

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato Anno 2023

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.621.282	11.684.493		
2	Proventi da fondi perequativi	0	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.841.775	12.854.867		
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.384.934	8.573.488		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.447.111	4.266.889		E20c
c	Contributi agli investimenti	9.730	14.490		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	52.354.056	45.169.916	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.851.728	2.430.836		
b	Ricavi della vendita di beni	39.543.674	33.216.760		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.958.654	9.522.320		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	73.820	15.226	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-584.081	341.426	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.102.096	572.961	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.139.322	4.548.926	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		83.548.270	75.187.815		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.081.218	10.910.596	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	30.722.693	25.229.757	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	327.528	290.495	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.578.213	2.011.784		
a	Trasferimenti correnti	1.951.769	1.714.140		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.579.254	110.000		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	47.190	187.644		
13	Personale	19.376.696	18.192.282	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.685.243	9.928.660	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	765.671	777.441	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.265.718	8.110.447	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	457.022	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.653.854	583.750	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	21.695	385.864	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	86.367	29.955	B12	B12
17	Altri accantonamenti	336.125	7.761	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.886.547	1.450.663	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		76.102.325	67.666.089		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		7.445.945	7.521.726	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	1.416.477	502.208	C15	C15
a	da società controllate	0	-		
b	da società partecipate	197.938	296.005		
c	da altri soggetti	1.218.539	206.203		
20	Altri proventi finanziari	999.954	273.991	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.416.431	776.199		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.892.170	1.657.631	C17	C17
a	Interessi passivi	1.606.776	508.006		
b	Altri oneri finanziari	285.394	1.149.625		
Totale oneri finanziari		1.892.170	1.657.631		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		524.261	881.432	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	106.041	-	D18	D18
23	Svalutazioni	375.878	1.057.383	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-269.837	1.057.383		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.487.400	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	535.833	2.352.548		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	14.288	6.043.906		E20c
e	Altri proventi straordinari	476.342	471.312		
Totale proventi straordinari		2.513.863	8.867.766		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	375.539	759.542		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	4.033	32.134		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.165	15.423		E21d
Totale oneri straordinari		380.737	807.099		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		2.133.126	8.060.667	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		9.833.495	13.643.578	-	-
26	Imposte (*)	2.497.864	2.141.367	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	7.335.631	11.502.211	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.285.946	7.659.887		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.049.685	3.842.324		

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato Anno 2023

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	612	817	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	43.616	50.308	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	186.206	95.251	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.248.549	2.532.205	BI4	BI4
5	Avviamento	1.193.065	1.193.065	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.494	121.065	BI6	BI6
9	Altre	2.742.477	2.694.404	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.435.019	6.687.115		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	94.115.360	95.018.823		
1.1	Terreni	0	0		
1.2	Fabbricati	40.778.033	40.809.967		
1.3	Infrastrutture	44.709.402	45.646.912		
1.9	Altri beni demaniali	8.627.925	8.561.944		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	159.743.320	157.534.423		
2.1	Terreni	21.504.543	20.890.520	BIII1	BIII1
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	91.933.237	92.060.639		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	38.575.776	37.520.597	BIII2	BIII2
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.049.175	1.669.068	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	422.873	554.125		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	264.946	302.929		
2.7	Mobili e arredi	3.341.827	2.839.167		
2.8	Infrastrutture	1.435.738	1.500.398		
2.99	Altri beni materiali	215.205	196.980		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.667.608	5.985.633	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	263.526.288	258.538.879		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	16.421.692	15.024.144	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	1.735	1.735	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	9.060.483	8.954.442	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	7.359.474	6.067.967		
2	Crediti verso	17.668.920	91.004	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	18	31		
b	imprese controllate	0	0	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	17.518.495	0	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	150.407	90.973	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	2.263	4.734	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	34.092.875	15.119.882		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	304.054.182	280.345.876	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	3.721.972	4.023.958	CI	CI
	Totale rimanenze	3.721.972	4.023.958		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.068.764	1.940.651		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	2.068.764	1.940.651		
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.156.630	26.469.801		
a	verso amministrazioni pubbliche	13.133.630	26.469.801		
b	imprese controllate	0	0	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0	0	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	23.000	0		
3	Verso clienti ed utenti	32.345.844	25.066.919	CII1	CII1
4	Altri Crediti	22.973.553	14.240.918	CII5	CII5
a	verso l'erario	14.474.212	3.841.317		
b	per attività svolta per c/terzi	11.386	0		
c	altri	8.487.955	10.399.601		
	Totale crediti	70.544.791	67.718.289		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	20	20	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	7.347	0	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	7.367	20		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato Anno 2023

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	Conto di tesoreria	33.458.663	10.654.372		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	33.458.663	10.654.372		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	6.312.649	7.679.187	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	103.866	86.911	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	39.875.178	18.420.470		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	114.149.308	90.162.737		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	27.762	94.455	D	D
2	Risconti attivi	467.372	430.563	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	495.134	525.018		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	418.698.624	371.033.631	-	-

(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.

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato Anno 2023

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	17.037.087	17.035.919	AI	AI
II	Riserve	198.542.594	191.365.922		
b	da capitale	39.157.238	33.317.449	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	11.568.917	11.191.560		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	147.816.419	146.856.893		
e	altre riserve indisponibili	0	0		
f	altre riserve disponibili	20	20		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.285.946	7.659.887	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.528.778	6.618.449	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		228.394.405	222.680.177		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	55.535.239	53.492.947		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.049.685	3.842.324		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		58.584.924	57.335.271		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		286.979.329	280.015.448		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	Per imposte	241.961	244.909	B2	B2
3	Altri	2.067.579	1.666.038	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.309.540	1.910.947		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		2.544.574	2.584.151	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		2.544.574	2.584.151		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	46.833.993	22.475.797		
a	prestiti obbligazionari	5.044.285	5.052.000	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	4.377	13.136		
c	verso banche e tesoriere	41.635.331	17.110.661	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	150.000	300.000	D5	
2	Debiti verso fornitori	15.598.883	11.269.145	D7	D6
3	Acconti	4	393	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	725.794	728.334		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	191.193	190.786		
c	imprese controllate	8.474	0	D9	D8
d	imprese partecipate	50.500	20.500	D10	D9
e	altri soggetti	475.627	517.048		
5	Altri debiti	13.522.964	10.506.840	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	4.631.462	2.894.673		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.230.863	1.085.366		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	346.737	0		
d	altri	7.313.902	6.526.801		
TOTALE DEBITI (D)		76.681.638	44.980.509		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.049.565	1.012.024	E	E
II	Risconti passivi	49.133.978	40.530.552	E	E
1	Contributi agli investimenti	42.771.948	35.966.736		
a	da altre amministrazioni pubbliche	42.771.838	35.966.557		
b	da altri soggetti	110	179		
2	Concessioni pluriennali	168.019	142.879		
3	Altri risconti passivi	6.194.011	4.420.937		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		50.183.543	41.542.576		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		418.698.624	371.033.631	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	13.026.283	15.697.280		
	2) beni di terzi in uso	0	0		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		13.026.283	15.697.280	-	-

(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)

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Introduzione

IL BILANCIO CONSOLIDATO rappresenta il bilancio di un gruppo, composto da più realtà con distinte personalità giuridiche e non, ma che identificano un'unica entità economica a direzione unitaria. Permette quindi di rappresentare, in modo completo ed economicamente espressivo, il gruppo in termini di situazione patrimoniale, finanziaria e di risultato economico.

Nel caso dell'Ente locale, il documento contabile in cui si traduce il Bilancio consolidato, rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", limitatamente gli organismi e alle società partecipate soggette a consolidamento, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Ciò avviene, in modo semplificato, attraverso le tre seguenti fasi: a) aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento; b) eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime; c) eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Il bilancio consolidato si rende necessario, poiché l'insieme dei bilanci delle unità che compongono il gruppo non riesce a fornire la rappresentazione veritiera e corretta del reddito e del capitale di gruppo, così come il bilancio di esercizio della controllante non è in grado di fornire la rappresentazione della multi forme realtà economica sottostante, in quanto le entità sono esclusivamente rappresentate dal valore delle partecipazioni. Il bilancio consolidato è composto, così come previsto dal principio contabile, da:

- conto economico;
- stato patrimoniale;
- allegati, intesi come relazione sulla gestione e nota integrativa

I RIFERIMENTI NORMATIVI sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, e relativi allegati, così come modificati dal D.Lgs 126 del 10.08.2014, i quali definiscono, tra l'altro: i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali, il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3), il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4); gli schemi di bilancio (allegato 4/11). L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, così come individuati nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), secondo le modalità ed i criteri di cui al principio applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. Tale principio stabilisce che il bilancio consolidato deve 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 propri enti strumentali, le società controllate e partecipate.

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 all'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.

NOTA INTEGRATIVA

Area e principi di consolidamento

Elenco degli enti e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP):

Con deliberazione giuntale n. 914 dd. 18/12/2018, n. 1095 dd. 03/12/2019, n. 42 dd. 22/12/2020, n. 273 dd. 07/12/2021, n. 479 dd. 07/12/2022 e n. 10 dd. 31/01/2024 si è provveduto alla costituzione del Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) per gli esercizi 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 e 2024. Si riporta di seguito l'analisi delle società controllate e partecipate dall'Amministrazione Comunale e l'elenco delle società che costituiscono il GAP per l'esercizio 2023:

Organismi, Enti strumentali e Società	% di partecipazione	Società controllata	Società partecipata a totale partecipazione pubblica	Società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici	Società partecipata a totale partecipazione pubblica con affidamenti diretti	Società partecipata con quota di voti esercitabili in assemblea pari o superiore al 20%	Società quotata in borsa o società controllata da società quotata	Da inserire nel gruppo "Pubblica Amministrazione" (Elenco A) ANNO 2023
Alto Garda Servizi – AGS Spa	56,63%	SI	NO	NO	NO	SI	SI	SI
Ledro Energia Srl	Indiretta 56,63%	SI	NO	NO	NO	SI	NO	SI
Stea Progetto Srl	Indiretta 28,88%	SI	NO	NO	NO	SI	NO	SI
Bel Coredo Spa	Indiretta 66,08%	SI	NO	NO	NO	SI	NO	SI
Gruber Srl	Indiretta 51,11%	SI	NO	NO	NO	SI	NO	SI
Altre partecipate di AGS Spa		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Alto Garda Parcheggi e Mobilità – APM Srl	100,00%	SI	SI	SI	SI	SI	NO	SI
Gestel Srl	30,95%	NO	SI	NO	SI	SI	NO	SI
Lido di Riva del Garda Srl	53,80%	SI	NO	NO	NO	SI	NO	SI
Lido di Riva del Garda Immobiliare Spa	Indiretta 52,69%	SI	NO	NO	NO	SI	NO	SI
Hotel Lido Palace Spa	Indiretta 27,44%	SI	NO	NO	NO	SI	NO	SI
Riva del Garda Fierecongressi Spa	Indiretta 23,91%	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Farmacie Comunali Spa	0,01%	NO	SI	SI	SI	NO	NO	SI
Partecipate di Farmacie Comunali Spa		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop	0,51%	NO	SI	NO	SI	NO	NO	SI

Trentino Digitale Spa	0,073%	NO	SI	NO	SI	NO	NO	SI
Trentino Trasporti Spa	0,0024%	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Garda Trentino Spa	9,52%	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Primiero Energia Spa	1,38%	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
GardaScuola Società Cooperativa	0,51%	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
BIM – Sarca-Mincio-Garda		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

Ente/Società	Sede	% di partecipazione
Istituzione Museo Alto Garda (MAG)	Riva del Garda	100,00%
Alto Garda Parcheggi e Mobilità – APM Srl	Riva del Garda	100,00%
Lido di Riva del Garda Srl (capogruppo intermedia)	Riva del Garda	53,80%
Lido di Riva del Garda Immobiliare Spa	Riva del Garda	Indiretta 52,69%
Hotel Lido Palace Spa	Riva del Garda	Indiretta 27,44%
Alto Garda Servizi AGS SPA	Riva del Garda	56,63%
Ledro Energia Srl	Riva del Garda	Indiretta 56,63%
Stea Progetto Srl	Arco	Indiretta 28,88%
Bel Coredo Spa	Predaia	Indiretta 37,42%
Gruber Srl	Riva del Garda	Indiretta 28,94%
Gest.E.L. Srl	Arco	30,95%
Farmacie Comunali Spa	Trento	0,01%
Consorzio dei Comuni Trentini Scarl	Trento	0,54%
Trentino Digitale Spa	Trento	0,073%

Elenco degli enti, aziende e società del GAP comprese nel bilancio consolidato per l'anno 2023

Sempre con la delibera n. 10 del 31/01/2024, la Giunta comunale, ha individuato, tra le società presenti nel Gruppo Amministrazione Pubblica, le società da considerare nel bilancio consolidato per il 2023, come riportato nella seguente tabella

Società	Capitale Sociale	% di partecipazione
Istituzione Museo Alto Garda	0,00	100,00%
Lido di Riva del Garda Srl	25.844.925	53,80%

Lido di Riva del Garda Immobiliare Spa	15.099.006	Indiretta 52,69%
Hotel Lido Palace Spa	7.850.603	Indiretta 27,44%
Farmacie Comunali Spa	4.964.082	0,01%
Alto Garda Servizi AGS SPA	23.234.016	56,63%
Ledro Energia Srl	1.255.495	Indiretta 56,63%
Stea Progetto Srl	10.000	Indiretta 28,88%
Bel Coredo Spa	749.976	Indiretta 37,42%
Gruber Srl	225.000	Indiretta 28,94%
Gest.E.L. Srl	40.050	30,95%
Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl	2.259.056	100%
Consorzio dei Comuni Trentini Scarl	9.553	0,54%
Trentino Digitale Spa	6.433.680	0,073%

Nella delibera consiliare n. 8 dd. 29/04/2024, di approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2023 del Comune di Riva del Garda, si è provveduto ad approvare anche il Rendiconto consolidato 2023 tra Comune di Riva del Garda e Istituzione MAG, sia per quanto riguarda la contabilità finanziaria che per la contabilità economico patrimoniale. Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico consolidati tra Comune e Istituzione sono stati utilizzati per la redazione del presente bilancio consolidato con le altre società del Gruppo

La società Lido di Riva del Garda S.r.l., in qualità di società capogruppo ha provveduto ad approvare il bilancio consolidato con le proprie società controllate Lido di Riva del Garda Immobiliare Spa ed Hotel Lido Palace Spa, successivamente denominato Gruppo Lido.

La società Alto Garda Servizi Spa ha provveduto in modo informale a redigere un bilancio consolidato per quanto riguarda i bilanci di AGS Spa, di Ledro Energia Srl, di Stea Progetto Srl, di Bel Coredo Spa e di Gruber Srl. I dati utilizzati per il consolidamento derivano dal Bilancio Consolidato del Gruppo AGS approvato dall'assemblea dei soci e certificato dalla società di revisione. La stessa ha fornito il bilancio consolidato secondo lo schema previsto per il consolidamento da parte del Comune di Riva del Garda ed ha fornito le indicazioni in merito alle partite infragruppo fra le società del Gruppo AGS.

Il bilancio consolidato è stato predisposto sulla base del bilancio del Comune di Riva del Garda, del Bilancio di Alto Garda Parcheggi e Mobilità APM Srl, Farmacie Comunali Spa, Gest.E.L. Srl, di Trentino Digitale Spa, di Consorzio dei Comuni Trentini Scarl e dai bilanci Consolidati di gruppo redatti da Lido di Riva del Garda Srl (Gruppo Lido) e da Alto Garda Servizi Spa (Gruppo AGS).

La data di riferimento del bilancio consolidato è il 31 dicembre 2023, che coincide con la data di chiusura dei bilanci del comune e delle società sopra riportate. L'esercizio ha durata normale di dodici mesi.

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 consolida i bilanci delle società oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022 con l'aggiunta dell'Istituzione Museo Alto Garda (MAG), la quale ha iniziato la propria attività a partire dal 01/01/2023.

Il bilancio è stato consolidato con il metodo "integrale" per quanto riguarda il Gruppo Lido, APM Srl e Gruppo AGS. Per quanto riguarda invece i bilanci di Farmacie Comunali Spa, Consorzio dei Comuni Trentini Scarl, Trentino Digitale Spa e di Gest.E.L. Srl, società per le quali il Comune non ha il controllo diretto, è stato adottato il metodo "proporzionale". Per le società consolidate con il metodo integrale si è provveduto di conseguenza ad individuare la quota del patrimonio netto e del risultato di esercizio di competenza di terzi.

Le altre partecipazioni in imprese controllate o collegate non rientranti nell'area di consolidamento sono state valutate ed inserite a bilancio con il metodo del "Patrimonio Netto".

Si riportano di seguito i principi di consolidamento più significativi adottati per la redazione del bilancio consolidato al 31 dicembre 2023:

- il consolidamento dei dati effettuato aggregando i dati di bilancio del Comune e delle Società oggetto di consolidamento;
- il valore contabile delle partecipazioni consolidate, detenute dalla Capogruppo, è stato eliso dall'attivo patrimoniale e dal Patrimonio netto;
- sono stati elisi i saldi e le transazioni esistenti tra il comune e le società e fra le società incluse nell'area di consolidamento;
- non si è provveduto all'elisione delle partite infragruppo con le società consolidate con il metodo proporzionale per le operazioni di valore riproporzionato inferiore ad €2,00 in quanto irrilevanti ai fini della determinazione dei risultati di bilancio.
- vengono evidenziate le quote di patrimonio netto e del risultato dell'esercizio di competenza di azionisti di minoranza delle controllate consolidate.

L'elisione delle partecipazioni non hanno comportato differenze nel consolidamento.

Infine, il Comune di Riva del Garda non ha ritenuto opportuno rettificare le quote di ammortamento e i relativi importi dei fondi di ammortamento determinati dalle società nel proprio bilancio, sulla base della normativa fiscale che disciplina la materia, in quanto le differenze riguardano una limitata parte di beni e non hanno impatto significativo sul bilancio consolidato.

Il Comune di Riva del Garda negli ultimi tre esercizi non ha provveduto al ripiano di perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che le entità economiche che compongono il gruppo hanno effettuato con i terzi esterni al gruppo. Sono considerati "terzi esterni" tutte le entità economiche non incluse nell'area di consolidamento.

Criteria applicati ed analisi delle voci di bilancio

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati.

Le spese su beni di terzi si riferiscono ad oneri pluriennali sostenuti dal Comune di Riva del Garda per interventi su beni non di proprietà del Comune.

L'ammortamento applicato è pari al 20% ad eccezione delle spese su beni di terzi che sono ammortizzate con aliquota pari al 10%. Le immobilizzazioni immateriali confluite nella voce "altre" e derivanti dal bilancio consolidato del Gruppo Lido sono state ammortizzate sulla base della

prevista utilità futura. Le immobilizzazioni immateriali derivanti dal bilancio di APM Srl per complessivi €1.531.811, si riferiscono per la quasi totalità a beni gratuitamente devolvibili relativi al parcheggio "Terme Romane" (€1.429.727,88). Per tale posta l'ammortamento è commisurato alla durata trentennale della concessione.

Le immobilizzazioni immateriali presentano un decremento di euro 252.096. Tale decremento deriva dall'incidenza degli ammortamenti, in parte compensato da nuove immobilizzazioni generate nell'esercizio.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto e/o di produzione, al netto degli ammortamenti cumulati e delle eventuali perdite di valore. Il costo include gli oneri direttamente sostenuti per rendere possibile il loro utilizzo, nonché gli oneri sostenuti per le manutenzioni e le riparazioni di natura ordinari e ciclica sono direttamente imputati a conto economico quando sostenuti.

Le quote di ammortamento, imputate al conto economico, sono state calcolate valutando la vita utile residua dei beni.

Per quanto concerne le aliquote di ammortamento, per i beni del comune sono state applicate le aliquote previste dal principio contabile, mentre per i beni delle partecipate sono state mantenute le aliquote applicate dalle società nel proprio bilancio in quanto le differenze non hanno impatto significativo sul bilancio consolidato.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite sostanzialmente da partecipazioni azionarie in società di servizio o in altre società. Sulla base dei nuovi principi contabili armonizzati, tutte le società partecipate dal Comune di Riva del Garda sono state valutate al patrimonio netto, escludendo l'eventuale utile d'esercizio, determinato con l'ultimo bilancio approvato. Il valore delle partecipazioni valutate al patrimonio netto risulta determinato in base ai bilanci 2022.

Le partecipazioni in società collegate detenute dal Gruppo Lido sono state valutate al patrimonio netto, mentre altre partecipazioni sono valutate al costo, eventualmente ridotte nel caso di perdite permanenti di valore.

Alto Garda Servizi Spa ha valutato le partecipazioni in imprese controllate ed in altre imprese al costo d'acquisto, eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore, mentre le partecipazioni in imprese collegate sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto.

Nel complesso le Immobilizzazioni risultano pari ad €304.054.182, con un incremento di circa 23,7 milioni di euro rispetto all'esercizio 2022. Le immobilizzazioni finanziarie materiali hanno registrato un'incremento di circa 19 milioni di euro, di questi circa 17,5 milioni derivano da crediti del Gruppo AGS verso imprese partecipate non rientranti nel perimetro di consolidamento.

Crediti

I crediti del Comune sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili. L'ammontare del Fondo Svalutazione Crediti è stato portato in detrazione del valore dei crediti che pertanto sono iscritti a netto del predetto fondo.

I crediti derivanti dalle società sono iscritti a bilancio al valore di presunto realizzo, costituito dal valore nominale rettificato dal relativo Fondo Svalutazione Crediti.

Gli altri crediti presentano un incremento di circa 8,7 milioni di euro. L'incremento è dovuto in particolare all'aumento dei crediti tributari relativi a superbonus 110%, acquisiti dal Gruppo AGS ed in corso di utilizzo a partire dall'esercizio 2023. Fra i crediti diversi è presente il diritto di

opzione che la Società Lido di Riva del Garda Srl ha corrisposto a Patrimonio del Trentino S.p.A. al fine di assicurarsi la possibilità di optare per l'acquisto a titolo definitivo della piena proprietà sull'intera area Miralago. L'opzione, esercitabile esclusivamente da parte della società, andrà esercitata tra il 1° gennaio 2050 ed il 30 settembre 2050. Il prezzo del diritto di opzione sarà pari al valore venale di comune commercio del compendio da stimarsi ad opera di un consulente nominato di comune accordo tra le parti.

Il Gruppo AGS ha annotato fra i crediti diversi la quota di perequazione a conguaglio sulle tariffe dei settori energetici per circa 2,2 milioni di euro.

Non sono presenti altri crediti con scadenza superiore a 5 anni.

Il bilancio consolidato presenta crediti per un totale di €70.544.791, con un aumento di circa 2,8 milioni di euro rispetto allo scorso esercizio. L'incremento deriva dall'aumento dei crediti verso clienti ed utenti e dagli altri crediti, come sopra descritto. Tale incremento risulta compensato dalla riduzione dei crediti per trasferimenti e contributi, per circa 13,3 milioni di euro, derivante in particolare dall'incasso da parte del Comune di Riva del Garda di contributi in conto capitale precedentemente bloccati per le buone giacenze di cassa del Comune stesso. Incrementi o decrementi meno rilevanti si sono rilevati nelle altre voci di credito. L'aumento dei crediti risulta correlato all'incremento dei ricavi derivanti dal complesso dei componenti del GAP.

Disponibilità liquide

Includono il conto di tesoreria del Comune, la cassa e i conti correnti bancari delle Società rientranti nel perimetro di consolidamento. L'incremento delle disponibilità liquide deriva in particolare dall'incasso da parte del Comune di Riva del Garda di contributi provinciali in conto capitale a seguito dell'allentamento dei vincoli legati alle disponibilità di cassa.

Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale nella quantificazione dei costi e dei ricavi.

Fra le attività sono stati registrati ratei attivi per €27.762, di questi €27.342 derivano dal bilancio comunale, al netto delle elisioni infra gruppo, €418 derivano dal bilancio consolidato del gruppo Lido, e €2 dal bilancio di Trentino Digitale Spa. Quest'ultimo importo è valorizzato in proporzione alla quota di partecipazione.

I risconti attivi, pari complessivamente ad €467.372 sono costituiti da risconti attivi derivanti dal bilancio comunale per €40.861, riferiti a premi di assicurazioni, bolli auto e contratti di assistenza software pagati nel corso del 2023 con riflessi economici su parte dell'esercizio 2024. I risconti attivi derivanti dal Bilancio Consolidato del Gruppo Lido sono pari ad €107.894 e si riferiscono prevalentemente a risconti per oneri bancari anticipati. I risconti attivi derivanti dal Gruppo Ags incidono per €283.681, riferiti a anticipi su assicurazioni e canoni leasing e quelli di APM Srl sono pari ad €33.906. Infine i risconti attivi provenienti dalle società consolidate con il sistema proporzionale incidono per €654 da parte di Trentino Digitale Spa, per €7 da Farmacie Comunali Spa, per €229 da Consorzio dei Comuni Trentini Scarl e per €139 da Gest.E.L. Srl. I risconti attivi a canoni, assicurazioni, bolli e altri servizi.

Fondo TFR

Il fondo TFR corrisponde all'effettivo debito per TFR maturato verso i dipendenti del Comune e delle Società alla chiusura dell'esercizio. Per i dipendenti del Comune il calcolo è effettuato al netto

della quota di competenza dell'INPS, gestione ex INPDAP, della quota versata al fondo previdenziale integrativo Laborfonds e delle anticipazioni concesse ai dipendenti.

Fondi per rischi ed oneri

Fra i fondi per rischi ed oneri derivanti dal bilancio comunale sono stati inseriti il fondo per rischi da contenziosi in essere, per €50.000,00, a fondi per passività potenziali e rimborsi, per €124.905 ed il fondo per il ripiano delle perdite delle società partecipate, per €479.543,00. Il valore a Stato Patrimoniale di tali fondi corrisponde con il valore accantonato all'interno dell'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione consiliare n. 8 dd. 29/04/2024.

All'interno dei fondi per rischi ed oneri sono compresi il fondo per imposte differite per €241.961, di cui €182.166 derivanti dai bilanci del Gruppo Lido ed €59.795 dal Gruppo AGS.

Per quanto riguarda gli altri fondi sono costituiti per € 1.410.461 dal bilancio consolidato del Gruppo AGS e sono destinati alla copertura di oneri legati a contenziosi o a rischi di badwill. Derivano dal bilancio di Farmacie Comunali Spa il fondo rischi ed oneri per complessivi € 10 (importo pari allo 0,01% dell'importo accantonato pari ad € 100.000), dal bilancio di Trentino Digitale Spa per €2.660 (importo pari allo 0,07% dell'importo accantonato di €3.643.885).

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

I debiti da finanziamento per complessivi €46.833.933 si riferiscono per €4.377 al rimborso alla PAT, in 10 annualità, dell'onere sostenuto per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui in favore dei comuni trentini. I mutui stipulati dalle società del Gruppo Lido risultano valorizzati per € 9.181.277 (di cui €4.340.000 con scadenza oltre i 5 anni) relativi in particolare al mutuo contratto da Hotel Lido Palace Spa per i lavori di ristrutturazione ed ai nuovi finanziamenti per la ristrutturazione dello Chalet Bastione e per la realizzazione dell'ascensore panoramico. I debiti di finanziamento del Gruppo AGS ammontano ad € 37.648.055, di questi i debiti finanziari non correnti sono pari ad €29.119.305, di cui 5 milioni di euro sono costituiti da prestiti obbligazionari, con scadenza estesa al 30/06/2026, e per la parte rimanente sono costituiti prevalentemente da debiti verso istituti bancari. Non risultano altri debiti con scadenza oltre i 5 anni oltre a quanto comunicato dal Gruppo Ags e dal Gruppo Lido. I debiti di finanziamento hanno registrato un incremento di circa 24,4 milioni di euro, dovuti in particolare all'incremento dei debiti finanziari del Gruppo AGS.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori sono pari ad € 15.598.883, con un incremento di circa 4,3 milioni di euro rispetto all'esercizio 2022. Del totale dei debiti verso fornitori circa 8,2 milioni derivano dal bilancio comunale, con un incremento di circa 2,8 milioni di euro. L'incremento è collegato con l'incremento dei ricavi presente nei Conti Economici dei componenti del GAP, in particolare dal Gruppo AGS.

Debiti per trasferimenti e contributi

I debiti per trasferimenti e contributi, pari complessivamente ad €725.794, derivano dal bilancio di Trentino Digitale Spa per €1.367 (quota proporzionale su debiti per trasferimenti complessivi di € 1.873.56), dal bilancio di Farmacie Comunali Spa per € 5 (quota proporzionale su debiti per trasferimenti complessivi di €50.891), e dal bilancio comunale per €724.421, di questi €159.661 si riferiscono a trasferimenti alla Comunità Alto Garda e Ledro ed € 284.901 si riferiscono a trasferimenti a enti e associazioni.

Altri debiti

Gli altri debiti risultano complessivamente pari ad €13.522.965 e sono costituiti per €4.631.462 da debiti tributari, per € 1.230.863 da debiti verso istituti di previdenza e sicurezza social, per € 346.737 per attività svolta c/terzi, relativi alla gestione dei tributi comunali operata da Gest.E.L. Srl per conto dei Comuni, e per €7.313.902 da altri debiti.

I debiti tributari si riferiscono prevalentemente a debiti per IVA, imposte dirette e ritenute fiscali.

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale si riferiscono prevalentemente ai contributi previdenziali determinati sulle retribuzioni del mese di dicembre 2023.

All'interno degli altri debiti sono inseriti i debiti residuali non rientranti nelle precedenti tipologie. Tra questi sono inseriti anche i debiti per rimborsi, per cauzioni, per le retribuzioni al personale, ed in particolare per il salario accessorio al personale erogato nell'esercizio successivo, per gli organi istituzionali. Fra gli altri debiti del Gruppo AGS sono presenti i debiti verso la Cassa Conguaglio per € 1.086.806 e sono relative alle tariffe del settore elettrico fatturate nel 6 bimestre 2023 nei primi mesi 2024.

Il totale dei debiti riportati nel bilancio consolidato ammonta a complessivi €76.681.639, con un aumento di circa 31,7 milioni di euro rispetto all'esercizio 2023. Tale incremento deriva in particolare dai debiti derivanti dal bilancio consolidato del Gruppo AGS, il quale ha registrato un incremento di circa 28,9 milioni di euro per tale posta di bilancio. L'ammontare complessivo dei debiti derivanti dal bilancio del Comune hanno registrato un incremento di circa €2,5 milioni di euro.

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi risultano complessivamente pari ad €1.049.565 e risultano costituiti per €526.014 da ratei di debito derivanti dal bilancio comunale e quasi integralmente derivanti da costi del personale ed in particolare sul salario accessorio premiante, da erogarsi contrattualmente nell'esercizio successivo, per € 374.320 da ratei passivi derivanti dai bilanci del Gruppo Lido, composti da interessi passivi e spese di personale, per €74.731 da ratei di debito su costi derivanti dal bilancio di APM Srl, da €20.635 da ratei passivi del Gruppo AGS, relativi ad interessi passivi su mutui, da € 17.861 da ratei passivi di Gest.E.L. Srl, quest'ultimo importo risulta rapportato alla percentuale di partecipazione con il metodo proporzionale e deriva in particolare da costi del personale quali salario accessorio e ferie non godute.

I risconti passivi pari complessivamente ad € 49.133.978, di questi € 42.901.757 derivano dal Bilancio comunale e sono costituiti da contributi agli investimenti per €42.722.326, da concessioni pluriennali per €168.019 e da altri risconti passivi per €11.412.

I risconti da concessioni pluriennali si riferiscono alla durata trentennale delle concessioni cimiteriali.

I risconti passivi derivanti dal Gruppo AGS ammontano ad € 6.016.943 e si riferiscono principalmente a contributi di allacciamento da utenti, contributi PAT e proventi da superbonus 110% su anni futuri. I risconti passivi derivanti dal Gruppo Lido risultano pari a circa €43.707 e si riferiscono per circa €40 mila a fitti attivi e per la differenza a ricavi differiti e altri risconti passivi. I risconti passivi derivanti da APM Srl, pari a circa € 115.493, si riferiscono ad abbonamenti di sosta con validità per una parte dell'esercizio 2024.

Trentino Digitale Spa presenta risconti passivi per complessivi €75.943.402, di questi €67.945.269 si riferiscono a contributi agli investimenti ed i rimanenti €7.998.133 si riferiscono ad altri risconti.

Tali risconti sono stati inseriti nel bilancio consolidato con il sistema proporzionale ed incidono per complessivi €55.439

I risconti passivi relativi alle altre società del gruppo consolidate con il metodo proporzionale provengono per €618 da Consorzio dei Comuni Trentini Scarl, per €22 da Farmacie Comunali Spa.

Analisi delle principali voci del Conto Economico Consolidato

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi dalla vendita di beni sono rilevati al momento della cessione dei beni.

I ricavi derivanti dalla gestione dei beni, dalla prestazione di servizi e quelli di natura finanziaria sono rilevati sulla base delle clausole contrattuali e in relazione alla competenza temporale.

I ricavi del comune, tributari e da trasferimenti e contributi, sono rilevati al momento dell'accertamento dell'entrata.

I ricavi sono rilevati nel rispetto del principio di competenza economica.

I ricavi complessivi ammontano ad €83.548.270. Nel confronto con l'esercizio 2022 si rileva un incremento dei componenti positivi della gestione per euro 8.360.455. L'incremento deriva in particolare dall'incremento dei ricavi da parte del Gruppo AGS. Tale incremento è stato in parte compensato con minori ricavi registrati su altri componenti del gruppo e sul Bilancio del Comune di Riva del Garda. Le altre società del gruppo hanno registrato aumenti nei ricavi sono Gest.E.L. Srl, APM Srl, Consorzio dei Comuni Trentini Scarl e il Gruppo Lido. Ricavi in diminuzione sono stati registrati da Farmacie Comunali Spa e da Trentino Digitale Spa.

Riconoscimento dei costi

I costi sono riconosciuti al momento dell'acquisizione del bene o servizio. I costi sono rilevati nel rispetto del principio di competenza economica.

I costi complessivi ammontano ad €76.102.325. Nel confronto con l'esercizio 2022 anche i costi della produzione hanno registrato un incremento, pari a circa 8,4 milioni di euro. L'aumento dei costi risulta correlato all'aumento dei ricavi ed ha riguardato tutte le società del gruppo, con particolare riferimento al Gruppo AGS. In aumento sono risultati i costi sostenuti dall'Amministrazione Comunale per circa 1,7 milioni di euro.

Spesa per il personale e compensi agli amministratori e sindaci

Il costo complessivo sostenuto nell'esercizio 2023 per il personale dipendente ammonta ad € 19.376.696 ed è iscritto nella voce del Conto Economico in B13), costo in aumento di euro 1.184.414. Il maggior incremento per quanto riguarda le spese di personale è stato registrato dal Gruppo AGS, con un + 664 mila euro di costi. Aumenti più contenuti si sono registrati nel bilancio del Comune di Riva del Garda e nelle altre società del gruppo, con esclusione di Farmacie Comunali Spa, che ha registrato una riduzione di tale voce di costo

Per il Comune di Riva del Garda il costo complessivo sostenuto per il personale ammonta ad € 8.016.319, per APM Srl ammonta ad € 968.179, per il Gruppo Lido la spesa risulta pari ad € 2.904.941, per il Gruppo AGS è pari ad € 7.208.893, per Gest.E.L. Srl il costo è di € 820.194, per Trentino Digitale Spa è pari ad € 18.226.242, per il Consorzio dei Comuni Trentini Scarl è pari ad € 2.028.926 e per Farmacie Comunali Spa ammonta ad € 4.162.916. Il costo del personale di Gest.E.L. Srl (€ 253.686), di Trentino Digitale Spa (€ 13.305), di Consorzio dei Comuni Trentini Scarl (€ 10.956) e di Farmacie Comunali Spa (€ 416), è confluito fra i costi per la quota proporzionale alla partecipazione.

Si ritiene importante dare evidenza degli importi riferiti ai compensi degli amministratori. Si riporta di seguito una tabella con gli importi suddivisi per componente del Gruppo:

	Comune di Riva del Garda	APM Srl	Gruppo Ags	Gest.E.L. Srl	Trentino Digitale Spa	Consorzio dei Comuni Trentini Scarl	Farmacie Comunali Spa	Gruppo Lido
Indennità di carica Amministratori	295.440	25.000	303.417	0,00	128.226	104.800	31.320	97.000
Gettoni di presenza Consiglio comunale Commissioni consiliari	17.903							
Revisori dei Conti/Sindaci	37.973	7.454	38.220	3.068	43.320	26.632	17.760	38.000
Totale	351.316	32.454	341.637	3.068	171.546	131.432	49.080	135.000

Agli amministratori comunali non sono stati erogati compensi per funzioni svolte nell'ambito delle imprese inserite nel consolidato.

Risultato della gestione

Il risultato della gestione, derivante dalla differenza fra i ricavi, lettera A) e i costi, lettera B) del Conto Economico risulta pari ad €7.445.945, con una riduzione di €75.781 rispetto all'esercizio 2022. Tale risultato, in linea con il precedente esercizio evidenzia che nel complesso l'incremento dei ricavi è stato compensato con uno speculare aumento dei costi.

Proventi finanziari

I proventi finanziari ammontano complessivamente ad €2.416.431 e si riferiscono in prevalenza a proventi da partecipazioni, per €1.416.477. Tali proventi sono relativi a società non presenti nel gruppo di consolidamento. I proventi da partecipazioni interne al GAP sono stati infatti elisi. Gli altri proventi finanziari ammontano ad €999.954, derivanti da interessi attivi e dovuti al rialzo dei tassi di interesse ed all'incremento delle disponibilità sul conto di Tesoreria del Comune di Riva del Garda.

Interessi passivi

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari, pari a complessivi €1.892.170, risultano costituiti per €1.308.471 dagli interessi maturati sui debiti di finanziamento del Gruppo AGS, per €582.659 sull'indebitamento bancario delle società del Gruppo Lido. Derivano dal bilancio di GestEL oneri finanziari per €887, consolidati con il metodo proporzionale su un totale di €2.869 iscritti a Bilancio. I rimanenti €153 derivano dal bilancio di APM Srl.

Proventi ed oneri straordinari

Tra i proventi figurano:

- Non sono presenti proventi da concessioni di edificare in quanto non è stata utilizzata alcuna quota dei contributi di concessione quale entrata corrente a finanziamento di spese correnti.
- I proventi da trasferimenti in conto capitale si riferiscono al trasferimento della Comunità Alto Garda e Ledro relativi al finanziamento del nuovo servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, per € 1.487.400,00. Tale finanziamento è stato a sua volta impegnato in favore della Comunità Alto Garda e Ledro per la realizzazione degli interventi, essendo la stessa l'Ente gestore del servizio. L'impegno di spesa è stato inserito nella voce trasferimenti e contributi dei componenti negativi della gestione.
- Le insussistenze del passivo per € 277.454 derivano dal bilancio del Comune di Riva del Garda e sono rappresentate dalle insussistenze dei residui passivi di parte corrente, dei servizi conto terzi o dei trasferimenti di parte conto capitale che sono stati stralciati dal conto del bilancio. Le minori spese sui residui di parte conto capitale, diverse dai trasferimenti, hanno infatti registrato una diminuzione delle corrispondenti voci dell'attivo patrimoniale. Fra le insussistenze del passivo rientrano le minori spese per salario accessorio al personale dipendente presenti nei ratei passivi. Per il dettaglio puntuale delle minori spese sui residui si rimanda all'apposita sezione di analisi dei residui.
- Le sopravvenienze attive per € 258.379 derivano per € 48.156 dal bilancio del Comune di Riva del Garda e sono relative a maggiori entrate sui residui attivi per € 44.589 e per un maggior credito IVA a seguito del ricalcolo del pro-rata, per un miglioramento dell'1% della percentuale di detraibilità, per euro 3.562. Dal bilancio del Gruppo Ags derivano sopravvenienze per € 188.831, relative a conguagli per la perequazione prezzi del gas e energia elettrica. Il gruppo Lido ha registrato sopravvenienze per € 1.009. Dal bilancio di APM Srl derivano sopravvenienze attive per € 11.818, dal bilancio di Gest.E.L. Srl derivano sopravvenienze attive per € 8.548, derivanti da rimborsi relativi a posizioni pregresse, mentre i rimanenti € 17 derivano dal bilancio di Farmacie Comunali Spa, importo quest'ultimo rapportato alla percentuale di partecipazione.
- Le plusvalenze patrimoniali per euro 14.288 derivano dal bilancio del Comune di Riva del Garda e si riferiscono alla cessione in permuta di una porzione di terreno di proprietà comunale in via Filanda.
- Gli altri proventi straordinari per complessivi € 476.342 derivano dal bilancio del Comune di Riva del Garda per € 472.421 e si riferiscono per € 2.469 da acquisizioni gratuite di lotto fotografico relativo a vedute di Riva del Garda, per € 1.200 per altri beni mobili acquisiti gratuitamente, per € 311.708 a canoni per derivazioni idroelettriche corrisposti dal BIM Sarca-Mincio-Garda per l'esercizio 2023, e per € 137.045 dalla contabilizzazione dell'IVA su fatture da ricevere al 31/12/2022 relative ad attività commerciali, per le quali alla chiusura dell'esercizio 2023 non era pervenuta la fattura e di conseguenza non era stato possibile evidenziare il credito IVA. Di queste ultime la più rilevante, per € 125.557,80 si riferisce al riversamento alla PAT delle entrate riscosse dai cittadini per servizio di depurazione 2022, fatturato verso la fine dell'esercizio 2023. E' stato inoltre contabilizzato un rimborso per sinistro con danni ad impianto per la videosorveglianza per euro 20.000,00. Dal bilancio di APM Srl derivano altri proventi straordinari per € 3.921, relativi a rimborsi e indennizzi.

Tra gli oneri figurano:

- Le sopravvenienze passive per € 184.011 derivano dal bilancio del Comune di Riva del Garda per € 149.660,21 e si riferiscono per € 86.388,93 alla quantificazione degli arretrati contrattuali dovuti al personale dipendente per il triennio 2020-2022 e per € 63.271,28 a rimborsi di tributi comunali versati in eccesso o non dovuti. Dal bilancio del Gruppo Ags derivano sopravvenienze passive per € 30.023, relative a conguagli di perequazione e canone di occupazione suolo per

anni pregressi. Dal bilancio di APM Srl derivano sopravvenienze passive per euro 2.220 per oneri indeducibili. Dal bilancio di Gest.E.L. Srl sono state riportate sopravvenienze passive, quantificate con il metodo proporzionale, per € 2.107 relative a arretrati per personale in comando. Sempre con il metodo proporzionale sono state riportate sopravvenienze passive presenti nel bilancio di Farmacie Comunali Spa per € 1, derivanti da sopravvenienze complessive per €11.224.

- Le insussistenze dell'attivo per € 191.528 derivano dal bilancio del Comune di Riva del Garda per €189.165 si riferiscono a minori entrate su residui attivi stralciati dal conto del bilancio e che figuravano tra i crediti del conto del patrimonio al 1/1/2023. In tale importo non sono contenuti i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e mantenuti come crediti inesigibili o di difficile esazione nell'attivo patrimoniale. Derivano dal bilancio di APM Srl insussistenze relative a perdite su crediti per €2.363.
- Le minusvalenze patrimoniali per €4.033 derivano dal bilancio del Gruppo AGS per €4.032 e si riferiscono a cessione di contatori, mentre derivano dal bilancio del Comune minusvalenze per € 1 riferite alla dismissione di beni mobili e attrezzature fuori uso ma non ancora completamente ammortizzati.
- Gli altri oneri straordinari per €1.165 derivano dal bilancio di APM Srl e derivano da sanzioni o multe.

Imposte

Per il Comune le imposte sono riferite alla sola IRAP poiché il Comune è soggetto escluso dalle imposte sul reddito. Per le altre Società consolidate le imposte sono calcolate e accantonate al passivo sulla base del principio di competenza e della stima del reddito imponibile e delle aliquote attualmente vigenti.

Rettifiche ed elisioni

Al fine del consolidamento, si sono rese necessarie alcune operazioni di rettifica dei bilanci dell'amministrazione o delle società del Gruppo a seguito di una diversa contabilizzazione di costi/ricavi e debiti/crediti per operazioni eseguite a verso fine anno e fatturate nell'esercizio successivo. Si è operata inoltre la rettifica del bilancio di APM Srl per l'esposizione di Crediti V/soci per un aumento di capitale deliberato dal Consiglio Comunale di Riva del Garda a cui poi non è seguita la sottoscrizione e di conseguenza l'aumento di capitale. Si riporta di seguito l'elenco delle rettifiche operate:

Oggetto	Ente/Società	Collocazione a bilancio	Importo Dare	Importo Avere
Parte variabile canone farmacia	Comune di Riva D/G	CE_A_4_a	0,00	5,57
Parte variabile canone farmacia	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_3	5,57	0,00
Servizi da Consorzio dei Comuni Trentini Scarl	Comune di Riva D/G	CE_B_10	134,65	0,00
Servizi da Consorzio dei Comuni Trentini Scarl	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2__	0,00	134,65
Crediti V/soci	APM Srl	SP_A_A	0,00	1.000,00
Crediti V/soci	APM Srl	SP_P_A_I	1.000,00	0,00
Nota di accredito per consumi acqua potabile	Gruppo AGS	CE_A_4_b	2.648,80	0,00

Nota di accredito per consumi acqua potabile	Gruppo AGS	SP_A_C_II_3	0,00	2.648,80
Totale			3.789,02	3.789,02

Si è inoltre provveduto ad elidere le partite infragruppo con riflessi sullo stato patrimoniale e sul conto economico.

Le operazioni tra le società consolidate con il metodo integrale sono state elise sulla base delle regole di redazione del bilancio consolidato di gruppo.

Per quanto riguarda le società consolidate con il metodo proporzionale le scritture di elisione sono state operate in proporzione alla percentuale di partecipazione. Non si è provveduto all'elisione delle operazioni con le società consolidate con il metodo proporzionale per le quali il valore riproporzionato è risultato inferiore ad €2,00 in quanto tali elisioni, di valore irrisorio, sono risultate irrilevanti ai fini dei risultati di bilancio.

Si riportano di seguito le operazioni intragruppo elise:

Oggetto	Ente/Società	Collocazione a bilancio	Importo Dare	Importo Avere
Gestione Piscina	APM Srl	CE_A_8	192.419,07	
Gestione Piscina	Comune di Riva D/G	CE_B_10		192.419,07
Gestione Piscina	APM Srl	SP_A_C_II_3		73.367,17
Gestione Piscina	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2	73.367,17	
Gestione Piscina	APM Srl	SP_A_C_II_3		30.817,88
Gestione Piscina	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2	30.817,88	
Raccolta monete servizi igienici	APM Srl	CE_A_4_c	1.450,62	
Raccolta monete servizi igienici	Comune di Riva D/G	CE_B_10		1.450,62
Raccolta monete servizi igienici	APM Srl	SP_A_C_II_3		1.450,62
Raccolta monete servizi igienici	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2	1.450,62	
Gestione parcheggi e attività accessorie	Comune di Riva D/G	CE_B_10		67.600,00
Gestione parcheggi e attività accessorie	APM Srl	CE_A_4_c	67.600,00	
Impianti di Videosorveglianza	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2	68.333,86	
Impianti di Videosorveglianza	APM Srl	SP_A_C_II_3		68.333,86
Impianti di Videosorveglianza	APM Srl	CE_A_7		23.467,33
Impianti di Videosorveglianza	APM Srl	CE_A_4_c	23.467,33	
Locazione sede	Comune di Riva D/G	CE_A_4_a	20.050,85	
Locazione sede	APM Srl	CE_B_11		20.050,85
Locazione sede	Comune di Riva D/G	CE_A_4_a	4.901,42	
Locazione sede	APM Srl	CE_B_11		4.901,42
Canone gestione	Comune di Riva D/G	CE_A_4_a	388.359,65	

parcheggi				
Canone gestione parcheggi	APM Srl	CE_B_11		388.359,65
Canone gestione parcheggi	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_3		388.359,65
Canone gestione parcheggi	APM Srl	SP_P_D_5_d	388.359,65	
Tari	APM Srl	CE_B_18		22.493,00
Tari	Comune di Riva D/G	CE_A_1	22.493,00	
Tari	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_1_b		12.614,00
Tari	APM Srl	SP_P_D_5_d	12.614,00	
IMIS	Comune di Riva D/G	CE_A_1	9.038,00	
IMIS	APM Srl	CE_B_18		9.038,00
Acquedotto e fognatura	APM Srl	CE_B_10		7.841,02
Acquedotto e fognatura	Gruppo AGS	CE_A_4_b	7.841,02	
Acquedotto e fognatura	Gruppo AGS	SP_A_C_II_3		11.260,50
Acquedotto e fognatura	APM Srl	SP_P_D_2	11.260,50	
Teleriscaldamento	APM Srl	CE_B_10		67.752,00
Teleriscaldamento	Gruppo AGS	CE_A_4_b	67.752,00	
Teleriscaldamento	Gruppo AGS	SP_A_C_II_3		6.708,50
Teleriscaldamento	APM Srl	SP_P_D_2	6.708,50	
Canoni, fitti e concessioni	Gruppo Lido	CE_A_4_a	27.691,53	
Canoni, fitti e concessioni	APM Srl	CE_B_10		27.691,53
Canoni, fitti e concessioni	Gruppo Lido	SP_A_C_II_3		27.691,53
Canoni, fitti e concessioni	APM Srl	SP_P_D_2	27.691,53	
Acquedotto e fognatura	Comune di Riva D/G	CE_B_10		51.497,60
Acquedotto e fognatura	Gruppo AGS	CE_A_4_b	51.497,60	
Acquedotto e fognatura	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2	51.497,60	
Acquedotto e fognatura	Gruppo AGS	SP_A_C_II_3		51.497,60
Teleriscaldamento	Comune di Riva D/G	CE_B_10		235.255,96
Teleriscaldamento	Gruppo AGS	CE_A_4_c	235.255,96	
Teleriscaldamento	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2	50.382,24	
Teleriscaldamento	Gruppo AGS	SP_A_C_II_3		50.382,24
Illuminazione pubblica	Comune di Riva D/G	CE_B_10		55.350,00
Illuminazione pubblica	Gruppo AGS	CE_A_4_c	55.350,00	
Illuminazione pubblica	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2	55.350,00	
Illuminazione pubblica	Gruppo AGS	SP_A_C_II_3		55.350,00
Gestione acquedotto	Comune di Riva D/G	CE_B_10		38.610,00
Gestione acquedotto	Gruppo AGS	CE_A_8	38.610,00	
Gestione acquedotto	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2	19.305,00	
Gestione acquedotto	Gruppo AGS	SP_A_C_II_3		19.305,00
Manutenzioni straordinarie rete acquedotto e fognatura	Comune di Riva D/G	CE_A_7		127.106,12
Manutenzioni straordinarie rete acquedotto e fognatura	Gruppo AGS	CE_A_4_c	127.106,12	
Manutenzioni straordinarie rete acquedotto e fognatura	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2	53.262,28	
Manutenzioni straordinarie rete acquedotto e fognatura	Gruppo AGS	SP_A_C_II_3		53.262,28
Illuminazione pubblica	Comune di Riva D/G	CE_A_7		37.851,44

Illuminazione pubblica	Gruppo AGS	CE_A_4_c	37.851,44	
Illuminazione pubblica	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2	21.509,77	
Illuminazione pubblica	Gruppo AGS	SP_A_C_II_3		21.509,77
Depositi cauzionali	Comune di Riva D/G	SP_P_D_5_d	4.191,00	
Depositi cauzionali	Gruppo AGS	SP_A_C_II_4_c		4.191,00
TARI	Comune di Riva D/G	CE_A_1	5.163,00	0,00
TARI	Gruppo AGS	CE_B_18	0,00	5.163,00
IMIS	Comune di Riva D/G	CE_A_1	11.819,00	0,00
IMIS	Gruppo AGS	CE_B_18	0,00	11.819,00
Canoni, fitti e concessioni	Comune di Riva D/G	CE_A_4_a	348.339,79	
Canoni, fitti e concessioni	Gruppo AGS	CE_B_11		348.339,79
Canoni, fitti e concessioni	Gruppo AGS	SP_P_D_2	348.339,79	
Canoni, fitti e concessioni	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_3		348.339,79
Canoni, fitti e concessioni	Comune di Riva D/G	CE_A_4_a	3.264,00	
Canoni, fitti e concessioni	Gruppo AGS	CE_B_11		3.264,00
Acquedotto e fognatura	Comune di Riva D/G	CE_A_4_b	101.858,04	
Acquedotto e fognatura	Gruppo AGS	CE_B_18		101.858,04
Acquedotto e fognatura	Gruppo AGS	SP_P_D_2	101.858,04	
Acquedotto e fognatura	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_3		101.858,04
Canoni, fitti e concessioni	Comune di Riva D/G	CE_A_4_a	89.541,00	
Canoni, fitti e concessioni	Gruppo AGS	CE_B_14_a		89.541,00
Depurazione	Gruppo AGS	SP_P_D_2	1.295.577,67	
Depurazione	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_3		1.295.577,67
Manutenzioni impianti Polizia Locale	Gruppo AGS	CE_A_4_c	495,00	
Manutenzioni impianti Polizia Locale	Comune di Riva D/G	CE_B_10		495,00
Dividendi	Comune di Riva D/G	CE_C_19_a	632.542,50	
Dividendi	Gruppo AGS	SP_P_A_II_b		632.542,50
Aggio servizio riscossione	Comune di Riva D/G	CE_B_10	0,00	119.695,70
Aggio servizio riscossione	GestEL Srl	CE_A_4_c	119.695,70	0,00
Aggio servizio riscossione	GestEL Srl	SP_A_C_II_3	0,00	18.865,05
Aggio servizio riscossione	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2	18.865,05	0,00
Rimborso tributi	GestEL Srl	SP_A_C_II_4_c	0,00	1.914,88
Rimborso tributi	Comune di Riva D/G	SP_P_D_5_a	1.914,88	0,00
IMIS	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_1_b	0,00	114.881,87
IMIS	GestEL Srl	SP_P_D_5_d	114.881,87	0,00
TARI	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_1_b	0,00	4.193,03
TARI	GestEL Srl	SP_P_D_5_d	4.193,03	0,00
Canone Unico Patrimoniale	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_3	0,00	307,60
Canone Unico Patrimoniale	GestEL Srl	SP_P_D_5_d	307,60	0,00
Personale in comando	GestEL Srl	CE_B_18	0,00	41.043,08
Personale in comando	Comune di Riva D/G	CE_A_8	41.043,08	0,00
Locazione ad AGS	GestEL Srl	CE_A_4_c	5.103,76	0,00
Locazione ad AGS	Gruppo AGS	CE_B_11	0,00	5.103,76
Servizi per AGS	GestEL Srl	CE_A_8	278,37	0,00
Servizi per AGS	Gruppo AGS	CE_B_10	0,00	278,37
IMIS	Gruppo Lido	CE_B_18		64.835,00
IMIS	Comune di Riva D/G	CE_A_1	64.835,00	
IMIS	Gruppo Lido	CE_B_18		77.130,00

IMIS	Comune di Riva D/G	CE_A_1	77.130,00	
TARI	Gruppo Lido	CE_B_18		25.071,00
TARI	Comune di Riva D/G	CE_A_1	25.071,00	
TARI	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_1_b		14.060,50
TARI	Gruppo Lido	SP_P_D_5_d	14.060,50	
TARI	Gruppo Lido	CE_B_10		9.913,00
TARI	Comune di Riva D/G	CE_A_1	9.913,00	
TARI	Gruppo Lido	SP_P_D_2	5.559,50	
TARI	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_1_b		5.559,50
Canoni, fitti e concessioni	Gruppo Lido	CE_B_11		9.160,81
Canoni, fitti e concessioni	Comune di Riva D/G	CE_A_4_a	9.160,81	
Canoni, fitti e concessioni	Gruppo Lido	SP_P_D_5_d	9.160,81	
Canoni, fitti e concessioni	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_3		9.160,81
Canoni, fitti e concessioni	Gruppo Lido	CE_B_11		71.200,00
Canoni, fitti e concessioni	Comune di Riva D/G	CE_A_4_a	71.200,00	
Canoni, fitti e concessioni	Comune di Riva D/G	SP_A_D_1	0,00	11.866,67
Canoni, fitti e concessioni	Gruppo Lido	SP_P_D_5_d	11.866,67	0,00
Diritto superficie Bastione	Gruppo Lido	CE_B_11		1.183,84
Diritto superficie Bastione	Comune di Riva D/G	CE_E_24_e	1.183,84	
Acquedotto e fognatura	Gruppo Lido	CE_B_10		21.402,06
Acquedotto e fognatura	Gruppo AGS	CE_A_4_b	21.402,06	
Acquedotto e fognatura	Gruppo AGS	SP_A_C_II_3		40.010,00
Acquedotto e fognatura	Gruppo Lido	SP_P_D_2	40.010,00	
Teleriscaldamento	Gruppo Lido	CE_B_10		150.913,00
Teleriscaldamento	Gruppo AGS	CE_A_4_b	150.913,00	
Teleriscaldamento	Gruppo AGS	SP_A_C_II_3		14.121,00
Teleriscaldamento	Gruppo Lido	SP_P_D_2	14.121,00	
Teleriscaldamento	Gruppo AGS	SP_A_C_II_3		12.672,00
Teleriscaldamento	Gruppo Lido	SP_P_D_2	12.672,00	
Giacienze	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_4_c	0,00	12,30
Giacienze	Farmacie Comunali Spa	SP_P_D_5_d	12,30	0,00
Affitto azienda	Farmacie Comunali Spa	CE_B_11	0,00	14,65
Affitto azienda	Comune di Riva D/G	CE_A_4_a	14,65	0,00
Affitto azienda	Comune di Riva D/G	SP_A_C_II_3	0,00	5,57
Affitto azienda	Farmacie Comunali Spa	SP_P_D_2	5,57	0,00
Servizi ai Comuni e corsi	Comune di Riva D/G	CE_B_10	0,00	27,68
Servizi ai Comuni e corsi	Comune di Riva D/G	CE_B_10	0,00	70,47
Servizi ai Comuni e corsi	Comune di Riva D/G	CE_B_10	0,00	18,95
Servizi ai Comuni e corsi	Comune di Riva D/G	CE_B_10	0,00	14,86
Quota associativa	Comune di Riva D/G	CE_B_10	0,00	21,98
Servizi ai Comuni e corsi	Consorzio Comuni Trentini Scarl	CE_A_4_c	153,81	0,00
Servizi ai Comuni e corsi	Comune di Riva D/G	CE_A_8	0,13	0,00
Servizi ai Comuni e corsi	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2	89,18	0,00
Servizi ai Comuni e corsi	Consorzio Comuni Trentini Scarl	SP_A_C_II_3	0,00	89,18
Servizi ai Comuni e corsi	Comune di Riva D/G	CE_B_10	0,00	134,65
Servizi ai Comuni e corsi	Consorzio Comuni Trentini Scarl	CE_A_4_c	134,65	0,00
Servizi ai Comuni e corsi	Consorzio Comuni Trentini Scarl	SP_A_C_II_3	0,00	134,65
Servizi ai Comuni e corsi	Comune di Riva D/G	SP_P_D_2	134,65	0,00
Servizi informatici	Comune di Riva D/G	CE_B_10	0,00	5,76
Servizi informatici	Comune di Riva D/G	CE_B_10	0,00	4,42

Servizi informatici	Comune di Riva D/G	CE_B_11	0,00	1,76
Servizi informatici	Comune di Riva D/G	CE_B_10	0,00	5,13
Servizi informatici	Trentino Digitale Spa	CE_A_4_c	17,07	0,00
Servizi informatici	Consorzio Comuni Trentini Scarl	CE_A_4_c	128,66	0,00
Servizi informatici	Trentino Digitale Spa	CE_B_10	0,00	128,66
Servizi informatici	Consorzio Comuni Trentini Scarl	SP_A_C_II_3	0,00	59,85
Servizi informatici	Trentino Digitale Spa	SP_P_D_2	59,85	0,00
Servizi informatici	Consorzio Comuni Trentini Scarl	CE_B_10	0,00	275,29
Servizi informatici	Trentino Digitale Spa	CE_A_4_c	275,29	0,00
Servizi informatici	Trentino Digitale Spa	SP_A_C_II_3	0,00	210,25
Servizi informatici	Consorzio Comuni Trentini Scarl	SP_P_D_2	210,25	0,00
Utilizzo beni (fibra) AGS	Trentino Digitale Spa	CE_B_11	0,00	7,19
Utilizzo beni (fibra) AGS	Gruppo AGS	CE_A_8	7,19	0,00
Totale			6.039.420,80	6.039.420,80

Si riepilogano di seguito le elisioni operate per codifica di bilancio:

Attivo patrimoniale	Descrizione conto	Dare	Avere
SP_A_C_II_1_b	Crediti di natura tributaria	-	151.309
SP_A_C_II_3	Crediti verso utenti e clienti	-	2.700.708
SP_A_C_II_4_c	Altri crediti	-	6.118
SP_A_D_1	Ratei attivi	-	11.867
Totale		-	2.870.002

Passivo patrimoniale	Descrizione conto	Dare	Avere
SP_P_A_II_b	Patrimonio netto	-	632.543
SP_P_D_2	Debiti verso fornitori	2.308.439	-
SP_P_D_5_a	Debiti tributari	1.915	-
SP_P_D_5_d	Altri debiti	559.647	-
Totale		2.870.002	632.543

Ricavi	Descrizione conto	Dare	Avere
CE_A_1	Proventi da tributi	225.462	-
CE_A_4_a	Ricavi dalla gestione di beni	962.524	-
CE_A_4_b	Ricavi dalla vendita di beni	401.264	-
CE_A_4_c	Ricavi da prestazione di servizi	674.085	-
CE_A_7	Incermenti immobilizzazioni per lavori interni	-	188.425
CE_A_8	Altri ricavi e proventi diversi	272.358	-
CE_C_19_a	Proventi da partecipazioni	632.543	-
CE_E_24_e	Altri proventi straordinari	1.184	-
Totale		3.169.419	188.425

Costi	Descrizione conto	Dare	Avere
CE_B_10	Prestazioni di servizi	-	1.048.873
CE_B_11	Utilizzo beni di terzi	-	851.588
CE_B_18	Oneri diversi di gestione	-	358.450
CE_B_14_a	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	89.541
Totale		-	2.348.452

Si è provveduto alle elisioni delle partecipazioni nelle società rientranti nel perimetro di consolidamento ed iscritte tra le partecipazioni finanziarie in imprese controllate nel bilancio del Comune di Riva del Garda. Per tali partecipazioni valutate alla frazione del patrimonio netto delle Società al 31/12/2022, al netto dell'utile destinato a dividendi, è stata operata la seguente scrittura di rettifica.

Oggetto	Ente/Società	Collocazione a bilancio	Importo Dare	Importo Avere
Elisione partecipazione Farmacie Comunali Spa	Comune di Riva del Garda	SP_A_B_IV_1_a	-	1.023
Elisione partecipazione Farmacie Comunali Spa	Farmacie Comunali Spa	SP_P_A_I	496	-
Elisione partecipazione Farmacie Comunali Spa	Farmacie Comunali Spa	SP_P_A_II_b	216	-
Elisione partecipazione Farmacie Comunali Spa	Farmacie Comunali Spa	SP_P_A_II_f	311	-
Elisione partecipazione Gruppo Lido	Comune di Riva del Garda	SP_A_B_IV_1_a	-	14.397.412
Elisione partecipazione Gruppo Lido	Gruppo Lido	SP_P_A_I	13.904.570	-
Elisione partecipazione Gruppo Lido	Gruppo Lido	SP_P_A_IV	492.842	-
Elisione partecipazione Gruppo Ags	Comune di Riva del Garda	SP_A_B_IV_1_a	-	35.408.855
Elisione partecipazione Gruppo Ags	Gruppo Ags	SP_P_A_I	13.157.423	-
Elisione partecipazione Gruppo Ags	Gruppo Ags	SP_P_A_II_b	22.251.431	-
Elisione partecipazione GestEL Srl	Comune di Riva del Garda	SP_A_B_IV_1_a	-	85.784
Elisione partecipazione GestEL Srl	Gestel Srl	SP_P_A_I	12.400	-
Elisione partecipazione GestEL Srl	Gestel Srl	SP_P_A_IV	70.030	-
Elisione partecipazione GestEL Srl	Gestel Srl	SP_P_A_II_b	3.354	-
Elisione partecipazione APM Srl	Comune di Riva del Garda	SP_A_B_IV_1_a	-	2.102.005
Elisione partecipazione APM Srl	APM Srl	SP_P_A_I	2.259.056	-
Elisione partecipazione APM Srl	APM Srl	SP_P_A_II_f	30.310	-
Elisione partecipazione APM Srl	APM Srl	SP_P_A_IV	187.361	-

Elisione partecipazione Consorzio dei Comuni Trentini Scarl	Comune di Riva del Garda	SP_A_B_IV_1_a	-	27.295
Elisione partecipazione Consorzio dei Comuni Trentini Scarl	Consorzio dei Comuni Trentini Scarl	SP_P_A_I	52	-
Elisione partecipazione Consorzio dei Comuni Trentini Scarl	Consorzio dei Comuni Trentini Scarl	SP_P_A_II_e	27.244	-
Elisione partecipazione Trentino Digitale Spa	Comune di Riva del Garda	SP_A_B_IV_1_a	-	30.830
Elisione partecipazione Trentino Digitale Spa	Trentino Digitale Spa	SP_P_A_I	4.697	-
Elisione partecipazione Trentino Digitale Spa	Trentino Digitale Spa	SP_P_A_IV	8.637	-
Elisione partecipazione Trentino Digitale Spa	Trentino Digitale Spa	SP_P_A_II_b	17.497	-
Totale			52.053.204	52.053.204

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo e di conciliazione del Patrimonio netto del bilancio consolidato e dell'utile di esercizio per l'esercizio 2023.

	31/12/2023	31/12/2023
	Patrimonio netto	Utile/perdita
Patrimonio netto e risultato di esercizio del Comune	221.103.233	2.098.859
Patrimonio netto e risultato di esercizio delle società controllate		
Patrimonio netto Gruppo Lido	45.130.336	- 251.368
Patrimonio netto e risultato di esercizio di terzi Bilancio Consolidato Gruppo Lido	4.875.760	- 154.198
Patrimonio netto e risultato di esercizio del Gruppo Lido	40.254.576	- 97.170
Patrimonio di terzi Gruppo Lido	23.473.374	- 199.091
Patrimonio netto e risultato di esercizio Comune	21.656.962	
Elisione partecipazione società	14.397.412	
Patrimonio netto Farmacie	1.175	133
Patrimonio netto e risultato di esercizio di terzi Farmacie	-	-
Patrimonio netto e risultato di esercizio comune	1.175	133
Elisione partecipazione società	1.023	
Rettifica riserva azioni proprie in portafoglio	20	
Utile di esercizio	133	
	1.176	

Patrimonio netto Apm Srl	2.110.802	7.796
Patrimonio netto e risultato di esercizio di terzi	-	-
Patrimonio netto e risultato di esercizio comune	2.110.802	-
Elisione partecipazione società	2.102.005	
Patrimonio netto Gruppo AGS (56,63%)	70.528.190	6.104.323
Patrimonio netto e risultato di esercizio di terzi		
Bilancio Consolidato Gruppo Ags	2.602.487	1.061.858
Patrimonio netto e risultato di esercizio del Gruppo Ags	67.925.703	5.042.465
Patrimonio netto e risultato di esercizio di terzi (43,37%)	32.061.864	3.248.775
Patrimonio netto e risultato di esercizio comune	38.466.326	2.855.548
Elisione partecipazione società	35.408.855	
Patrimonio netto Gest.E.L. Srl	91.196	5.412
Patrimonio netto e risultato di esercizio di terzi	-	-
Patrimonio netto e risultato di esercizio comune	91.196	-
Elisione partecipazione società	85.784	
Patrimonio netto Consorzio Comuni Trentini Scarl	32.391	5.096
Patrimonio netto e risultato di esercizio di terzi	-	-
Patrimonio netto e risultato di esercizio comune	32.391	-
Elisione partecipazione società	27.295	
Patrimonio netto Trentino Digitale Spa	38.985	698
Patrimonio netto e risultato di esercizio di terzi	-	-
Patrimonio netto e risultato di esercizio comune	38.985	-
Elisione partecipazione società	30.830	
Rettifiche (utile distribuito AGS Spa)		- 632.543
Rettifiche pre consolidamento	- 3.778	- 2.778
Patrimonio netto e risultato di esercizio Consolidato	286.979.329	7.335.631
Patrimonio netto e risultato di esercizio di terzi	55.535.239	3.049.685
Patrimonio netto e risultato di esercizio di terzi complessivo	58.584.924	
Patrimonio netto e risultato di esercizio del Gruppo al netto della quota di terzi	228.394.405	4.285.946

Le rettifiche riportate in tabella si riferiscono all'elisione delle seguenti di operazioni con riflessi in parte sul Conto Economico ed in parte sullo Stato Patrimoniale:

- distribuzione utile di AGS Spa per €-632.543;
- saldo rettifiche pre-consolidamento per €-2.778 in conto economico e per €3.778 nello Stato Patrimoniale.

Il patrimonio netto non risulta rettificato in quanto la distribuzione degli utili non ha inciso sul Patrimonio netto. Il valore delle partecipazioni, iscritte nello stato patrimoniale

dell'Amministrazione comunale, risultano infatti valorizzate al patrimonio netto, derivante dal Bilancio 2022, detratto dell'utile di esercizio destinato a dividendi. Le elisioni di tali poste sono state operate al netto dei dividendi distribuiti.

Il patrimonio netto consolidato risulta complessivamente pari ad € 286.979.329. La quota del patrimonio di terzi di competenza di terzi risulta pari ad €58.584.924, in tale importo è compresa anche la quota di risultato di esercizio di competenza di terzi, derivante dai bilanci del Gruppo Lido e del Gruppo AGS, consolidati con il metodo integrale. Il patrimonio netto ha registrato un incremento rispetto al 2022 di €6.963.881. Il patrimonio netto di gruppo, al netto del capitale di terzi risulta pari ad € 228.394.405, con un incremento di € 5,7 milioni. Tale aumento deriva principalmente dall'incremento del patrimonio netto del Comune e del Gruppo ed in misura minore dagli incrementi registrati dalle società del gruppo. Il Patrimonio Netto di competenza di terzi è aumentato di € 1.249.653. Tale incremento deriva dall'incremento del patrimonio netto di AGS Spa, in parte compensato dalla riduzione del patrimonio di terzi del Gruppo Lido, a seguito della perdita di esercizio registrata nel 2023.

UTILE DI ESERCIZIO

L'utile dell'esercizio del Bilancio consolidato dopo la somma/sottrazione delle operazioni di rettifica ammonta a € 7.335.631. Il risultato di esercizio di differenza dalla somma algebrica dei bilanci per le operazioni di rettifica ed elisione sopra descritte.

Le altre scritture di elisione operate hanno rettificato i bilanci con effetto speculare senza alterare il risultato consolidato di esercizio.

Il risultato di esercizio di competenza di terzi risulta pari ad €3.049.685, di cui €3.248.775 sono di competenza dei soci del Gruppo Ags ed €-199.091 sono di competenza dei soci del Gruppo Lido. La società APM Srl risulta infatti controllata al 100% dall'Amministrazione comunale, mentre i bilanci di Gest.E.L Srl e di Farmacie Comunali Spa sono stati consolidati con il metodo proporzionale per la sola pari alla partecipazione detenuta dal Comune.