327,15	
<i>Minusvalenze da dismissioni di attrezzature scientifiche</i>	2.892,80	
<i>Minusvalenze da dismissioni di attrezzature diverse</i>	16.978,86	
<i>Minusvalenze da dismissioni di postazioni di lavoro</i>	104,92	
<i>Minusvalenze da dismissioni di periferiche</i>	2.836,67	
<i>Minusvalenze da dismissioni di hardware n.a.c.</i>	1.720,96	
Altri oneri straordinari, di cui		56.669,67
<i>Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	38.525,26	

<i>Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	17.546,77	
<i>Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	597,64	
TOTALI COSTI STRAORDINARI		5.150.270,70
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI DAL COMUNE DI TRIESTE		57.903.194,26
Una seconda quota significativa è derivante da poste relative a Trieste Trasporti Spa:		
<i>Plusvalenza da alienazione di mezzi di trasporto</i>		42,40
<i>Sopravvenienze attive diverse</i>		222.191,04
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI DA TRIESTE TRASPORTI SPA		222.233,44
Il restante importo è derivante da poste relative ad Esatto Spa:		
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		27.361,00
<i>Insussistenze dell'attivo</i>		-16.960,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI DA ESATTO SPA		10.401,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI DEL GRUPPO		58.135.828,70

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
enti strumentali controllati di diritto privato			
nessun ente			
enti strumentali controllati di diritto pubblico			
CONSORZIO PER LA VALORIZZAZIONE DEL PORTO VECCHIO "URSUS" Sede: Piazza dell'Unità d'Italia, 4 – Trieste Capitale: 300.000	il Comune di Trieste detiene il 53,33% del fondo di dotazione e, in qualità di socio, designa 1 consigliere del CDA che ricopre di diritto la carica di Presidente	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
enti strumentali partecipati di diritto privato			
ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE SLOVENO – SLOVENSKO STALNO GLEDALISCE Sede: Via Petronio, 4 – Trieste Capitale: 0	Il Comune di Trieste è socio fondatore, interviene nell'Assemblea dei Soci e designa 1 consigliere nel CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
COMITATO TERRITORIALE PER IL WELFARE GENTE DI MARE DEI PORTI DELL'ADRIATICO ORIENTALE Sede: Via Venezian, 1 – Trieste Capitale: 0	Il Comune di Trieste è socio promotore e concorre del Comitato a nominare il Consiglio Direttivo	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
DURANTE E DOPO DI NOI . DONNA COLONNA DEI PRINCIPI DI STIGLIANO (FONDAZIONE) Sede: Via Mazzini, 25 - Trieste Capitale: 261.968	Il Comune di Trieste è membro fondatore ed esercita per previsione statutaria la mera designazione 3 membri nel CDA di cui uno Presidente, indica un componente nel comitato tecnico-scientifico ed interviene all'assemblea di partecipazione; Il Comune ha inoltre le seguenti attribuzioni: esprime parere preventivo sull'adozione di atti di straordinaria amministrazione in materia di patrimonio e politica sociale; esprime pareri vincolanti sulle proposte di modifica dello statuto e sulla proposta di scioglimento dell'Ente; esprime parere sulla nomina del direttore	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO

FONDAZIONE INTERNAZIONALE TRIESTE PER IL PROGRESSO E LA LIBERTA' DELLE SCIENZE Sede: Strada Costiera, 11 – Trieste Capitale: 145.294	il Comune di Trieste è socio fondatore e concorre a nominare il Consiglio di Amministrazione	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: 177.000	Il Comune di Trieste è socio fondatore della Fondazione di Partecipazione. Partecipa al Consiglio di indirizzo	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
FONDAZIONE ITS ACCADEMIA NAUTICA DELL'ADRIATICO Sede: Via Von Bruck, 32 – Trieste Capitale: 114.000	Il Comune di Trieste è socio fondatore della Fondazione di Partecipazione. Partecipa al Consiglio di indirizzo	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
ISTITUTO REGIONALE PER GLI STUDI DI SERVIZIO SOCIALE (I.R.S.Se.S.) Sede: Via dei Falchi, 2 – Trieste Capitale: 72.670,16	Associazione nella quale il Comune di Trieste è socio fondatore, interviene nell'Assemblea dei Soci e designa 1 componente del Comitato Esecutivo	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
TEATRO STABILE DEL FRIULI VENEZIA GIULIA – IL ROSSETTI Sede: Via dei Falchi, 2 – Trieste Capitale: 346.026	Associazione nella quale il Comune di Trieste è socio fondatore, interviene nell'Assemblea dei Soci e designa il Presidente del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
UNIVERSITA' POPOLARE DI TRIESTE Sede: Piazza Ponterosso, 6 – Trieste Capitale: 117.965	Associazione nella quale il Comune di Trieste è socio fondatore, interviene nell'Assemblea dei Soci e designa 1 consigliere nel CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
enti strumentali partecipati di diritto pubblico			
AUTORITÀ UNICA PER I SERVIZI IDRICI E RIFIUTI – AUSIR Sede: Via Poscolle, 6 - Udine Capitale: 208.312	il Comune di Trieste esprime, attraverso le quote di maggioranza nell'Assemblea Locale, 1 componente dell'Assemblea Regionale	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
CONSORZIO DI SVILUPPO ECONOMICO LOCALE DELL'AREA GIULIANA (COSELAG) Sede: Via Caboto, 14 - Trieste Capitale: 100.000	il Comune di Trieste detiene il 16% del fondo di dotazione ed in forza di tale quota designa 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
società controllate			
ESATTO SPA Sede: Piazza Unità d'Italia, 4 – Trieste Capitale: 840.000	partecipazione diretta del Comune al 100%	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1 l. a)	SI

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
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
società partecipate			
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):

La variazione nella composizione del gruppo (cessione della partecipazione in TCD – Trieste Città Digitale Srl non comporta effetti significativi sulla composizione del bilancio consolidato (società di piccole dimensioni)

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 sul totale dei ricavi		spese di personale	Perdite ripianate ultimo triennio
COMUNE DI TRIESTE	CAPOGRUPPO	-		100.649.720	-
ESATTO SPA	partecipazione diretta del Comune al 100%	4.633.297	97,84%	2.438.091	NO
		4.735.416			
TRIESTE TRASPORTI SPA	partecipazione indiretta del Comune tramite AMT Trasporti srl in liquidazione 52,49%	238.930	0,35%	36.516.486	NO
		68.295.663			

COMUNE DI TRIESTE
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERA CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Omero LEITER

dott.ssa Ave CHINETTI

dott. Alessandro MITRI

I sottoscritti dott. Omero LEITER, dott.ssa Ave CHINETTI, dott. Alessandro MITRI, Presidente e componenti dell'organo di revisione ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- Ricevuto in data 02.09.2022 lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021, approvato con delibera della Giunta comunale n. 403 del 31.08.2022, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 118/2011:
 - Conto economico consolidato;
 - Stato patrimoniale consolidato;
 - Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;
- Presa in esame la documentazione relativa al bilancio consolidato;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e in particolare i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4) e gli schemi di bilancio consolidato (allegato 11) e il D.Lgs. 267/2000;
- Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale con cui sono stati approvati il conto economico, lo stato patrimoniale e la relazione sulla gestione del Comune di Trieste, e sulla quale l'organo di revisione ha espresso il proprio parere;
- Rilevato che il Comune di Trieste è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2021 e che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato era stato fissato per il 30 settembre 2022;
- Tenuto conto dell'obbligo per gli enti, a norma dell'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, di allegare al bilancio consolidato la relazione dell'organo di revisione dell'Ente capogruppo;

Riporta nella presente relazione i risultati dell'analisi sul bilancio consolidato per l'esercizio 2021.

Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e perimetro di consolidamento

La Giunta Comunale con deliberazione n. 609/2021 ha definito il Gruppo Amministrazione Pubblica ed individuato l'Area di consolidamento per l'anno 2021.

Il Gap del Comune di Trieste presenta i soggetti indicati in dettaglio nella nota integrativa.

L'area di consolidamento risulta la seguente:

ENTE/SOCIETA'	QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI TRIESTE
Esatto Spa	100%
Trieste Trasporti Spa	Partecipazione indiretta del 52,49%, per il tramite di Amt Trasporti Srl in liquidazione: superamento di due parametri di rilevanza. Il Comune di Trieste partecipa infatti per l'87,40% al capitale di Amt Trasporti Srl in liquidazione; quest'ultima, a sua volta, partecipa per il 60,06% al capitale di Trieste Trasporti Spa

L'Organo di revisione, pur non dovendo esprimere il proprio parere sulla delibera di approvazione del Gap e del perimetro di consolidamento, ritiene comunque di utilità la redazione della presente relazione.

L'Ente con apposito atto ha comunicato ai soggetti consolidati l'inclusione nel perimetro e ha impartito le direttive necessarie alla predisposizione del bilancio consolidato.

A tal proposito, l'Ente ha evidenziato che la nota integrativa al bilancio della Società Esatto Spa contiene molti riferimenti utili all'attività di consolidamento, anche con particolare riferimento all'esercizio precedente, mentre per la Società Trieste Trasporti Spa questo processo necessita di ulteriori miglioramenti che saranno evidenziati con le prossime direttive.

Stato patrimoniale consolidato

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico Consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2021 ed insieme rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del Gruppo come degli enti e delle società che fanno capo all'Ente capogruppo, anche a supporto dell'attività di programmazione dell'Ente.

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato 2021 del Comune di Trieste:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2021	2020	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.271.914.195,76	2.219.003.948,39	52.910.247,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	412.414.700,01	393.376.442,87	19.038.257,14
D) RATEI E RISCONTI	1.081.289,18	156.620,63	924.668,55
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.685.410.184,95	2.612.537.011,89	72.873.173,06

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2021	2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO	1.936.239.573,60	1.855.359.820,78	80.879.752,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	130.261.102,53	124.537.790,36	5.723.312,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.030.515,33	5.562.587,00	-532.071,67
D) DEBITI	256.752.476,55	252.397.364,87	4.355.111,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	357.126.516,94	374.679.448,88	-17.552.931,94
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.685.410.184,95	2.612.537.011,89	72.873.173,06
CONTI D'ORDINE	71.180.490,00	67.228.786,51	3.951.703,49

Analisi dello Stato Patrimoniale attivo

L'Ente, in fase di pre-consolidamento, ha ripristinato il processo di rettifica degli ammortamenti, in quanto è stato individuato un nuovo metodo di calcolo che salvaguardando l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, consente anche di applicare percentuali omogenee.

Il confronto dei dati è stato applicato alle immobilizzazioni materiali ed immateriali a decorrere dal 2016, primo anno di consolidamento.

	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Diminuzione ammortamenti anno corrente	Aumento risultati esercizi precedenti
ESATTO SPA	-42.608,18	55.111,10	12.303,41	199,51
TRIESTE TRASPORTI SPA	101.700,44	7.276.464,24	1.522.203,13	5.855.961,55
TOTALE	59.092,26	7.331.575,34	1.534.506,54	5.856.161,06

L'Ente ha dato atto, inoltre, di aver riclassificato tra i costi d'acquisto, beni materiali completamente ammortizzati nell'esercizio per Euro 1.106,17.

Per le immobilizzazioni finanziarie è stato applicato il metodo del patrimonio netto. La partecipazione di Trieste Trasporti Spa in TPL FVG Scarl è stata rivalutata pertanto di Euro 7.899,50.

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo che tengono conto delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2021	2020
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.465,53	20.469,62
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	474.901,50	427.482,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	132.176,50	370.779,00
9) Altre	117.016,05	91.547,00
Totale immobilizzazioni immateriali	747.559,58	910.277,62

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2021	2020
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1) Beni demaniali	15.332.012,84	13.863.637,56
1.1) Terreni	2.104.527,76	2.104.527,76
1.2) Fabbricati	1.894.003,28	267.252,39
1.3) Infrastrutture	9.023.492,55	9.181.868,16
1.9) Altri beni demaniali	2.309.989,25	2.309.989,25
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	1.714.821.280,21	1.907.133.104,38
2.1) Terreni	12.014.836,98	20.486.566,17
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.2) Fabbricati	688.035.295,30	902.270.313,49
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.3) Impianti e macchinari	1.642.033,17	1.278.549,97
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	895.998,85	744.067,17
2.5) Mezzi di trasporto	30.832.801,02	652.911,74
2.6) Macchine per ufficio e hardware	867.290,67	554.372,04
2.7) Mobili e arredi	2.021.340,35	1.681.375,88
2.8) Infrastrutture	112.838,62	556.306,55
2.99) Altri beni materiali	978.398.845,25	978.908.641,37
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	396.653.388,60	157.650.469,51
Totale immobilizzazioni materiali	2.126.806.681,65	2.078.647.211,45

Si rileva che, al netto delle operazioni di armonizzazione delle percentuali di ammortamento, che ha comportato la rettifica del valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali come meglio precedentemente descritte, non sono presenti operazioni infra gruppo e, pertanto, il valore totale corrisponde alla somma algebrica dei valori inseriti nei singoli bilanci armonizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2021	2020
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni	99.952.016,80	97.325.153,73
<i>a) imprese controllate</i>	<i>4.913.271,73</i>	<i>4.907.946,19</i>
<i>b) imprese partecipate</i>	<i>2.868.348,00</i>	<i>25.000,00</i>
<i>c) altri soggetti</i>	<i>92.170.397,07</i>	<i>92.392.207,54</i>
2) Crediti verso	44.407.937,73	42.121.305,59
<i>a) altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>224,50</i>	<i>224,50</i>
<i>b) imprese controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>c) imprese partecipate</i>	<i>398.143,66</i>	<i>15.292,00</i>
<i>d) altri soggetti</i>	<i>44.009.569,57</i>	<i>42.105.789,09</i>
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	144.359.954,53	139.446.459,32

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo delle partecipazioni infra gruppo.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2021	2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>I) Rimanenze</u>		
Totale rimanenze	1.676.912,19	1.757.904,29
<u>II) Crediti</u>		
1) Crediti di natura tributaria	51.722.931,92	47.504.396,38
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	3.458.146,76	0,00
b) Altri crediti da tributi	48.264.785,16	47.504.396,38
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	37.414.724,21	37.055.275,59
a) verso amministrazioni pubbliche	19.154.354,59	20.830.037,05
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	6.758.822,44	6.662.936,00
d) verso altri soggetti	11.501.547,18	9.562.302,54
3) Verso clienti ed utenti	15.646.410,03	20.606.032,61
4) Altri Crediti	29.212.354,78	42.352.438,87
a) verso l'Erario	1.425.767,40	3.320.327,07
b) per attività svolta per c/terzi	8.292,40	20.425,41
c) altri	27.778.294,98	39.011.686,39
Totale crediti	133.996.420,94	147.518.143,45
<u>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Tot. attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<u>IV) Disponibilità liquide</u>		
1) Conto di tesoreria	243.134.157,34	207.976.658,06
a) Istituto tesoriere	243.134.157,34	207.976.658,06
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	33.514.136,83	36.008.090,07
3) Denaro e valori in cassa	93.072,71	115.647,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	276.741.366,88	244.100.395,13
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	412.414.700,01	393.376.442,87

Si rileva che il valore dei crediti è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dei valori infra gruppo.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2021	2020
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0,00	40.822,63
2) Risconti attivi	1.081.289,18	115.798,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.081.289,18	156.620,63

Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo che tengono conto delle elisioni operate in ragione delle operazioni infra gruppo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	349.099.848,32	
II) Riserve	1.452.108.061,95	
<i>b) da capitale</i>	3.371.024,76	
<i>c) da permessi di costruire</i>	5.437.258,61	
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.418.631.474,76	
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	2.114.715,45	
<i>f) altre riserve disponibili</i>	22.553.588,37	
III) Risultato economico dell'Esercizio	75.484.378,86	
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	41.950.198,96	
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
Patrimonio netto di gruppo	1.918.642.488,09	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	17.597.085,51	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	15.779.923,57	
Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	1.817.161,94	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.936.239.573,60	1.855.359.820,78

Si dà atto che l'ente si è avvalso della facoltà di rappresentare il patrimonio netto dell'anno 2020 in un'unica voce riassuntiva, per effetto delle modifiche intercorse nelle voci di dettaglio del nuovo modello per l'anno 2021.

La quota di pertinenza di terzi è riferibile unicamente alla Società Trieste Trasporti Spa ed ammonta ad € 17.597.085,51.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	16.117.594,82	14.202,00
3) Altri	106.185.085,64	122.847.922,36
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	7.958.422,07	1.675.666,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	130.261.102,53	124.537.790,36

Si evidenzia che l'Ente in fase di pre-consolidamento, ha provveduto allo spostamento dei fondi di svalutazione crediti delle Società partecipate nel passivo, per omogeneità con le necessità di rappresentazione contabile della capogruppo.

L'Ente ha evidenziato che relativamente al fondo svalutazione crediti di Trieste Trasporti Spa, pari ad Euro 11.215.277,00, l'importo non era corretto a causa di un errore di riporto dal bilancio della Società, in quanto si riferiva al valore lordo dei crediti.

In fase di consolidamento è stato costituito un fondo per rischi e oneri futuri, determinato dal maggior valore di elisione della partecipazione indiretta in Trieste Trasporti Spa.

Si evidenzia che, pur trattandosi di un procedimento di calcolo empirico basato sulle percentuali di partecipazione per il tramite della Amt Trasporti Srl in liquidazione, che necessariamente non può rappresentare appieno il differenziale dei valori, il procedimento di calcolo è stato reso il più possibile aderente al reale apporto, tenendo conto del peso specifico della Trieste Trasporti Spa nella Srl in liquidazione.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.030.515,33	5.562.587,00
TOTALE T.F.R. (C)	5.030.515,33	5.562.587,00

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	114.345.020,43	109.054.208,80
<i>a) prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	4.970.337,10	4.600.000,00
<i>c) verso banche e tesoriere</i>	9.441.793,28	113,00
<i>d) verso altri finanziatori</i>	99.932.890,05	104.454.095,80
2) Debiti verso fornitori	52.227.934,96	53.875.655,36
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	10.629.099,91	10.423.569,38
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	2.391.971,62	1.333.169,98
<i>c) imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>d) imprese partecipate</i>	0,00	552.265,00
<i>e) altri soggetti</i>	8.237.128,29	8.538.134,40
5) Altri debiti	79.550.421,25	79.043.931,33
<i>a) tributari</i>	29.144.809,81	30.203.679,57
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.089.437,81	1.222.887,17
<i>c) per attività svolta per c/terzi</i>	1.570.479,72	0,00
<i>d) altri</i>	46.745.693,91	47.617.364,59
TOTALE DEBITI (D)	256.752.476,55	252.397.364,87

Si rileva che il valore dei debiti è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dei valori infra gruppo.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	4.653.963,70	5.418.087,66
II) Risconti passivi	352.472.553,24	369.261.361,22
1) Contributi agli investimenti	343.131.391,60	358.762.251,69
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>313.045.715,70</i>	<i>329.042.559,79</i>
<i>b) da altri soggetti</i>	<i>30.085.675,90</i>	<i>29.719.691,90</i>
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	9.341.161,64	10.499.109,53
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	357.126.516,94	374.679.448,88

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

CONTI D'ORDINE	2021	2020
1) Impegni su esercizi futuri	62.351.273,12	58.954.672,57
2) beni di terzi in uso	8.829.216,88	8.274.113,94
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
TOTALE CONTI D'ORDINE	71.180.490,00	67.228.786,51

Conto economico consolidato

Si riepilogano le voci del Conto Economico Consolidato 2021 del Comune di Trieste.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	426.651.707,88	427.201.919,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	405.605.251,81	392.416.162,29
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	21.046.456,07	34.785.756,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.385.259,53	1.887.272,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	7.899,50	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	58.000.483,74	10.423.764,96
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	81.440.098,84	47.096.793,96
26) Imposte	4.138.558,04	5.690.848,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	77.301.540,80	41.405.945,96
29) Risultato dell'Esercizio di gruppo	75.484.378,86	40.455.120,15
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	1.817.161,94	950.825,81

Si evidenzia che l'ente ha provveduto a 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.

Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	116.744.634,40	110.002.548,66
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3) Proventi da trasferimenti	255.121.674,00	265.253.681,38
a) Proventi da trasferimenti correnti	218.789.601,26	236.056.094,20
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	24.555.916,05	23.579.303,46
c) Contributi agli investimenti	11.776.156,69	5.618.283,72
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	43.580.703,83	37.323.228,97
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.112.297,46	6.077.965,18
b) Ricavi della vendita di beni	166.990,74	132.687,57
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.301.415,63	31.112.576,22
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	28.053,43
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	20.599,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	11.204.695,65	14.473.807,61
totale componenti positivi della gestione (A)	426.651.707,88	427.201.919,05

Si rileva che il valore dei componenti positivi della gestione è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione delle operazioni infra gruppo.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.563.504,09	12.811.395,19
10) Prestazioni di servizi	154.268.110,22	141.996.068,38
11) Utilizzo beni di terzi	3.036.501,25	2.575.814,87
12) Trasferimenti e contributi	37.584.886,13	37.246.134,84
a) Trasferimenti correnti	36.156.246,85	37.246.134,84
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.225.306,50	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	203.332,78	0,00
13) Personale	139.604.297,92	136.523.357,69
14) Ammortamenti e svalutazioni	29.155.520,66	34.420.195,41
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	367.236,82	403.471,82
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	28.197.561,00	30.199.078,59
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	1.926.793,00
d) Svalutazione dei crediti	590.722,84	1.890.852,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-45.067,00	-16.000,00
16) Accantonamenti per rischi	11.570.823,33	8.221.900,00
17) Altri accantonamenti	2.725.873,46	2.156.427,68
18) Oneri diversi di gestione	16.140.801,75	16.480.868,23
totale componenti negativi della gestione (B)	405.605.251,81	392.416.162,29

Si rileva che il valore dei componenti negativi della gestione è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione delle operazioni infra gruppo.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	6.193.407,23	5.894.635,55
a) da società controllate	0,00	5.817.921,95
b) da società partecipate	6.193.407,23	76.713,60
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	198.222,10	210.772,17
Totale proventi finanziari	6.391.629,33	6.105.407,72
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	4.006.369,80	4.218.135,48
a) Interessi passivi	4.006.324,95	4.217.456,48
b) Altri oneri finanziari	44,85	679,00
Totale oneri finanziari	4.006.369,80	4.218.135,48
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.385.259,53	1.887.272,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	7.899,50	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	7.899,50	0,00

Si rileva che il valore dei proventi da partecipazioni è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione delle operazioni infra gruppo.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<u>24) Proventi straordinari</u>		
a) Proventi da permessi di costruire	1.331.464,41	1.642.309,44
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	61.577.620,44	26.861.359,29
d) Plusvalenze patrimoniali	393.974,55	5.332.499,58
e) Altri proventi straordinari	0,00	699.759,00
Totale proventi straordinari	63.303.059,40	34.535.927,31
<u>25) Oneri straordinari</u>		
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.157.531,95	23.500.710,95
c) Minusvalenze patrimoniali	88.374,04	1.544,84
d) Altri oneri straordinari	56.669,67	609.906,56
Totale oneri straordinari	5.302.575,66	24.112.162,35
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	58.000.483,74	10.423.764,96

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	81.440.098,84	47.096.793,96
26) Imposte	0,00	5.690.848,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	77.301.540,80	41.405.945,96
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	75.484.378,86	0,00
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	1.817.161,94	950.825,81

Si dà atto che l'ente si è avvalso della facoltà di non rappresentare il risultato dell'esercizio di gruppo dell'anno 2020 in un'unica voce riassuntiva, per effetto delle modifiche intercorse nelle voci di dettaglio del nuovo modello per l'anno 2021.

Si prende atto che il risultato economico consolidato complessivo è pari a € 77.301.540,80, mentre quello dell'esercizio precedente era pari a € 41.405.945,96, che la Giunta Comunale propone di destinare alla voce del patrimonio netto "risultati economici di esercizi precedenti".

La quota di pertinenza di terzi è riferibile unicamente alla Società Trieste Trasporti Spa ed ammonta a € 1.817.161,94 mentre quello dell'esercizio precedente era pari a € 950.825,81.

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

La Relazione sulla Gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, illustra i principali risultati dell'esercizio, fornendo dettagli sui principi adottati e sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria del Bilancio Consolidato.

Il documento, definito e descritto il gruppo amministrazione pubblica e il perimetro di consolidamento, indica le procedure utilizzate per arrivare al consolidamento, illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

Principi di consolidamento e rapporti intercompany

Si prende atto che nella redazione del Bilancio Consolidato sono state osservate le norme di legge, in particolare il D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Il Comune di Trieste ha correttamente utilizzato il metodo di consolidamento integrale per le tutte le partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento.

I rapporti credito e debito con gli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati già oggetto di asseverazione in sede di rendiconto da parte del Collegio all'epoca in carica.

Con le operazioni di elisione l'Ente ha provveduto ad eliminare rapporti infragruppo contabilizzati nel corso dell'esercizio 2021.

Conclusioni

Si segnala ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge 113/2016, in caso di tardiva approvazione del bilancio di previsione, rendiconto e consolidato o di tardivo invio dei dati alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche, rispetto al termine di 30 giorni dalla loro approvazione, l'Ente è soggetto alla sanzione del divieto di assumere personale, mentre non è previsto lo scioglimento del Consiglio. L'organo di revisione raccomanda pertanto di adempiere all'invio dei dati alla Bdap nei termini di legge.

Sulla base dell'analisi e delle risultanze espresse, l'organo di revisione esprime

parere favorevole

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Trieste per l'esercizio 2021.

Trieste, 07.09.2022

DOTT. OMERO LEITER

DOTT.SSA AVE CHINETTI

DOTT. ALESSANDRO MITRI