

GRUPPO “COMUNE DI TRIESTE”

SCHEMA DEL

**BILANCIO
CONSOLIDATO**

ANNO 2022

**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*

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..... | 13 |
| NOTA INTEGRATIVA: INFORMAZIONI DI DETTAGLIO..... | 15 |

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. 675 dd. 28/12/2022, 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 31.12.2021 | | SOGLIA DI IRRILEVANZA DEL 3% | |
|---|--|----------------------|------------------------------|-------------------|
| Totale dell'attivo: | Euro | 2.614.391.281 | Euro | 78.431.738 |
| Patrimonio netto: | Euro | 1.916.677.046 | Euro | 57.500.311 |
| Totale dei ricavi caratteristici = A) Componenti positivi della gestione del Comune: | Euro | 358.902.513 | Euro | 10.767.075 |

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 2022, 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 | 60.854,00 | 102.273,00 | 9.969,54 | -1.034,44 |
| TRIESTE TRASPORTI SPA | 673.010,00 | 31.786.213,00 | 3.965.944,02 | 746.358,07 |
| TOTALE | 733.864,00 | 31.888.486,00 | 3.975.913,56 | 745.323,63 |

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 | 178.511,00 | 164.537,00 | 343.048,00 |
| TRIESTE TRASPORTI SPA | 147.043,29 | 16.562.303,00 | 16.709.346,29 |
| TOTALE | 79.163.124,35 | 43.279.089,14 | 122.442.213,49 |

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 difforni 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 e Trieste Trasporti Spa**, sono state effettuate le rettifiche necessarie alla eliminazione/elisione delle partite con il Comune di Trieste, di seguito elencate con il relativo importo:

| TIPOLOGIA | SOGGETTO | COD.VOCE | VOCE | DARE | AVERE | DARE % | AVERE % |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------|--|--------------|---------------|--------------|---------------|
| Eliminazione valore partecipate | Comune di Trieste | P.A.B.IV.1.a | a) imprese controllate | 0.00 | 15.566.888,59 | 0.00 | 15.566.888,59 |
| Eliminazione valore partecipate | TRIESTE TRASPORTI S.P.A. | P.P.A.IV_ | IV) Risultati economici di esercizi precedenti | 0.00 | 6.475.311,00 | 0.00 | 6.475.311,00 |
| Eliminazione valore partecipate | TRIESTE TRASPORTI S.P.A. | P.A.B.I.9 | 9) Altre | 7.635.522,59 | 0.00 | 7.635.522,59 | 0.00 |
| Eliminazione valore partecipate | TRIESTE TRASPORTI S.P.A. | P.P.A.II.e_ | e) altre riserve indisponibili | 3.599.693,00 | 0.00 | 3.599.693,00 | 0.00 |
| Eliminazione valore partecipate | TRIESTE TRASPORTI S.P.A. | P.P.A.II.f_ | f) altre riserve disponibili | 1.882.984,00 | 0.00 | 1.882.984,00 | 0.00 |
| Eliminazione valore partecipate | TRIESTE TRASPORTI S.P.A. | P.P.A.I_ | l) Fondo di dotazione | 8.924.000,00 | 0.00 | 8.924.000,00 | 0.00 |
| Eliminazione valore partecipate | Comune di Trieste | P.P.B.4 | 4) fondo di consolidament o per rischi e oneri futuri | 0.00 | 5.858,44 | 0.00 | 5.858,44 |

| | | | | | | | |
|--|--------------------------|--------------|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Eliminazione valore partecipate | Comune di Trieste | P.A.B.IV.1.a | a) imprese controllate | 0.00 | 1.947.364,00 | 0.00 | 1.947.364,00 |
| Eliminazione valore partecipate | ESATTO SPA A SOCIO UNICO | P.P.A.II.e_ | e) altre riserve indisponibili | 88.161,00 | 0.00 | 88.161,00 | 0.00 |
| Eliminazione valore partecipate | ESATTO SPA A SOCIO UNICO | P.P.A.II.f_ | f) altre riserve disponibili | 433.197,00 | 0.00 | 433.197,00 | 0.00 |
| Eliminazione valore partecipate | ESATTO SPA A SOCIO UNICO | P.P.A.I_ | l) Fondo di dotazione | 840.000,00 | 0.00 | 840.000,00 | 0.00 |
| Eliminazione valore partecipate | ESATTO SPA A SOCIO UNICO | P.P.A.IV_ | IV) Risultati economici di esercizi precedenti | 591.864,44 | 0.00 | 591.864,44 | 0.00 |
| Elisione Costi vs Ricavi | Comune di Trieste | E.B.10 | 10) Prestazioni di servizi | 0.00 | 5.309.460,61 | 0.00 | 5.309.460,61 |
| Elisione Costi vs Ricavi | ESATTO SPA A SOCIO UNICO | E.A.4.c | c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 5.309.460,61 | 0.00 | 5.309.460,61 | 0.00 |
| Elisione Costi vs Ricavi | Comune di Trieste | E.A.8 | 8) Altri ricavi e proventi diversi | 500,00 | 0.00 | 500,00 | 0.00 |

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

| TIPOLOGIA | SOGGETTO | VOCE | DARE | AVERE | NOTE |
|---------------------------------|--------------------------|--|--------|--------|------|
| Elisione Costi vs Ricavi | Esatto Spa a socio unico | Acquisti – Trasporti Italia | 0.00 | 441,82 | |
| Elisione Costi vs Ricavi | Trieste Trasporti Spa | Ricavi vendite e prestazioni - Biglietti | 441,82 | 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 (-1.128.675,13) ed un patrimonio netto di pertinenza di terzi di Euro 7.178.312,57.

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 41.990.407,71** di cui **Euro (-1.128.675,13)** 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 77.301.540,80, di cui Euro 1.817.161,94 di pertinenza di terzi.

| CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | Differenza |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 443.261.772,63 | 426.651.707,88 | 16.610.064,75 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 421.499.424,84 | 405.605.251,81 | 15.894.173,03 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 21.762.347,79 | 21.046.456,07 | 715.891,72 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 7.326.678,24 | 2.385.259,53 | 4.941.418,71 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 7.899,50 | -7.899,50 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 17.325.470,82 | 58.000.483,74 | -40.675.012,92 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 46.414.496,85 | 81.440.098,84 | -35.025.601,99 |
| 26) Imposte | 4.424.089,14 | 4.138.558,04 | 285.531,10 |
| 27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 41.990.407,71 | 77.301.540,80 | -35.311.133,09 |
| 29) Risultato dell'Esercizio di gruppo | 43.119.082,84 | 75.484.378,86 | -32.365.296,02 |
| 30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi | 1.128.675,13 | 1.817.161,94 | -688.486,81 |
| | 2,69% | 2,35% | |

Per quanto riguarda le attività con i terzi, si conferma un'incidenza minima, pari al 2,69%, di poco superiore rispetto al 2,35% 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, con una netta diminuzione nel 2022 rispetto al 2021.

| | Risultato pre-consolidamento | Rettifiche Dare | Rettifiche Avere | Risultato post-consolidamento |
|-------------------------------------|------------------------------|-----------------|------------------|-------------------------------|
| Comune di Trieste | 43.806.684,93 | 171.330,14 | 5.516.051,12 | 49.151.405,91 |
| Esatto Spa a socio unico | 573.157,36 | 5.309.460,61 | 15.861,09 | -4.720.442,16 |
| Trieste Trasporti Spa | -2.375.658,03 | 220.367,06 | 155.469,05 | -2.440.556,04 |
| 27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 42.004.184,26 | | | 41.990.407,71 |

L'attivo patrimoniale del gruppo ammonta ad **Euro 2.656.864.701,45**. Il patrimonio netto del gruppo ammonta ad Euro **1.960.407.914,51**.

Per differenza le passività del gruppo ammontano ad Euro 696.456.786,94.

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | 2022 | 2021 | 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 | 2.235.004.501,14 | 2.271.914.195,76 | -36.909.694,62 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 421.508.801,10 | 412.414.700,00 | 9.094.101,10 |
| D) RATEI E RISCOINTI | 351.399,21 | 1.081.289,18 | -729.889,97 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 2.656.864.701,45 | 2.685.410.184,95 | -28.545.483,50 |
| | | | |
| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 2022 | 2021 | Differenza |
| A) PATRIMONIO NETTO | 1.954.358.277,07 | 1.918.642.488,09 | 35.715.788,98 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 57.845.800,44 | 130.261.102,53 | -72.415.302,09 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 4.932.832,00 | 5.030.515,33 | -97.683,33 |
| D) DEBITI | 260.705.408,34 | 256.752.476,55 | 3.952.931,79 |
| E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 372.972.746,16 | 357.126.546,94 | 15.846.199,22 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 2.656.864.701,45 | 2.685.410.184,95 | -28.545.483,50 |
| CONTI D'ORDINE | 77.437.444,77 | 71.180.490,00 | 6.256.954,77 |

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 | 2.596.695.862,14 | 0,00 | 17.528.029,14 | 2.596.802.902,13 | 97,08% |
| Esatto Spa a socio unico | 7.205.754,80 | 0,00 | 2.832.860,00 | 5.684.698,38 | 0,16% |
| Trieste Trasporti Spa | 68.887.606,10 | 7.635.522,59 | 3.199.155,04 | 82.922.584,44 | 2,76% |
| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | 2.672.789.223,04 | | | 2.656.864.701,45 | |

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 2021):

| DESCRIZIONE | 2022 | 2021 | Differenza |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 1.960.407.914,51 | 1.936.239.573,60 | 24.168.340,91 |
| <i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i> | 6.049.637,44 | 17.597.085,51 | -11.547.448,07 |
| | 0,31% | 0,91% | |

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.

Dai dati relativi alla Carta dei Servizi della TPL FVG emerge che Con 954 autobus, 1.807 addetti, 6 mila chilometri di rete, 12 mila corse quotidiane, 8 mila fermate e una produzione

annua di 43,4 milioni di chilometri, TPL FVG rappresenta oggi uno dei maggiori operatori italiani del settore.

L'età media della flotta è di 7,2 anni, un dato affine all'età media degli autobus in Germania (7,6 anni) e in Francia (7,7 anni). In Italia, l'età media dei mezzi del servizio di trasporto pubblico locale è di 12,2 anni. Il rinnovo periodico della flotta e le rigorose procedure di manutenzione programmata e straordinaria alle quali tutti gli autobus sono soggetti ne assicurano la massima efficienza e il minimo impatto ambientale. Il materiale viaggiante in dotazione alla TPL FVG si sta sempre più dotando di servizi di connettività internet in modalità wi-fi per l'utenza e di pannelli ad aggiornamento istantaneo su orari e itinerari dei servizi offerti.

Tpl Fvg gestisce inoltre sei collegamenti marittimi (con motonavi che sono in capo alle società armatrici a cui i servizi sono affidati) e un collegamento tranviario, con sei vetture di proprietà del Comune di Trieste

Anche se al momento la quasi totalità dei bus regionali si muove a gasolio, non mancano i progetti per implementare l'uso dei mezzi a metano ed elettrici, quest'ultima opzione viene valorizzata anche grazie ai fondi PNRR, con obiettivi da medio termine molto ambiziosi in termini di sostenibilità.

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.

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 i c.d. grandi tributi comunali quali l'ILIA e la TARI, il Canone Unico (che ha unificato il COSAP all'imposta sulla pubblicità), 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 anche dei precedenti tributi 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 2023 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 IUC.

Terminata la vigenza delle norme emergenziali in materia di sospensione della riscossione e applicazione di agevolazioni, si evidenzia il ritorno alla normale operatività, con un riscontro importante sul volume complessivo dei gettiti gestiti.

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: stock residuo al 31.12.2022, Euro 80.297.789 (importo privo di garanzie reali) |
| ESATTO SPA: | altri debiti: Euro 12.644 (importo privo di garanzie reali) |
| TRIESTE TRASPORTI SPA: | Debiti verso banche: Euro 3.646.939 Debiti assistiti da garanzie reali: Euro 8.514.285 (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" dello stato patrimoniale, con dati pre – consolidamento, per le due società partecipate:

| DESCRIZIONE | PARZIALI | NOTE |
|---|--------------|------|
| Risconti attivi | | |
| <i>Scorte finali di merci Esatto Spa</i> | 30.885,58 | |
| <i>Premi assicurativi Trieste Trasporti Spa</i> | 209.730,50 | |
| <i>Spese di funzionamento commerciali a breve termine Trieste Trasporti Spa</i> | 2.656,36 | |
| <i>Spese di funzionamento commerciali a medio/lungo termine Trieste Trasporti Spa</i> | 5.248,50 | |
| Ratei passivi | | |
| <i>Costi del personale del Comune di Trieste</i> | 4.165.949,31 | |

| | | |
|---|---------------|--|
| Costi per utenze Esatto Spa | 3.808,00 | |
| Resi documenti di viaggio Trieste Trasporti Spa | 57.117,00 | |
| Risconti passivi | | |
| Titoli di viaggio di Trieste Trasporti Spa | 1.989.587,00 | |
| Risconti passivi commerciali di Trieste Trasporti | 286.640,00 | |
| Poste diverse a medio-lungo termine di Trieste Trasporti | 93.337,00 | |
| Tesserini di Trieste Trasporti | 36.495,00 | |
| Accantonamenti e altri fondi | | |
| Fondi svalutazione crediti | | |
| Fondo svalutazione crediti del Comune di Trieste | 78.837.570,06 | |
| Fondo svalutazione crediti di Esatto Spa | 178.511,00 | |
| Fondo svalutazione crediti di Trieste Trasporti Spa | 147.043,29 | |
| Altri fondi | | |
| Fondo mantenimento equilibri di bilancio del Comune di Trieste | 11.000.000,00 | |
| Fondo rinnovi contrattuali del Comune di Trieste | 4.000.000,00 | |
| Fondo accantonamento per rischio di contenziosi | 16.000.000,00 | |
| Fondo accantonamento indennità di fine mandato del Sindaco di Trieste | 8.184,00 | |
| Fondo rischi ed oneri di Esatto Spa | 164.537,00 | |
| Fondo rischi ed oneri di Trieste Trasporti Spa | 16.562.303,00 | |
| | | |

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 | 3.717.503,74 | 16.448,74 | | 3.733.952,48 |
| ESATTO SPA | | | 141,00 | 141,00 |
| TRIESTE TRASPORTI SPA | 142.073,00 | | 68,00 | 142.141,00 |
| | 3.859.576,74 | 16.448,74 | 209,00 | 3.876.234,48 |

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 |
|--|----------|----------------------|
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | | 28.072.209,52 |

| | | |
|--|--|----------------------|
| Altri proventi straordinari | | 304.477,61 |
| Plusvalenze patrimoniali | | 754.994,37 |
| TOTALI PROVENTI STRAORDINARI | | 29.131.681,50 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | | 10.671.733,86 |
| Minusvalenze patrimoniali | | 17.075,31 |
| Altri oneri straordinari | | 1.674.432,51 |
| TOTALI ONERI STRAORDINARI | | 12.363.241,68 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI DAL COMUNE DI TRIESTE | | 16.768.439,82 |
| Una seconda quota significativa è derivante da poste relative a Trieste Trasporti Spa: | | |
| <i>Plusvalenza da alienazione di mezzi di patrimoniali</i> | | 19.536,00 |
| <i>Sopravvenienze attive diverse</i> | | 882.622,00 |
| TOTALE PROVENTI STRAORDINARI DA TRIESTE TRASPORTI SPA | | 902.158,00 |
| Il restante importo è derivante da poste relative ad Esatto Spa: | | |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | 410,00 |
| <i>Sopravvenienze attive</i> | | 38.615,00 |
| TOTALE PROVENTI STRAORDINARI DA ESATTO SPA | | 39.025,00 |
| ONERI STRAORDINARI DI TRIESTE TRASPORTI SPA | | 382.531,00 |
| ONERI STRAORDINARI DI ESATTO | | 1.621,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI DEL GRUPPO | | 17.325.470,82 |

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 | - | | 103.044.485 | - |
| ESATTO SPA | partecipazione diretta del Comune al 100% | 5.309.461,00 | 96,9% | 2.418.191,60 | NO |
| | | 5.480.523,00 | | | |
| TRIESTE TRASPORTI SPA | partecipazione indiretta del Comune tramite AMT Trasporti srl in liquidazione 52,49% | 206.349,72 | 0,29% | 44.263.004,85 | NO |

Comune di Trieste

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2022 | 2021 |
|---|------------------------|------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1) Proventi da tributi | 122.216.905,18€ | 116.744.634,40€ |
| 2) Proventi da fondi perequativi | 0,00€ | 0,00€ |
| 3) Proventi da trasferimenti e contributi | 209.905.589,93€ | 255.121.674,00€ |
| a) Proventi da trasferimenti correnti | 180.475.782,70€ | 218.789.601,26€ |
| b) Quota annuale di contributi agli investimenti | 25.087.236,49€ | 24.555.916,05€ |
| c) Contributi agli investimenti | 4.342.570,74€ | 11.776.156,69€ |
| 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 95.143.695,25€ | 43.580.703,83€ |
| a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 13.292.098,76€ | 9.112.297,46€ |
| b) Ricavi della vendita di beni | 1.712.546,77€ | 166.990,74€ |
| c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 80.139.049,72€ | 34.301.415,63€ |
| 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 | 15.995.582,27€ | 11.204.695,65€ |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 443.261.772,63€ | 426.651.707,88€ |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 13.513.126,23€ | 11.563.504,09€ |
| 10) Prestazioni di servizi | 166.709.500,43€ | 154.268.110,22€ |
| 11) Utilizzo beni di terzi | 2.721.584,40€ | 3.036.501,25€ |
| 12) Trasferimenti e contributi | 40.999.133,05€ | 37.584.886,13€ |
| a) Trasferimenti correnti | 38.065.331,10€ | 36.156.246,85€ |
| b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 1.581.470,45€ | 1.225.306,50€ |
| c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 1.352.331,50€ | 203.332,78€ |
| 13) Personale | 140.755.506,12€ | 139.604.297,92€ |
| 14) Ammortamenti e svalutazioni | 35.234.309,36€ | 29.155.520,66€ |
| a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 256.417,92€ | 367.236,82€ |
| b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 32.795.525,49€ | 28.197.561,00€ |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00€ | 0,00€ |
| d) Svalutazione dei crediti | 2.182.365,95€ | 590.722,84€ |
| 15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | (56.410,00) € | (45.067,00) € |
| 16) Accantonamenti per rischi | 4.000.000,00€ | 11.570.823,33€ |
| 17) Altri accantonamenti | 1.389.206,86€ | 2.725.873,46€ |
| 18) Oneri diversi di gestione | 16.233.468,39€ | 16.140.801,75€ |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 421.499.424,84€ | 405.605.251,81€ |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 21.762.347,79€ | 21.046.456,07€ |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19) Proventi da partecipazioni | 10.723.247,04€ | 6.193.407,23€ |
| a) da società controllate | 2.498.909,70€ | 0,00€ |

| | | |
|--|------------------|----------------|
| <i>b) da societa' partecipate</i> | 8.224.337,34€ | 6.193.407,23€ |
| <i>c) da altri soggetti</i> | 0,00€ | 0,00€ |
| 20) Altri proventi finanziari | 479.665,68€ | 198.222,10€ |
| Totale proventi finanziari | 11.202.912,72€ | 6.391.629,33€ |
| <u>Oneri finanziari</u> | | |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari | 3.876.234,48€ | 4.006.369,80€ |
| <i>a) Interessi passivi</i> | 3.876.025,48€ | 4.006.324,95€ |
| <i>b) Altri oneri finanziari</i> | 209,00€ | 44,85€ |
| Totale oneri finanziari | 3.876.234,48€ | 4.006.369,80€ |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 7.326.678,24€ | 2.385.259,53€ |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22) Rivalutazioni | 0,00€ | 7.899,50€ |
| 23) Svalutazioni | 0,00€ | 0,00€ |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00€ | 7.899,50€ |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| <u>24) Proventi straordinari</u> | | |
| <i>a) Proventi da permessi di costruire</i> | 0,00€ | 1.331.464,41€ |
| <i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00€ | 0,00€ |
| <i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 28.993.446,52€ | 61.577.620,44€ |
| <i>d) Plusvalenze patrimoniali</i> | 774.940,37€ | 393.974,55€ |
| <i>e) Altri proventi straordinari</i> | 304.477,61€ | 0,00€ |
| Totale proventi straordinari | 30.072.864,50€ | 63.303.059,40€ |
| <u>25) Oneri straordinari</u> | | |
| <i>a) Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00€ | 0,00€ |
| <i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 11.055.885,86€ | 5.157.531,95€ |
| <i>c) Minusvalenze patrimoniali</i> | 17.075,31€ | 88.374,04€ |
| <i>d) Altri oneri straordinari</i> | 1.674.432,51€ | 56.669,67€ |
| Totale oneri straordinari | 12.747.393,68€ | 5.302.575,66€ |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 17.325.470,82€ | 58.000.483,74€ |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 46.414.496,85€ | 81.440.098,84€ |
| 26) Imposte | 4.424.089,14€ | 4.138.558,04€ |
| 27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 41.990.407,71€ | 77.301.540,80€ |
| 29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 43.119.082,84€ | 75.484.378,86€ |
| 30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi | (1.128.675,13) € | 1.817.161,94€ |

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | |
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00€ | 0,00€ |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00€ | 0,00€ |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| <i>I Immobilizzazioni immateriali</i> | | |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento | 518,10€ | 0,00€ |
| 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita' | 0,00€ | 0,00€ |
| 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 35.193,00€ | 23.465,53€ |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 673.756,20€ | 474.901,50€ |
| 5) Avviamento | 0,00€ | 0,00€ |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 66.764,48€ | 132.176,50€ |
| 9) Altre | 7.737.223,03€ | 117.016,05€ |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 8.513.454,81€ | 747.559,58€ |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | | |
| II 1) Beni demaniali | 17.617.812,12€ | 15.332.012,84€ |
| 1.1) Terreni | 2.104.527,76€ | 2.104.527,76€ |
| 1.2) Fabbricati | 1.902.003,28€ | 1.894.003,28€ |
| 1.3) Infrastrutture | 11.315.068,38€ | 9.023.492,55€ |
| 1.9) Altri beni demaniali | 2.296.212,70€ | 2.309.989,25€ |
| <i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i> | | |
| 2.1) Terreni | 11.792.889,22€ | 12.014.836,98€ |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00€ | 0,00€ |
| 2.2) Fabbricati | 666.427.553,16€ | 688.035.295,30€ |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00€ | 0,00€ |
| 2.3) Impianti e macchinari | 1.210.677,27€ | 1.642.033,17€ |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00€ | 0,00€ |
| 2.4) Attrezzature industriali e commerciali | 1.123.132,95€ | 895.998,85€ |
| 2.5) Mezzi di trasporto | 617.246,69€ | 30.832.801,02€ |
| 2.6) Macchine per ufficio e hardware | 781.008,27€ | 867.290,67€ |
| 2.7) Mobili e arredi | 2.267.622,58€ | 2.021.340,35€ |
| 2.8) Infrastrutture | 110.035,08€ | 112.838,62€ |
| 2.99) Altri beni materiali | 989.047.857,62€ | 978.398.845,25€ |
| 3) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 434.691.852,33€ | 396.653.388,60€ |
| Totale immobilizzazioni materiali | 2.125.687.687,29€ | 2.126.806.681,65€ |
| <i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i> | | |
| 1) Partecipazioni in | 100.475.970,35€ | 99.952.016,80€ |
| a) imprese controllate | 1.629.642,75€ | 4.913.271,73€ |
| b) imprese partecipate | 2.455.720,32€ | 2.868.348,00€ |
| c) altri soggetti | 96.390.607,28€ | 92.170.397,07€ |
| 2) Crediti verso | 327.388,69€ | 44.407.937,73€ |
| a) altre amministrazioni pubbliche | 224,50€ | 224,50€ |
| b) imprese controllate | 0,00€ | 0,00€ |
| c) imprese partecipate | 265.921,00€ | 398.143,66€ |
| d) altri soggetti | 61.243,19€ | 44.009.569,57€ |
| 3) Altri titoli | 0,00€ | 0,00€ |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 100.803.359,04€ | 144.359.954,53€ |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 2.235.004.501,14€ | 2.271.914.195,76€ |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| <i>I) Rimanenze</i> | | |

| | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| | Totale rimanenze | 1.733.703,44€ | 1.676.912,19€ |
| <u>II) Crediti</u> | | | |
| 1) Crediti di natura tributaria | | 21.561.081,24€ | 51.722.931,92€ |
| a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | 0,00€ | 3.458.146,76€ |
| b) Altri crediti da tributi | | 21.561.081,24€ | 48.264.785,16€ |
| c) Crediti da Fondi perequativi | | 0,00€ | 0,00€ |
| 2) Crediti per trasferimenti e contributi | | 42.734.843,67€ | 37.414.724,21€ |
| a) verso amministrazioni pubbliche | | 25.019.621,28€ | 19.154.354,59€ |
| b) imprese controllate | | 0,00€ | 0,00€ |
| c) imprese partecipate | | 8.339.655,00€ | 6.758.822,44€ |
| d) verso altri soggetti | | 9.375.567,39€ | 11.501.547,18€ |
| 3) Verso clienti ed utenti | | 7.685.844,05€ | 15.646.410,03€ |
| 4) Altri Crediti | | 19.666.763,35€ | 29.212.354,78€ |
| a) verso l'Erario | | 4.956.595,93€ | 1.425.767,40€ |
| b) per attivita' svolta per c/terzi | | 1.314.790,08€ | 8.292,40€ |
| c) altri | | 13.395.377,34€ | 27.778.294,98€ |
| | Totale crediti | 91.648.532,31€ | 133.996.420,94€ |
| <u>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | |
| 1) Partecipazioni | | 0,00€ | 0,00€ |
| 2) Altri titoli | | 0,00€ | 0,00€ |
| | Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00€ | 0,00€ |
| <u>IV) Disponibilita' liquide</u> | | | |
| 1) Conto di tesoreria | | 289.963.897,54€ | 243.134.157,34€ |
| a) Istituto tesoriere | | 289.963.897,54€ | 243.134.157,34€ |
| b) presso Banca d'Italia | | 0,00€ | 0,00€ |
| 2) Altri depositi bancari e postali | | 38.066.213,81€ | 33.514.136,83€ |
| 3) Denaro e valori in cassa | | 96.454,00€ | 93.072,71€ |
| 4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente | | 0,00€ | 0,00€ |
| | Totale disponibilita' liquide | 328.126.565,35€ | 276.741.366,88€ |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 421.508.801,10€ | 412.414.700,01€ |
| D) RATEI E RISCONTI | | | |
| 1) Ratei attivi | | 248.521,00€ | 0,00€ |
| 2) Risconti attivi | | 102.878,21€ | 1.081.289,18€ |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 351.399,21€ | 1.081.289,18€ |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 2.656.864.701,45€ | 2.685.410.184,95€ |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2022 | 2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| Patrimonio netto di gruppo | | |
| I) Fondo di dotazione | 349.099.148,32€ | 349.099.848,32€ |
| II) Riserve | 1.462.332.845,16€ | 1.452.108.061,95€ |
| <i>b) da capitale</i> | 11.923.204,75€ | 3.371.024,76€ |
| <i>c) da permessi di costruire</i> | 7.110.292,17€ | 5.437.258,61€ |
| <i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 1.419.465.282,20€ | 1.418.631.474,76€ |
| <i>e) altre riserve indisponibili</i> | 397.859,22€ | 2.114.715,45€ |
| <i>f) altre riserve disponibili</i> | 23.436.206,82€ | 22.553.588,37€ |
| III) Risultato economico dell'Esercizio | 43.119.082,84€ | 75.484.378,86€ |
| IV) Risultati economici di esercizi precedenti | 99.807.200,75€ | 41.950.198,96€ |
| V) Riserve negative per beni indisponibili | 0,00€ | 0,00€ |
| Totale Patrimonio netto di gruppo | 1.954.358.277,07€ | 1.918.642.488,09€ |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | |
| VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 7.178.312,57€ | 15.779.923,57€ |
| VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi | (1.128.675,13) € | 1.817.161,94€ |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 6.049.637,44€ | 17.597.085,51€ |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 1.960.407.914,51€ | 1.936.239.573,60€ |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1) Per trattamento di quiescenza | 0,00€ | 0,00€ |
| 2) Per imposte | 0,00€ | 16.117.594,82€ |
| 3) Altri | 57.839.942,00€ | 106.185.085,64€ |
| 4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 5.858,44€ | 7.958.422,07€ |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 57.845.800,44€ | 130.261.102,53€ |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 4.932.832,00€ | 5.030.515,33€ |
| TOTALE T.F.R. (C) | 4.932.832,00€ | 5.030.515,33€ |
| D) DEBITI | | |
| 1) Debiti da finanziamento | 107.442.141,86€ | 114.345.020,43€ |
| <i>a) prestiti obbligazionari</i> | 0,00€ | 0,00€ |
| <i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 4.640.000,00€ | 4.970.337,10€ |
| <i>c) verso banche e tesoriere</i> | 8.514.285,00€ | 9.441.793,28€ |
| <i>d) verso altri finanziatori</i> | 94.287.856,86€ | 99.932.890,05€ |
| 2) Debiti verso fornitori | 83.114.114,07€ | 52.227.934,96€ |
| 3) Acconti | 0,00€ | 0,00€ |
| 4) Debiti per trasferimenti e contributi | 18.050.201,97€ | 10.629.099,91€ |
| <i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00€ | 0,00€ |
| <i>b) altre amministrazioni pubbliche</i> | 3.094.640,44€ | 2.391.971,62€ |
| <i>c) imprese controllate</i> | 0,00€ | 0,00€ |
| <i>d) imprese partecipate</i> | 45.625,00€ | 0,00€ |
| <i>e) altri soggetti</i> | 14.909.936,53€ | 8.237.128,29€ |
| 5) Altri debiti | 52.098.950,44€ | 79.550.421,25€ |
| <i>a) tributari</i> | 8.397.516,72€ | 29.144.809,81€ |
| <i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 6.126.449,39€ | 2.089.437,81€ |
| <i>c) per attivita' svolta per c/terzi</i> | 1.410.700,03€ | 1.570.479,72€ |
| <i>d) altri</i> | 36.164.284,30€ | 46.745.693,91€ |
| TOTALE DEBITI (D) | 260.705.408,34€ | 256.752.476,55€ |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I) Ratei passivi | 6.987.746,31€ | 4.653.963,70€ |
| II) Risconti passivi | 365.984.999,85€ | 352.472.553,24€ |

| | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 1) Contributi agli investimenti | 359.735.598,04€ | 343.131.391,60€ |
| <i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i> | 331.074.727,51€ | 313.045.715,70€ |
| <i>b) da altri soggetti</i> | 28.660.870,53€ | 30.085.675,90€ |
| 2) Concessioni pluriennali | 0,00€ | 0,00€ |
| 3) Altri risconti passivi | 6.249.401,81€ | 9.341.161,64€ |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 372.972.746,16€ | 357.126.516,94€ |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 2.656.864.701,45€ | 2.685.410.184,95€ |
| CONTI D'ORDINE | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 70.483.592,92€ | 62.351.273,12€ |
| 2) beni di terzi in uso | 6.953.851,85€ | 8.829.216,88€ |
| 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 | 77.437.444,77€ | 71.180.490,00€ |

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 2022

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 lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022, approvato con delibera della Giunta comunale n. 424 del 11.09.2023, 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 di 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 Trieste è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2022 e che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2023;
- 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 2022.

Gap e perimetro di consolidamento

La Giunta Comunale ha definito il Gruppo AmministrazionePubblica ed individuato l'Area di consolidamento per l'anno 2022.

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 TrasportiSpa | 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, lo ritiene corretto.

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 2022 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 2022 del Comune di Trieste:

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | 2022 | 2021 | 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 | 2.235.004.501,14 | 2.271.914.195,76 | -36.909.694,62 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 421.508.801,10 | 412.414.700,01 | 9.094.101,09 |
| D) RATEI E RISCONTI | 351.399,21 | 1.081.289,18 | -729.889,97 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 2.656.864.701,45 | 2.685.410.184,95 | 72.873.173,06 |

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 2022 | 2021 | Differenza |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | 1.960.407.914,51 | 1.936.239.573,60 | 24.168.340,91 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 57.845.800,44 | 130.261.102,53 | -72.415.302,09 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 4.932.832,00 | 5.030.515,33 | -97.683,33 |
| D) DEBITI | 260.705.408,34 | 256.752.476,55 | 3.952.931,79 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 372.972.746,16 | 357.126.516,94 | 15.846.229,22 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 2.656.864.701,45 | 2.685.410.184,95 | -28.545.483,50 |
| CONTI D'ORDINE | 77.437.444,77 | 71.180.490,00 | 6.256.954,77 |

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 | 60.854,00 | 102.273,00 | 9.969,54 | -1.034,44 |
| TRIESTE TRASPORTI SPA | 673.010,00 | 31.786.213,00 | 3.965.944,02 | 746.358,07 |
| TOTALE | 733.864,00 | 31.888.486,00 | 3.975.913,56 | 745.323,63 |

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 | 2022 | 2021 |
|--|---------------------|-------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento | 518,10 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 35.193,00 | 23.465,53 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 673.756,20 | 474.901,50 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 66.764,48 | 132.176,50 |
| 9) Altre | 7.737.223,03 | 117.016,05 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 8.513.454,81 | 747.559,58 |

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni materiali | | |
| II 1) Beni demaniali | 17.617.812,12 | 15.332.012,84 |
| 1.1) Terreni | 2.104.527,76 | 2.104.527,76 |
| 1.2) Fabbricati | 1.902.003,28 | 1.894.003,28 |
| 1.3) Infrastrutture | 11.315.068,38 | 9.023.492,55 |
| 1.9) Altri beni demaniali | 2.296.212,70 | 2.309.989,25 |
| III 2) Altre immobilizzazioni materiali | | |
| 2.1) Terreni | 11.792.889,22 | 12.014.836,98 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.2) Fabbricati | 666.427.553,16 | 688.035.295,30 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.3) Impianti e macchinari | 1.210.677,27 | 1.642.033,17 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.4) Attrezzature industriali e commerciali | 1.123.132,95 | 895.998,85 |
| 2.5) Mezzi di trasporto | 617.246,69 | 30.832.801,02 |
| 2.6) Macchine per ufficio e hardware | 781.008,27 | 867.290,67 |
| 2.7) Mobili e arredi | 2.267.622,58 | 2.021.340,35 |
| 2.8) Infrastrutture | 110.035,08 | 112.838,62 |
| 2.99) Altri beni materiali | 989.047.857,62 | 978.398.845,25 |
| 3) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 434.691.852,33 | 396.653.388,60 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 2.125.687.687,29 | 2.126.806.681,65 |

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 | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <u>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | |
| 1) Partecipazioni | 100.475.970,35 | 99.952.016,80 |
| a) imprese controllate | 1.629.642,75 | 4.913.271,73 |
| b) imprese partecipate | 2.455.720,32 | 2.868.348,00 |
| c) altri soggetti | 96.390.607,28 | 92.170.397,07 |
| 2) Crediti verso | 327.388,69 | 44.407.937,73 |
| a) altre amministrazioni pubbliche | 224,50 | 224,50 |
| b) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese partecipate | 265.921,00 | 398.143,66 |
| d) altri soggetti | 61.243,19 | 44.009.569,57 |
| 3) Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 100.803.359,04 | 144.359.954,53 |

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 | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| <u>I) Rimanenze</u> | | |
| Totale rimanenze | 1.733.703,44 | 1.676.912,19 |
| <u>II) Crediti</u> | | |
| 1) Crediti di natura tributaria | 21.561.081,24 | 51.722.931,92 |
| a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 3.458.146,76 |
| b) Altri crediti da tributi | 21.561.081,24 | 48.264.785,16 |
| c) Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 2) Crediti per trasferimenti e contributi | 42.734.843,67 | 37.414.724,21 |
| a) verso amministrazioni pubbliche | 25.019.621,28 | 19.154.354,59 |
| b) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese partecipate | 8.339.655,00 | 6.758.822,44 |
| d) verso altri soggetti | 9.375.567,39 | 11.501.547,18 |
| 3) Verso clienti ed utenti | 7.685.844,05 | 15.646.410,03 |
| 4) Altri Crediti | 19.666.763,35 | 29.212.354,78 |
| a) verso l'Erario | 4.956.595,93 | 1.425.767,40 |
| b) per attività svolta per c/terzi | 1.314.790,08 | 8.292,40 |
| c) altri | 13.395.377,34 | 27.778.294,98 |
| Totale crediti | 91.648.532,31 | 133.996.420,94 |
| <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 | 289.963.897,54 | 243.134.157,34 |
| a) Istituto tesoriere | 289.963.897,54 | 243.134.157,34 |
| b) presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 |
| 2) Altri depositi bancari e postali | 38.066.213,81 | 33.514.136,83 |
| 3) Denaro e valori in cassa | 96.454,00 | 93.072,71 |
| 4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 328.126.565,35 | 276.741.366,88 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 421.508.801,10 | 412.414.700,01 |

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 | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|-------------------|---------------------|
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Ratei attivi | 248.521,00 | 0.00 |
| 2) Risconti attivi | 102.878,21 | 1.081.289,18 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 351.399,21 | 1.081.289,18 |

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) | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I) Fondo di dotazione | 349.099.848,32 | 349.099.848,32 |
| II) Riserve | 1.462.332.845,16 | 1.452.108.061,95 |
| <i>b) da capitale</i> | 11.923.204,75 | 3.371.024,76 |
| <i>c) da permessi di costruire</i> | 7.110.292,17 | 5.437.258,61 |
| <i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 1.419.465.282,20 | 1.418.631.474,76 |
| <i>e) altre riserve indisponibili</i> | 397.859,22 | 2.114.715,45 |
| <i>f) altre riserve disponibili</i> | 23.436.206,82 | 22.553.588,37 |
| III) Risultato economico dell'Esercizio | 43.119.082,84 | 75.484.378,86 |
| IV) Risultati economici di esercizi precedenti | 99.807.200,75 | 41.950.198,96 |
| V) Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| Patrimonio netto di gruppo | 1.954.358.277,07 | 1.918.642.488,09 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 6.049.637,44 | 17.597.085,51 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 7.178.312,57 | 15.779.923,57 |
| Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi | (1.128.675,13) | 1.817.161,94 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 1.960.407.914,51 | 1.936.239.576,60 |

Si dà atto che l'ente si è avvalso della facoltà di rappresentare il patrimonio netto dell'anno 2022 in un'unica voce riassuntiva.

La quota di pertinenza di terzi è riferibile unicamente alla Società Trieste Trasporti Spa ed ammonta ad € 6.049.637,44.

Fondi rischi e oneri

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

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|-----------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1) Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2) Per imposte | 0,00 | 16.117.594,82 |
| 3) Altri | 57.839.942,00 | 106.185.085,64 |
| 4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 9.858,44 | 7.958.422,07 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 57.845.800,44 | 130.261.102,53 |

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.

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 trattasi 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. Dal Bilancio Consolidato 2023, tale procedimento di calcolo risulterà semplificato, in quanto, nel corso del 2022 si è perfezionata la retrocessione azionaria da Amt Trasporti srl in liquidazione al Comune di Trieste delle quote di Trieste Trasporti Spa precedentemente appartenute alla stessa Amt Trasporti 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) | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 4.932.832,00 | 5.030.515,33 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 4.932.832,00 | 5.030.515,33 |

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| D) DEBITI | | |
| 1) Debiti da finanziamento | 107.442.141,86 | 114.345.020,43 |
| a) prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| b) v/ altre amministrazioni pubbliche | 4.640.000,00 | 4.970.337,28 |
| c) verso banche e tesoriere | 8.514.285,00 | 9.441.793,28 |
| d) verso altri finanziatori | 94.287.856,86 | 99.932.890,05 |
| 2) Debiti verso fornitori | 83.114.114,07 | 52.227.934,96 |
| 3) Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4) Debiti per trasferimenti e contributi | 18.050.201,97 | 10.629.099,91 |
| a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| b) altre amministrazioni pubbliche | 3.094.640,44 | 2.391.971,62 |
| c) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| d) imprese partecipate | 45.625,00 | 0,00 |
| e) altri soggetti | 14.909.936,53 | 8.237.128,29 |
| 5) Altri debiti | 52.098.950,44 | 79.550.421,25 |
| a) tributari | 8.397.516,72 | 29.144.809,81 |
| b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 6.126.449,39 | 2.089.437,81 |
| c) per attività svolta per c/terzi | 1.410.700,03 | 1.570.479,72 |
| d) altri | 36.164.284,30 | 46.745.693,91 |
| TOTALE DEBITI (D) | 260.705.408,34 | 256.752.476,55 |

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) | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I) Ratei passivi | 6.987.746,31 | 4.653.963,70 |
| II) Risconti passivi | 365.984.999,85 | 352.472.553,24 |
| 1) Contributi agli investimenti | 359.735.958,04 | 343.131.391,60 |
| a) da altre amministrazioni pubbliche | 331.074.727,51 | 313.045.715,70 |
| b) da altri soggetti | 28.660.870,53 | 30.85.675,90 |
| 2) Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altri risconti passivi | 6.249.401,81 | 9.341.161,64 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 372.972.746,16 | 357.126.516,94 |

Conti d'ordine

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

| CONTI D'ORDINE | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1) Impegni su esercizi futuri | 70.483.592,92 | 62.351.273,12 |
| 2) beni di terzi in uso | 6.953.851,85 | 8.829.216,88 |
| 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 | 77.437.444,77 | 71.180.490,00 |

Conto economico consolidato

Si riepilogano le voci del Conto Economico Consolidato 2022 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 | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 443.261.772,63 | 426.651.707,88 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 421.499.424,84 | 405.605.251,81 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 21.762.347,79 | 21.046.456,07 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 7.326.678,24 | 2.385.259,53 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 7.899,50 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 17.325.470,82 | 58.000.483,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 46.414.496,85 | 81.440.098,84 |
| 26) Imposte | 4.424.089,14 | 4.138.558,04 |
| 27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 41.990.407,71 | 77.301.540,80 |
| 29) Risultato dell'Esercizio di gruppo | 43.119.082,84 | 75.484.378,86 |
| 30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi | 1.128.675,13 | 1.817.161,94 |

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 | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1) Proventi da tributi | 122.216.905,18 | 116.744.634,40 |
| 2) Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 3) Proventi da trasferimenti | 209.905.589,93 | 255.121.674,00 |
| a) Proventi da trasferimenti correnti | 180.475.782,70 | 218.789.601,26 |
| b) Quota annuale di contributi agli investimenti | 25.087.236,49 | 24.555.916,05 |
| c) Contributi agli investimenti | 4.342.570,74 | 11.776.156,69 |
| 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 95.143.695,25 | 43.580.703,83 |
| a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 13.292.098,76 | 9.112.297,46 |
| b) Ricavi della vendita di beni | 1.712.546,77 | 166.990,76 |
| c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 80.139.049,72 | 34.301.415,63 |
| 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 | 15.995.582,27 | 11.204.695,65 |
| totale componenti positivi della gestione (A) | 443.261.772,63 | 426.651.707,88 |

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 | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 13.513.126,23 | 11.563.504,09 |
| 10) Prestazioni di servizi | 166.709.500,43 | 154.268.110,22 |
| 11) Utilizzo beni di terzi | 2.721.584,40 | 3.036.501,25 |
| 12) Trasferimenti e contributi | 40.999.133,05 | 37.584.886,13 |
| a) Trasferimenti correnti | 38.065.331,10 | 36.156.246,85 |
| b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 1.581.470,45 | 1.225.306,50 |
| c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 1.352.331,50 | 203.332,78 |
| 13) Personale | 140.755.506,12 | 139.604.297,92 |
| 14) Ammortamenti e svalutazioni | 35.234.309,36 | 29.155.520,66 |
| a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 256.417,92 | 367.236,82 |
| b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 32.795.525,49 | 28.197.561,00 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| d) Svalutazione dei crediti | 2.182.365,95 | 590.722,84 |
| 15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -56.410,00 | -45.067,00 |
| 16) Accantonamenti per rischi | 4.000.000,00 | 11.570.823,33 |
| 17) Altri accantonamenti | 1.389.206,86 | 2.725.873,46 |
| 18) Oneri diversi di gestione | 16.233.468,39 | 16.140.801,75 |
| totale componenti negativi della gestione (B) | 421.499.424,84 | 405.605.251,81 |

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:

| CONTI ECONOMICI CONSOLIDATI | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|---------------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | |
| 19) Proventi da partecipazioni | 10.723.247,04 | 6.193.407,23 |
| a) da società controllate | 2.498.909,70 | 0,00 |
| b) da società partecipate | 8.224.337,34 | 6.193.407,23 |
| c) da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 20) Altri proventi finanziari | 479.665,68 | 198.222,10 |
| Totale proventi finanziari | 11.202.912,72 | 6.391.629,33 |
| <u>Oneri finanziari</u> | | |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari | 3.876.234,48 | 4.006.369,80 |
| a) Interessi passivi | 3.876.025,48 | 4.006.324,95 |
| b) Altri oneri finanziari | 209,00 | 44,85 |
| Totale oneri finanziari | 3.876.234,48 | 4.006.369,80 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 7.326.678,24 | 2.385.259,53 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22) Rivalutazioni | 0,00 | 7.899,50 |
| 23) Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 7.899,50 |

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 | 2022 | 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | | |
| <u>24) Proventi straordinari</u> | | |
| a) Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 1.331.464,41 |
| b) Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 28.993.446,52 | 61.577.620,44 |
| d) Plusvalenze patrimoniali | 774.940,37 | 393.974,55 |
| e) Altri proventi straordinari | 304.477,61 | 0,00 |
| Totale proventi straordinari | 30.072.864,50 | 63.303.059,40 |
| <u>25) Oneri straordinari</u> | | |
| a) Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 11.055.885,86 | 5.157.531,95 |
| c) Minusvalenze patrimoniali | 17.075,31 | 88.374,04 |
| d) Altri oneri straordinari | 1.674.432,51 | 56.669,67 |
| Totale oneri straordinari | 12.747.393,68 | 5.302.575,66 |
| Totale proventi ed oneri straordinari (E) | 17.325.470,82 | 58.000.483,74 |

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E) | 46.414.796,85 | 81.440.098,84 |
| 26) Imposte | 4.424.089,14 | 4.138.558,04 |
| 27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 41.990.407,71 | 77.301.540,80 |
| 29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 43.119.082,84 | 75.484.378,86 |
| 30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi | 1.128.675,13 | 1.817.161,94 |

Si dà atto che l'ente si è avvalso della facoltà di non rappresentare il risultato dell'esercizio di gruppo dell'anno 2021 in un'unica voce riassuntiva, per effetto delle modifiche intercorse nelle voci di dettaglio del nuovo modello per l'anno 2022.

Si prende atto che il risultato economico consolidato complessivo è pari a € 41.990.407,71, mentre quello dell'esercizio precedente era pari a € 77.301.540,80, che la Giunta Comunale propone di destinare a risultato economico di esercizi precedenti.

La quota di pertinenza di terzi è riferibile unicamente alla Società Trieste Trasporti Spa ed ammonta a € 1.128.675,13 mentre quello dell'esercizio precedente era pari a € 1.817.161,94.

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.

Con le operazioni di elisione l'Ente ha provveduto ad eliminare rapporti infragruppo contabilizzati nel corso dell'esercizio 2022.

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

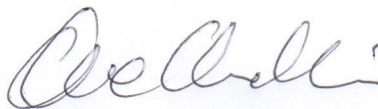
sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Trieste per l'esercizio 2022.

Trieste, 15 settembre 2023

DOTT. OMERO LEITER



DOTT.SSA AVE CHINETTI



DOTT. ALESSANDRO MITRI

