

GRUPPO “COMUNE DI TRIESTE”

BILANCO CONSOLIDATO

ANNO 2017

**COMUNE DI TRIESTE
ESATTO SPA**

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

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

Stato Patrimoniale consolidato

Conto Economico consolidato

Relazione sulla gestione e nota integrativa

Comune di TRIESTE (TS)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	1.754,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	389.157,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	90.246,00	204.743,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	782.091,00	355.625,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	159.500,00	340.361,00	BI6	BI6
	9 Altre	509.791,00	440.783,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		1.543.382,00	1.730.669,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	4.007.240,00	4.007.240,00		
	1.1 Terreni	2.104.528,00	2.104.528,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	176.308,00	176.308,00		
	1.9 Altri beni demaniali	1.726.404,00	1.726.404,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.725.164.289,00	1.657.683.643,00		
	2.1 Terreni	2.135.312,00	1.858.579,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario		0,00		
	2.2 Fabbricati	859.789.627,00	864.894.594,00		
	a di cui in leasing finanziario		0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	653.600,00	684.256,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario		0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	916.218,00	290.124,00	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	37.774.107,00	34.711.679,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.742.225,00	1.014.120,00		
	2.7 Mobili e arredi	775.759,00	707.623,00		
	2.8 Infrastrutture	44.028,00	51.060,00		
	2.99 Altri beni materiali	821.333.413,00	753.471.608,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	124.000.547,00	116.971.178,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		1.853.172.076,00	1.778.662.061,00		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	113.340.584,00	116.995.052,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	10.670.653,00	9.867.344,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	915.314,00	2.402.214,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	101.754.617,00	104.725.494,00		
	2 Crediti verso	37.062.667,00	41.514.800,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	27.602,00	0,00		
	b imprese controllate	354.165,00	520.832,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	36.680.900,00	40.993.968,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli		0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		150.403.251,00	158.509.852,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		2.005.118.709,00	1.938.902.582,00	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	1.601.129,00	1.729.591,00	CI	CI
Totale rimanenze		1.601.129,00	1.729.591,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	49.349.031,00	40.331.750,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	49.349.031,00	40.331.750,00		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	103.251.654,00	131.315.176,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
a	verso amministrazioni pubbliche	69.683.372,00	94.778.288,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	914.171,00	1.278.395,00		
3	Verso clienti ed utenti	32.654.111,00	35.258.493,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	52.932.846,00	37.861.914,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.769.696,00	225.917,00		
b	per attività svolta per c/terzi	97.703,00	95.774,00		
c	altri	51.065.447,00	37.540.223,00		
	Totale crediti	205.533.531,00	209.508.840,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni		0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli		0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	129.319.129,00	134.032.869,00		
a	Istituto tesoriere	129.319.129,00	134.032.869,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	35.793.041,00	44.562.655,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	341.317,00	200.146,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	165.453.487,00	178.795.670,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	372.588.147,00	390.034.101,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	58,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	440.677,00	511.682,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	440.735,00	511.682,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.378.147.591,00	2.329.448.365,00	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	821.583.146,00	986.248.446,00	AI	AI
II	Riserve	691.955.167,00	487.188.712,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	515.840.147,00	479.220.461,00	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	6.919.609,00	4.567.068,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.401.183,00	3.401.183,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	164.727.123,00			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.067.105,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	125.818.481,00	44.706.039,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		1.639.356.794,00	1.518.143.197,00		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		10.248.185,00	10.985.204,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		4.687.685,00	5.343.343,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		14.935.870,00	16.328.547,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.639.356.794,00	1.518.143.197,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	14.202,00	14.202,00	B2	B2
3	Altri	82.717.685,00	77.588.814,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	2.621.873,00	1.444.121,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		85.353.760,00	79.047.137,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		8.227.002,00	9.103.474,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		8.227.002,00	9.103.474,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	147.186.752,00	169.369.364,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	23.653.280,00	27.927.734,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	2.400.000,00	415.407,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	8.042,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	121.133.472,00	141.018.181,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	47.337.310,00	64.438.014,00	D7	D6
3	Acconti	29.869,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	16.639.001,00	16.112.464,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	5.083.632,00	4.534.399,00		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	14.000,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	11.541.369,00	11.578.065,00		
5	Altri debiti	106.784.883,00	139.196.952,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	27.291.742,00	30.968.769,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.239.431,00	2.306.308,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	77.253.710,00	105.921.875,00		
TOTALE DEBITI (D)		317.977.815,00	389.116.794,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	3.685.577,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	323.546.643,00	334.037.763,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	311.556.328,00	320.616.712,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	283.970.765,00	300.135.202,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	27.585.563,00	20.481.510,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	11.990.315,00	13.421.051,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		327.232.220,00	334.037.763,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.378.147.591,00	2.329.448.365,00	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	55.703.632,00	31.411.441,00		
	5) Beni di terzi in uso	18.185.720,00	18.929.691,00		
	6) Beni dati in uso a terzi				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
8) Garanzie prestate a imprese controllate					
9) Garanzie prestate a imprese partecipate					
10) Garanzie prestate a altre imprese			1.041.227,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		73.889.352,00	51.382.359,00	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	113.443.034,00	113.052.608,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	243.010.286,00	253.829.155,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	223.420.242,00	234.643.837,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	19.151.524,00	18.773.796,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	438.520,00	411.522,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	55.601.062,00	53.022.304,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	10.013.625,00	8.836.225,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.240.266,00	2.190.214,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	43.347.171,00	41.995.865,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	19.419.200,00	23.113.567,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		431.473.582,00	443.017.634,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.450.385,00	11.111.798,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	132.520.216,00	140.528.449,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.162.744,00	1.995.623,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	45.616.667,00	45.439.402,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	44.963.923,00	45.087.577,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	218.175,00	271.825,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	434.569,00	80.000,00		
13	Personale	139.711.392,00	137.194.550,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	23.930.445,00	28.221.988,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	921.092,00	2.213.482,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	21.308.745,00	25.883.415,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	232,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.700.376,00	125.091,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	128.462,00	-38.796,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	691.028,00	1.197.924,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	5.393.223,00	20.408.330,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	42.809.009,00	43.725.143,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		404.413.571,00	429.784.411,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		27.060.011,00	13.233.223,00	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	8.060.242,00	8.580.669,00	C15	C15
a	<i>da societa' controllate</i>	1.825.016,00	2.351.835,00		
b	<i>da societa' partecipate</i>	6.235.226,00	6.228.834,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	855.441,00	1.239.826,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		8.915.683,00	9.820.495,00		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.384.378,00	5.948.126,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	6.383.830,00	5.947.995,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	548,00	131,00		
Totale oneri finanziari		6.384.378,00	5.948.126,00		
Totale (C)		2.531.305,00	3.872.369,00	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	2.990.060,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	291.294,00	1.062.105,00	D19	D19
Totale (D)		2.698.766,00	-1.062.105,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	104.456.474,00	37.277.398,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	3.553.925,00	2.288.071,00		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	89.600.099,00	29.832.973,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	11.302.450,00	4.322.256,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	834.098,00		
	Totale proventi	104.456.474,00	37.277.398,00		
25	Oneri straordinari	3.996.081,00	995.530,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.786.302,00	808.210,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	187.320,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	209.779,00	0,00		E21d
	Totale oneri	3.996.081,00	995.530,00		
	Totale (E) (E20-E21)	100.460.393,00	36.281.868,00	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	132.750.475,00	52.325.355,00	-	-
26	Imposte (*)	6.931.894,00	7.619.316,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	125.818.481,00	44.706.039,00	E23	E23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.687.685,00	5.343.343,00		

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 DEL GRUPPO.....	4
ELABORAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	5
RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	9
Elementi economico - patrimoniali.....	9
Elementi operativi.....	10
Strategie di gruppo in materia di trasporto pubblico locale.....	10
Strategie di gruppo in materia di riscossione di entrate.....	11
Strategie di gruppo in materia di servizi informatici.....	12
NOTA INTEGRATIVA: INFORMAZIONI DI DETTAGLIO.....	12

DEFINIZIONE E FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

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

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 come definito dal presente decreto.

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

- 3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile.

- 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 nè 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 DEL GRUPPO

In via preliminare alla predisposizione del bilancio consolidato, il Comune di Trieste ha approvato, con Deliberazione Giuntale n. 273/2018, i due distinti elenchi previsti concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Gran parte di enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 non sono stati inseriti nell'elenco di cui al punto 2 in quanto irrilevanti.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, nel caso dell'Ente, una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo.

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

PARAMETRO DI RIFERIMENTO	VALORI COMUNE DI TRIESTE AL 31.12.2016		SOGLIA DI IRRILEVANZA DEL 10%	
Totale dell'attivo:	Euro	2.255.504.887	Euro	225.550.489
Patrimonio netto:	Euro	1.498.313.891	Euro	149.831.389
Totale dei ricavi caratteristici = A) Componenti positivi della gestione del Comune:	Euro	369.905.098	Euro	36.990.510

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

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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

- **Esatto Spa** (partecipazione diretta del 100%);
- **TCD – Trieste Città Digitale Srl** (partecipazione diretta del 27,27%);
- **Trieste Trasporti Spa** (partecipazione indiretta tramite Amt Trasporti Srl in liquidazione di circa il 52,49%, valore ottenuto moltiplicando la partecipazione dell'Ente in Trieste Trasporti Srl in liquidazione dell'87,40% per la partecipazione di quest'ultima di Trieste Trasporti Spa del 60,06%).

Prima dell'avvio dell'obbligo di redazione del bilancio consolidato il Comune di Trieste:

- a) ha comunicato ai soggetti compresi nell'elenco 2 l'inclusione nel proprio bilancio consolidato del prossimo esercizio;
- b) ha trasmesso a ciascuno dei soggetti l'elenco 2 così da consentire la corretta imputazione delle operazioni infragruppo;
- c) ha impartito le direttive necessarie alla predisposizione del bilancio consolidato.

ELABORAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il Comune di Trieste effettua il bilancio consolidato per il secondo anno.

La tecnica di redazione prevede che si parta da nuovi bilanci dell'Ente e delle partecipate del gruppo, tenendo però conto di quelle operazioni che hanno contribuito a determinare il primo consolidato.

In pratica, le operazioni che nel corso del primo anno hanno contribuito a determinare le variazioni del patrimonio e quindi del risultato d'esercizio (vedi rettifiche di ammortamenti) devono essere "trascinate" agendo però – in quanto operazioni riferite a precedenti esercizi – sulle riserve o (se presenti) sugli utili portati a nuovo.

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

Quanto alle prime, In particolare si è provveduto ad operare le rettifiche ai fondi ammortamento ed al valore delle immobilizzazioni, a causa delle diverse aliquote previste dalla normativa pubblicitaria e civilistica.

ESATTO SPA	NETTO A BIL.	VALORE STORICO	FONDO AMM.TO	AMM.TO CIVILISTICO	AMM.TO PUBBLICISTICO	VAR. AMM.TO	VAR. VALORE
2016	96.767	142.367	45.600	19.511	25.285	5.774	-5.774
2017	77.257	142.367	65.110	19.510	25.284	5.774	-5.774
Immobilizzazioni immateriali					Var. riserve	5.774	-11.548
					Var. amm.ti	5.774	
2016	95.559	449.115	353.555	49.079	38.041	-11.038	11.038
2017	102.144	459.211	357.067	39.699	33.965	-5.734	5.734
Immobilizzazioni materiali					Var. riserve	-11.038	16.772
					Var. amm.ti	-5.734	
TOTALE					Var. riserve	-5.264	5.224
					Var. amm.ti	40	
TRIESTE TRASPORTI SPA	NETTO A BIL.	VALORE STORICO	FONDO AMM.TO	AMM.TO CIVILISTICO	AMM.TO PUBBLICISTICO	VAR. AMM.TO	VAR. VALORE
2016	577.606	2.286.668	1.709.062	133.359	133.359	0	0
2017	996.632	2.743.372	2.016.740	307.678	274.474	-33.204	33.204
Immobilizzazioni immateriali					Var. riserve	0	33.204
					Var. amm.ti	-33.204	
2016	33.468.467	88.006.973	54.545.693	9.357.762	7.562.081	-1.795.681	1.795.681
2017	36.848.568	91.738.171	55.967.396	9.992.203	8.175.694	-1.816.509	1.816.509
Immobilizzazioni materiali					Var. riserve	-1.795.681	3.612.190
					Var. amm.ti	-1.816.509	
TOTALE					Var. riserve	-1.795.681	3.645.394
					Var. amm.ti	-1.849.713	

Nessuna variazione per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali e finanziarie di **TCD Srl** (in quanto interamente ammortizzate e con percentuali applicate coincidenti con quelle del Comune di Trieste).

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

	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	ALTRI FONDI	TOTALE B) ALTRI
COMUNE DI TRIESTE	65.304.296	80.052	65.384.348
ESATTO SPA	177.149	116.623	293.772
TCD SRL	-	-	-
TRIESTE TRASPORTI	2.253.558	14.786.007	17.039.565
TOTALE	67.735.003	14.982.682	82.717.685

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

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

La ragione è facilmente desumibile dalla specificità del principio contabile previsto per gli enti locali (adeguamento del fondo svalutazione crediti ai crediti stralciati dal conto del bilancio precedentemente all'armonizzazione) rende impossibile ogni confronto con la contabilità privatistica (in particolare con nuovo criterio del costo ammortizzato).

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

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

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

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

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

- sono state mantenute le poste evidenziate a credito/debito da Esatto Spa derivanti dal meccanismo di riversamento delle entrate, in quanto per esse la Società svolge semplicemente una funzione di tramite tra il contribuente/cliente ed il Comune (crediti: Euro 376.646 derivanti da rimborsi anticipati da Esatto Spa ai contribuenti; debiti: Euro 1.271.767 per riscossioni da riversare, Euro 807.338 di cauzioni COSAP, Euro 41.643 per cauzioni Codice della Strada);
- sono state pertanto elise soltanto le poste di credito/debito riguardanti i servizi di riscossione delle entrate (Euro 1.759.688 a credito di Esatto Spa per aggi);
- è stata elisa inoltre la partecipazione stimata in Euro 1.528.555 fronte di un patrimonio netto (escluso l'utile d'esercizio) di Euro 1.436.879 di Esatto Spa, erodendo la riserva di consolidamento per Euro 91.676;
- sono stati elisi ricavi per aggi a favore di Esatto Spa pari ad Euro 4.193.670 (al netto di una minima differenza con le evidenze della Società) e ricavi a favore del Comune di Trieste per Euro 3.000 per noleggio del software di gestione degli impianti termici, per Euro 110.138 per proventi da TARI ed Euro 4.699 per canoni COSAP;
- sono stati elisi dividendi pari ad Euro 91.674, con costituzione di una riserva di capitale (effetto diretto sul risultato d'esercizio).

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

- non sussistono poste attive per il Comune di Trieste; sono state pertanto elise le poste di credito/debito riguardanti crediti diversi vantati dalla Società verso il Comune pari ad Euro 59.294 per servizi informatici ed i relativi ricavi pari ad Euro 452.366;
- è stata elisa inoltre la partecipazione stimata in Euro 45.980, fronte di un patrimonio netto (escluso l'utile d'esercizio) di Euro 42.150, erodendo la riserva di consolidamento per Euro 3.830.

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

- sono state elise le poste di credito/debito riguardanti crediti diversi vantati dalla Società verso il Comune pari ad Euro 72.470 per manutenzioni sui beni del Comune e pari ad Euro 3.198.204 vantati dal Comune per canoni di locazione. Si evidenzia che a

causa di contabilizzazioni effettuate soltanto nell'anno in corso, nella contabilità del Comune si evidenziano crediti e debiti maggiorati di Euro 109.130, con effetti nulli sulle operazioni di elisione;

- è stata elisa inoltre la partecipazione stimata in Euro 8.586.263, fronte di un patrimonio netto (escluso l'utile d'esercizio) di Euro 11.199.296 di Trieste Trasporti Spa, creando una riserva di consolidamento per Euro 2.717.379. La differenza risente del meccanismo empirico di calcolo della partecipazione indiretta;
- sono stati elisi ricavi a favore del Comune di Trieste per complessivi Euro 972.491, di cui Euro 812.232 per proventi dai beni dell'Ente (812.081 per canoni di locazione ed Euro 151 per canone COSAP per un passo carrabile) Euro 100.000 per sponsorizzazioni di attività istituzionali ed Euro 60.259 per tributi comunali (TARI); altrettanto sono stati elisi ricavi a favore della Società per Euro 163.972 (di cui Euro 95.291 per titoli di viaggio ed Euro 68.681 per servizi di trasporto con pullman per attività istituzionali dell'Ente). E' stato segnalato alla Società un mero errore materiale di redazione della nota integrativa, in quanto riportata due volte una fattura annullata e riemessa.
- i lavori di manutenzione fatturati quali ricavi dalla Società al Comune sono stati iscritti dall'Ente in detrazione alle opere in corso. La quota di quest'anno, pari ad Euro 93.193, come rettificata dal valore riferito allo scorso anno (mero errore materiale) pari ad Euro 175.073 tra le sopravvenienze passive, per effetto della variazione patrimoniale di Euro 268.266, impatta direttamente e negativamente sul risultato economico del gruppo.
- sono stati elisi dividendi pari ad Euro 2.016.512, pari alla quota indiretta dei dividendi versati da Amt Trasporti Srl in liquidazione nel 2017, con costituzione di una riserva di capitale (effetto diretto sul risultato d'esercizio).

Per completezza, sono stati elisi i rapporti economici tra **Esatto Spa** e **Trieste Trasporti Spa** per acquisto/vendita di titoli di viaggio per Euro 884. Non sussistono crediti/debiti.

Come appare evidente, la maggior parte degli interventi di rettifica non ha effetti sul risultato economico e sul patrimonio netto. L'effetto netto, pari ad Euro 2.736.452 riguarda una riduzione dell'utile di Euro 2.108.186 per elisione dei dividendi a favore dell'Ente con contestuale costituzione di riserva di capitale e la riduzione delle opere in corso del Comune di Trieste di Euro 268.266 in contropartita all'elisione di ricavi 2016 (in rettifica) e 2017 di Trieste Trasporti Spa per rimborso manutenzioni su beni dell'Ente.

	STATO PATRIMONIALE				CONTO ECONOMICO	
	ATTIVO +	ATTIVO -	PASSIVO +	PASSIVO -	C.EC. DARE	C. EC. AVERE
COMUNE DI TRIESTE	0	13.632.052	7.526.993	4.738.222	3.310.177	4.810.008
ESATTO SPA	0	1.759.688	0	1.436.879	4.193.670	55.311
TCD SRL	0	59.294	0	101.444	452.366	0
TRIESTE TRASPORTI	0	72.470	0	14.397.500	258.049	972.491
TOTALE	0	15.523.504	7.526.993	20.674.045	8.214.262	5.837.810
		-15.523.504		-13.147.052		
				-2.376.452		2.376.452

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 nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Il problema non si pone per la società Esatto Spa, interamente partecipata dal solo Comune di Trieste.

Per quanto riguarda TCD - Trieste Città Digitale Srl, direttamente partecipata, la quota di pertinenza di terzi è il reciproco della partecipazione, pari al 72,73%.

Stessa modalità di determinazione per Trieste Trasporti Spa, per la quale si tiene conto della partecipazione indiretta, ottenendo il 47,51%

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono stati infine aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci delle società in quanto controllate (c.d. metodo integrale).

Per completezza, si evidenzia che la norma prevede un secondo sistema, il c.d. metodo proporzionale, da attuarsi in assenza di controllo, che consiste nel considerare invece un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

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 di gruppo ammonta, come evidenziato nel prospetto seguente, ad un utile netto di **Euro 125.818.481**, di cui **Euro 4.687.685** di pertinenza di terzi.

Di seguito si rappresentano gli apporti economici al risultato di gruppo:

	RISULTATO INDIVIDUALE	VARIAZIONI DARE	VARIAZIONI AVERE	SALDO VARIAZIONI	RISULTATO DI GRUPPO
COMUNE DI TRIESTE	118.309.235	-3.310.177	4.810.008	1.499.831	119.809.066
ESATTO SPA	43.242	-4.203.139	64.740	-4.138.399	-4.095.157
TCD SRL	5.341	-452.366	0	-452.366	-447.025
TRIESTE TRASPORTI SPA	7.987.442	-258.049	2.822.204	2.564.155	10.551.597
	126.345.260	-8.223.731	7.696.952	-526.779	125.818.481

COMUNE DI TRIESTE	Costituzione riserva utili partecipate	-2.108.186	
	Imputazione patrimoniale rimborso manutenzioni su beni dell'Ente da parte di Trieste Trasporti Spa	-268.266	
TCD SRL	-	0	
ESATTO SPA	Variazione percentuali calcolo ammortamenti	-40	
TRIESTE TRASPORTI SPA	Variazione percentuali calcolo ammortamenti	1.849.713	
		-526.779	

Dalla tabella precedente emerge con chiarezza l'autosufficienza economica di Trieste Trasporti Spa al di fuori del gruppo, mentre Esatto Spa e Tcd – Trieste Città Digitale Srl, dipendono direttamente e logicamente, dai rapporti contrattuali con il Comune di Trieste.

L'attivo patrimoniale del gruppo ammonta ad **Euro 2.378.147.591**. Il patrimonio netto del gruppo ammonta ad **Euro 1.639.356.794** di cui **Euro 14.935.870** di pertinenza di terzi (fondo di dotazione e riserve per 10.248.185 e risultato economico dell'esercizio pari a 4.687.685).

Di seguito si rappresentano gli apporti patrimoniali al risultato di gruppo:

		RISULTATO INDIVIDUALE	VARIAZIONI DARE	VARIAZIONI AVERE	SALDO VARIAZIONI
COMUNE DI TRIESTE	A	2.308.115.641	0	13632052	2.294.483.589
	P	2.308.115.641	8.048.399	12.337.001	2.312.404.243
					-17.920.654
ESATTO SPA	A	5.270.394	207.036	1.784.351	3.693.079
	P	5.270.394	5.640.018	247.153	-122.471
					3.815.550
TCD SRL	A	253.273	0	59.294	193.979
	P	253.273	553.810	0	-300.537
					494.516
TRIESTE TRASPORTI SPA	A	73.950.462	6.085.898	259.416	79.776.944
	P	73.950.462	14.655.549	6.871.443	66.166.356
					13.610.588
TOTALE	A	2.387.589.770	6.292.934	15.735.113	2.378.147.591
	P	2.387.589.770	28.897.776	19.455.597	2.378.147.591
					0

Elementi operativi

Strategie di gruppo in materia di trasporto pubblico locale

Il Comune di Trieste persegue, laddove possibile, l'utilizzo dei mezzi pubblici per gli spostamenti del proprio personale impegnato in attività istituzionali, pur attraverso una forte razionalizzazione della spesa per esigenze di bilancio (riduzione di oltre il 50%).

Corollario importante di quanto sopra, nell'ambito dell'attività di Mobility Management, allo scopo di diminuire il ricorso agli automezzi privati da parte del personale dipendente del Comune di Trieste per gli spostamenti casa/lavoro, è stata data continuità all'iniziativa per i dipendenti del Comune di Trieste assunti a tempo indeterminato, finalizzata ad agevolazioni nella predisposizione e nel pagamento degli abbonamenti annuali per il trasporto pubblico locale e per il trasporto ferroviario.

Sempre nell'ambito delle agevolazioni finalizzate ad incentivare l'utilizzo dei mezzi pubblici, sono proseguite le iniziative finalizzate all'erogazione di contributi a studenti meritevoli per l'acquisto di abbonamenti scolastici annuali e per l'assegnazione dei medesimi a studenti appartenenti a famiglie con situazione reddituale meritevole di tutela.

È proseguito, mediante affidamento in appalto, il servizio di trasporto funzionale all'effettuazione delle uscite didattiche dei bambini delle scuole dell'infanzia e dei bambini e ragazzi dei ricreatori, specie estivi, nonché a facilitare il trasferimento dei bambini e ragazzi da alcuni servizi di integrazione scolastica (SIS) al ricreatorio di pertinenza.

D'interesse in proseguimento della collaborazione tra l'Ufficio Scolastico Regionale, la Polizia Locale del Comune di Trieste e Trieste Trasporti Spa sui comportamenti corretti da adottare durante gli spostamenti quotidiani, nei quali si assumono vari ruoli quali pedoni, ciclisti, motociclisti, automobilisti, fruitori dei mezzi pubblici locali.

Per quanto riguarda il riassetto della circolazione e della sosta, relativamente all'aspetto della sicurezza stradale, sono continuate le azioni per rendere maggiormente fruibili i punti nodali della rete viaria urbana (anche attraverso una analisi legata all'incidentalità rilevata), con l'attuazione di provvedimenti a favore della circolazione veicolare e pedonale.

Nel contesto del bando europeo del trasporto Pubblico Locale emanato della Regione Fvg, è in essere in regime di proroga il contratto di servizio in attesa dell'esito del nuovo bando del trasporto pubblico locale, che ha sostituito quello oggetto di contenzioso a cui ha partecipato TPL FVG Scarl (ricorso definitivamente respinto dal Consiglio di Stato in data 08/03/2018), 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).

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. Continua l'attività di regia da parte del Comune delle attività delle parti proponenti (altri enti, associazioni, soggetti privati, ecc.) con i Servizi comunali e non (ad esempio ACEGASAPSAMGA Spa, Trieste Trasporti Spa, Autorità Portuale, ecc.) coordinando e svolgendo direttamente tutte le attività necessarie alla realizzazione dell'evento ed al monitoraggio dell'espletamento degli adempimenti (dal pre al post evento) concordati.

Strategie di gruppo in materia di riscossione di entrate

Nel corso dell'anno sono state poste in essere tutte le azioni sinergiche necessarie alla piena attuazione della nuova Convenzione stipulata con la società in house Esatto Spa per le attività di gestione e rendicontazione delle entrate tributarie ed extratributarie del Comune di Trieste. In particolare la Società ha provveduto all'assunzione di due unità di personale da dedicare alla riscossione coattiva.

Particolare attenzione viene dedicata agli incontri di formazione in materia tributaria, a cui partecipano congiuntamente personale del Comune e della Società ed alle riunioni operative, al fine di mantenere costanti l'attenzione al core business e l'efficacia della collaborazione raggiunte nella ormai più che decennale collaborazione.

Con riferimento al tema generale della riscossione, sono in costante aumento le tipologie pagabili con la nuova piattaforma PagoPA, il sistema di pagamenti elettronici realizzato a

livello centrale per rendere più semplice, sicuro e trasparente qualsiasi pagamento verso la Pubblica Amministrazione, a cui Esatto Spa ha aderito quale società in house del Comune di Trieste.

In materia di gestione dei servizi di custodia delle autovetture (parcheggi), affidati a dicembre 2015 ad Esatto Spa con convenzione di 9 anni, prosegue il progetto finalizzato a promuovere ed incentivare, nell'ambito dei rioni, l'utilizzo anche di nuove strutture in fase di acquisizione (opere di urbanizzazione secondaria), al fine di decongestionare il traffico e realizzare maggiori introiti. In sede di redazione del consolidato si dà atto che nei primi mesi del 2018 è stato affidato il parcheggio di largo Niccolini, mentre procedono le attività prodromiche all'affidamento dei parcheggi di via Flavia e via dei Leo.

Si fa infine cenno che, tramite la Esatto. Spa, prosegue l'attività di controllo sull'efficienza energetica e manutenzione degli impianti termici, ai sensi della L.10/91, D.lgs. 192/2005 e loro s.m.i., attività per la quale è previsto una tariffa per singolo intervento.

Strategie di gruppo in materia di servizi informatici

In ottemperanza alle disposizioni in materia societaria, il Comune di Trieste ha avviato le procedure di dismissione della quota sociale, in primis con l'adozione della Deliberazione Consiliare n.44/2017 di presa d'atto, tra le altre, della mancanza dei requisiti per il mantenimento della partecipazione.

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

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

In particolare, nel corso dell'anno è stata affidata alla Società la realizzazione della nuova immagine grafica del sito, l'applicazione di messa on line dei dati relativi ai pagamenti dell'Ente e del servizio di implementazione, aggiornamento e traduzione in lingua slovena dei contenuti del sito web dell'UTI Giuliana.

In vista della cessazione della partecipazione, si procederà ad un'analisi costi/benefici finalizzata a verificare se i contratti per i vari gestionali in uso all'Amministrazione potranno essere mantenuti (servizi demografici, piattaforma "Discover Trieste", occupazione suolo pubblico, edilizia, servizi educativi e scolastici).

NOTA INTEGRATIVA: INFORMAZIONI DI DETTAGLIO

Criteri di valutazione applicati:

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

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

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

Anche l'ingresso nel gruppo della Società TCD – Trieste Città Digitale Srl non è rilevante.
 Nell'anno 2017 il Comune di Trieste registra una variazione significativa delle poste straordinarie: in particolare un aumento dei proventi straordinari di Euro 70.309.567, a fronte di una diminuzione degli oneri straordinari di Euro 28.382.654. Il saldo positivo sul reddito d'esercizio è pari pertanto ad Euro 98.692.221.
 Non si segnalano variazioni significative nei rapporti tra le componenti del gruppo.

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

COMUNE DI TRIESTE: debiti di finanziamento: Euro 133.367.805 (importo privo di garanzie reali)

ESATTO SPA: non sussiste nessuna delle fattispecie indicate

TCD SRL: non sussiste nessuna delle fattispecie indicate

TRIESTE TRASPORTI SPA: rilevato un debito verso fornitori a medio termine di Euro 1.042.880 privo di garanzie reali

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

ALTRI ACCANTONAMENTI (1)	COMUNE DI TRIESTE	ESATTO SPA	TCD SRL	TRIESTE TRASPORTI SPA	TOTALI
	5.393.223				5.393.223
RISCONTI ATTIVI	COMUNE DI TRIESTE	ESATTO SPA	TCD SRL	TRIESTE TRASPORTI SPA	TOTALI
	277.950	14.260	3.979	144.488	440.677
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	COMUNE DI TRIESTE	ESATTO SPA	TCD SRL	TRIESTE TRASPORTI SPA	TOTALI
Ratei passivi (2)	3.683.375	2.202			3.685.577
Risconti passivi					
Contributi agli investimenti					
- da altre amministrazioni pubbliche	283.970.765				283.970.765
- da altri soggetti	27.585.563				27.585.563
Concessioni pluriennali					
Altri risconti passivi (3,4)	10.306.249		19.125	1.664.941	11.990.315
	325.545.952	2.202	19.125	1.664.941	327.232.220

(1) Adeguamento alla svalutazione dei crediti effettuata in contabilità finanziaria dell'attivo circolante del Comune di Trieste per Euro 5.390.500. La restante parte accantonamenti ad altri fondi.

(2) Comune di Trieste: Euro 2.492.840 spese di personale, Euro 1.071.331 trasferimenti, Euro 119.204 interessi depositi cauzionali locazioni.

(3) Comune di Trieste: sopravvenienza attiva derivante dal conferimento delle reti fognarie ad AcegasApsAmga Spa per 27 anni.

(4) Trieste Trasporti Spa: ricavi da titoli di viaggio

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

ENTE	INTERESSI PASSIVI	ALTRI ONERI FINANZIARI	TOTALE
COMUNE DI TRIESTE	6.383.830		6.383.830
ESATTO SPA		524	524
TCD SRL			0
TRIESTE TRASPORTI SPA		24	24
	6.383.830	548	6.384.378

Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo:					
VOCE PATRIMONIALE	COMUNE DI TRIESTE	ESATTO SPA	TCD SRL	TRIESTE TRASPORTI SPA	TOTALE
PROVENTI STRAORDINARI					
Proventi da permessi di costruire	3.553.925				3.553.925
Proventi da trasferimenti in conto capitale					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (3) (4)	88.594.794	7.305		998.000	89.600.099
Plusvalenze patrimoniali (5)	11.295.097	7.353			11.302.450
Altri proventi straordinari					0
	103.443.816	14.658	0	998.000	104.456.474
ONERI STRAORDINARI					
Trasferimenti in conto capitale					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (6)	3.776.641	9.661			3.786.302
Minusvalenze patrimoniali					
Altri oneri straordinari	209.779				209.779
	3.986.420	9.661	0	0	3.996.081
DIFFERENZA	99.457.396	4.997	0	998.000	100.460.393
(3) Comune di Trieste: Euro 8.398.745 per incremento poste finanziarie attive, Euro 68.030.066 per incremento dell'Archivio Generale (99,7%) e delle collezioni museali, Euro 1.084.870 per quota annuale sopravvenienza cessione ad Acegas delle reti dei servizi pubblici locali ed Euro 11.081.113 per decremento di poste finanziarie passive.					
(4) Trieste Trasporti Spa: chiusura di posizione assicurative ante 2012.					
(5) Comune di Trieste: Euro 4.322.922 da alienazione di beni immobili ed Euro 6.972.175 da alienazioni di azioni di Hera Spa.					
(6) Comune di Trieste: Euro: 3.167.512 riduzione poste finanziarie attive, Euro 609.129 arretrati personale in quiescenza.					
(7) Comune di Trieste: rimborsi di somme incassate in eccesso.					
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:					
<ul style="list-style-type: none"> • 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	referimento normativo		RILEVANTE	
enti strumentali controllati di diritto privato					
FONDAZIONE MARIO MORPURGO NILMA Sede: Via Imbriani, 5 – Trieste Capitale: ND	il Comune di Trieste nomina 3 consiglieri del CDA su 5	allegato 4/4 art. 2 c. 2 l. a)		NO	

enti strumentali controllati di diritto pubblico			
ASP ITIS Sede: Via Pascoli, 31 – Trieste Capitale: 47.030.366	il Comune di Trieste nomina 3 consiglieri del CDA su 5	allegato 4/4 art. 2 c. 2 l. a)	NO
enti strumentali partecipati di diritto privato			
FONDAZIONE CACCIA E BURLO GAROFALO Sede: Via Soncini, 30 – Trieste Capitale: ND	il Comune di Trieste nomina 2 consiglieri del CDA su 5	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
FONDAZIONE G. SCARAMANGÀ DI ALTOMONTE Sede: Via Filzi, 1 – Trieste Capitale: ND	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
PIA FONDAZIONE SCARAMANGÀ Sede: Riva 3 Novembre, 7 Capitale: ND	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
UNIVERSITA' POPOLARE DI TRIESTE Sede: Piazza Ponterosso, 6 – Trieste Capitale: ND	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER LE NUOVE TECNOLOGIE DELLA VITA ALESSANDRO VOLTA Sede: SS 14, KM 163,5 Basovizza - Trieste Capitale: 147.000	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
enti strumentali partecipati di diritto pubblico			
CONSORZIO PROMOTRIESTE Sede: Via Cassa di Risparmio, 10 – Trieste Capitale: 15.855	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
FONDAZIONE TEATRO LIRICO GIUSEPPE VERDI Sede: Piazza Verdi, 3 – Trieste Capitale: 18.893.914	il Comune di Trieste nomina 2 consiglieri del CDA su 5	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
TEATRO STABILE del F.V.G. ROSSETTI Sede: Largo Gaber, 1 – Trieste Capitale: 346.026	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE SLOVENO – SLOVENSKO STALNO GLEDALISCE Sede: Via Petronio, 4 – Trieste Capitale: 0	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
ISTITUTO REGIONALE PER GLI STUDI DI SERVIZIO SOCIALE Sede: Via dei Falchi, 2 – Trieste Capitale: 0	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
ISTITUTO DEI CIECHI RITTMAYER Sede: Via Miramare, 119 Capitale: ND	il Comune di Trieste nomina 1 consigliere del CDA	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO
AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA PRO SENECTUTE Sede: Via Valdirivo, 11 – Trieste Capitale: ND	il Comune di Trieste nomina 2 consiglieri del CDA su 7	allegato 4/4 art. 2 c. 2.2	NO

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 CITTA' DIGITALE SRL Sede: Piazza Unità d'Italia, 4 - Trieste Capitale: 85.003	partecipazione diretta del Comune al 25%.; influenza dominante (destinataria +80% dell'intero fatturato)	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1 l. b)	SI
TRIESTE TRASPORTI SPA Sede: Via dei Lavoratori, 2 – Trieste Capitale: 17.000.000	partecipazione indiretta del Comune tramite AMT Trasporti srl in liquidazione a ca. il 52,49%	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1 l. a)	SI
società partecipate			
nessuna società			
società omesse			
INTERPORTO DI TRIESTE SPA Sede: Località Ferneti, snc – Monrupino (TS) Capitale: 9.359.136	partecipazione diretta del Comune di Trieste del 24,03% nel corso del 2017: partecipazione diretta del Comune di Trieste inferiore al 20% per aumento di capitale sociale non sottoscritto	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1: esclusa perchè non controllata e c. 3.2 esclusa perché non partecipata interamente da soggetti pubblici. Dal 2018, per estensione, rileverà la percentuale di partecipazione ex allegato 4/4 art. 2 c. 3.2. Allo stato ESCLUSA	-
FIERA DI TRIESTE SPA IN LIQUIDAZIONE Sede: Piazzale De Gasperi, 1 – Trieste Capitale: 3.000.000	partecipazione diretta del Comune di Trieste del 25,50% nel corso del 2018: partecipazione diretta del Comune di Trieste superiore al 50% per trasferimento della quota della Provincia di Trieste	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1: esclusa perchè non controllata e c. 3.2 esclusa perché non partecipata interamente da soggetti pubblici. Dal 2018, per estensione, rileverà la percentuale di partecipazione ex allegato 4/4 art. 2 c. 3.2. Allo stato INCLUSA	-
BANCA ETICA SPA Sede: Via Tommaseo, 7 - Padova Capitale: 65.335.568	partecipazione diretta del Comune di Trieste inferiore al 10% quotata	allegato 4/4 art. 2 c. 3: esclusa perchè quotata. Dal 2018, per estensione, rileverà la percentuale di partecipazione ex allegato 4/4 art. 2 c. 3.2. Allo stato ESCLUSA	-
HERA SPA Sede: Viale Berti Pichat, 2/4- Bologna Capitale: 1.489.538.745	partecipazione diretta del Comune di Trieste inferiore al 10% quotata	allegato 4/4 art. 2 c. 3: esclusa perchè quotata. Dal 2018, per estensione, rileverà la percentuale di partecipazione ex allegato 4/4 art. 2 c. 3.2. Allo stato ESCLUSA	-

ASSICURAZIONI GENERALI SPA Sede: Piazza Duca degli Abruzzi, 2 – Trieste Capitale: 1.561.808.262	partecipazione diretta del Comune di Trieste inferiore al 10% quotata	allegato 4/4 art. 2 c. 3: esclusa perchè quotata. Dal 2018, per estensione, rileverà la percentuale di partecipazione ex allegato 4/4 art. 2 c. 3.2. Allo stato ESCLUSA	-
GRUPPO DI AZIONE LOCALE DEL CARSO SCARL Sede: Località Sistiana, 54/D – Duino Aurisina (TS) Capitale: 15.000	partecipazione diretta del Comune di Trieste inferiore al 20%	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1: esclusa perchè non controllata e c. 3.2 esclusa perchè non partecipata interamente da soggetti pubblici. Dal 2018, per estensione, rileverà la percentuale di partecipazione ex allegato 4/4 art. 2 c. 3.2. Allo stato ESCLUSA	-
AZIENDA PROVINCIALE TRASPORTI SPA Sede: Via Caduti di An Nasiriyah n. 6 – Gorizia Capitale: 5.164.600	partecipazione indiretta del Comune di Trieste inferiore al 20%	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1: esclusa perchè non controllata e c. 3.2 esclusa perchè non partecipata interamente da soggetti pubblici. Dal 2018, per estensione, rileverà la percentuale di partecipazione ex allegato 4/4 art. 2 c. 3.2. Allo stato ESCLUSA	-
AUTOSERVIZI FAP SPA Sede: Piazza IV Novembre, 8 – San Donà di Piave (VE) Capitale: 876.002	partecipazione indiretta del Comune di Trieste inferiore al 20%	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1: esclusa perchè non controllata e c. 3.2 esclusa perchè non partecipata interamente da soggetti pubblici. Dal 2018, per estensione, rileverà la percentuale di partecipazione ex allegato 4/4 art. 2 c. 3.2. Allo stato ESCLUSA	-
TPL FVG SCARL Sede: Via Caduti di An Nasiriyah n. 6 – Gorizia Capitale: 100.000	partecipazione indiretta del Comune di Trieste inferiore al 20%	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1: esclusa perchè non controllata e c. 3.2 esclusa perchè non partecipata interamente da soggetti pubblici. Dal 2018, per estensione, rileverà la percentuale di partecipazione ex allegato 4/4 art. 2 c. 3.2. Allo stato ESCLUSA	-
INTERPORTO CERVIGNANO DEL FRIULI SPA Sede: Viale Venezia, 22 – Cervignano del Friuli (UD) Capitale: 1.265.327	partecipazione indiretta del Comune di Trieste inferiore al 20%	allegato 4/4 art. 2 c. 3.1: esclusa perchè non controllata e c. 3.2 esclusa perchè non partecipata interamente da soggetti pubblici. Dal 2018, per estensione, rileverà la percentuale di partecipazione ex allegato 4/4 art. 2 c. 3.2. Allo stato ESCLUSA	-
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):			
Il gruppo si è modificato con l'ingresso di TCD Srl, il cui effetto sui risultati finali può essere considerato marginale.			
Elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:			
<ul style="list-style-type: none"> • della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate; • delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale; • delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi 3 anni. 			

organismi partecipati inseriti nel bilancio consolidato del Comune di Trieste					
denominazione	% di consolidamento	Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante		spese di personale	Perdite ripianate ultimo triennio
COMUNE DI TRIESTE	CAPOGRUPPO	-		98.505.521	-
ESATTO SPA	partecipazione diretta del Comune al 100%	4.193.670	94,30%	2.161.981	NO
		4.447.081			
TCD SRL	Partecipazione diretta del Comune del 27,27%	452.366	94,53%	0	NO
		478.528			
TRIESTE TRASPORTI SPA	partecipazione indiretta del Comune tramite AMT Trasporti srl in liquidazione 52,49%	258.049	0,32%	36.748.338	NO
		79.751.766			