

COMUNE DI RIVA DEL GARDA

Allegato alla deliberazione del Consiglio Comunale di data
5.10.2021 n. 56 e firmato digitalmente

IL PRESIDENTE IL SEGRETARIO GENERALE REGGENTE

Salvatore Mamone

Anna Cattoi

COMUNE DI RIVA DEL GARDA

PROVINCIA DI TRENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Luigino Di Fabio

Maria Iargunkina

Alberto Fia

Indice

1.	5
2.	10
2.1.	11
2.2.	17
3.	21
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	25
5. Osservazioni	26
6. Conclusioni	27

Comune di Riva del Garda

Verbale del 16/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Riva del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riva del Garda, lì 21/09/2021

L'organo di revisione/ Il revisore

Luigino Di Fabio

Maria Iargunkina

Alberto Fia

1. Introduzione

I sottoscritti Luigino Di Fabio, Maria Iargunkina, Alberto Fia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/11/2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 42 del 27/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 20/05/2021 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 10/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.1095 del 03/12/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;¹

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto **"Approvazione del Bilancio Consolidato e relativi allegati per l'esercizio 2020"**

Dato atto che

- il Comune di Riva del Garda ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 1095 del 03/12/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Riva del Garda e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Riva del Garda ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Riva del Garda	251.720.321,85	203.520.156,61	27.090.265,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	7.551.609,66	6.105.604,70	812.707,95

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Riva del Garda:

Organismi, Enti strumentali e Società	% di partecipazione	Società controllata	Società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici	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 2020
Alto Garda Servizi – AGS Spa – P.IVA 01581060223	56,63	SI	NO	SI	SI	SI
Ledro Energia Srl– P.IVA 02331030227	Indiretta 56,63%	SI	NO	SI	NO	SI
Altre partecipate di AGS Spa		NO	NO	NO	NO	NO
Alto Garda Impianti AGI Srl – P.IVA 02002560221	39,76%	NO	SI	SI	NO	SI
Alto Garda Parcheggi e Mobilità – APM Srl – P.IVA 01739090221	100,00%	SI	SI	SI	NO	SI

Gest.E.L. Srl – P.IVA 02091030227	30,95%	NO	SI	SI	NO	SI
Lido di Riva del Garda Srl – P.IVA 01939088221	53,80%	SI	NO	NO	NO	SI
Lido di Riva del Garda Immobiliare Spa – P.IVA 1504270222	Indiretta 52,69%	SI	NO	NO	NO	SI
Hotel Lido Palace Spa – P.IVA 01964430225	Indiretta 27,44%	SI	NO	NO	NO	SI
Riva del Garda Fierecongressi Spa – P.IVA 01235070222	Indiretta 23,91%	NO	NO	NO	NO	NO
Farmacie Comunali Spa – P.IVA 01581140223	0,01%	NO	SI	SI	NO	SI
Partecipate di Farmacie Comunali Spa		NO	NO	NO	NO	NO
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop – P.IVA 01533550222	0,51%	NO	SI	NO	NO	NO
Trentino Trasporti Spa – P.IVA 01807370224		NO	NO	SI	NO	NO
Garda Trentino Spa	9,52%	NO	NO	NO	NO	NO

- P.IVA 01855030225						
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca Spa - P.IVA 00841510233	0,07%	NO	NO	NO	NO	NO
Primiero Energia Spa - P.IVA 01699790224	1,38%	NO	NO	NO	NO	NO
GardaScuola Società Cooperativa - P.IVA 01581060223	0,51%	NO	NO	NO	NO	NO
BIM - Sarca- Mincio-Garda - C.F. 86001170223		NO	NO	NO	NO	NO

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non hanno avuto luogo variazioni nel gruppo di amministrazione pubblica.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Società	Capitale Sociale	% di partecipazione	Metodo di consolidamento
Lido di Riva del Garda Srl	25.844.925	53,80%	Integrale
Lido di Riva del Garda Immobiliare Spa	15.099.006	Indiretta 52,69%	Integrale
Hotel Lido Palace Spa	7.850.603	Indiretta 27,44%	Integrale
Farmacie Comunali Spa	4.964.082	0,01%	Proporzionale
Alto Garda Servizi AGS SPA	23.234.016	56,63%	Integrale
Ledro Energia Srl	1.255.495	Indiretta 56,63%	Integrale

Gestel Srl	40.050	30,95%	Proporzionale
Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl	2.259.056	100%	Integrale

L'annualità del bilancio utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento è il 2019 in quanto il Comune ha formalizzato il GAP con delibera n. 42 di data 22/12/2020.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione € (su dati bilancio 2019)	Patrimonio netto € (su dati di bilancio 2020)	Risultato d'esercizio (su dati di bilancio 2020)
Alto Garda Parcheggi e Mobilità – APM Srl	100,00%	2.581.550	2.401.321	-180.228
Lido di Riva del Garda Srl (capogruppo intermedia)	53,80%	14.899.836**	27.340.115	-284.746
Lido di Riva del Garda Immobiliare Spa	Indiretta 52,69%	*		
Hotel Lido Palace Spa	Indiretta 27,44%	*		
Alto Garda Servizi AGS SPA (capogruppo intermedia)	56,63%	28.720.559	53.612.693	3.296.873
Ledro Energia Srl	Indiretta 56,63%	*	987.958	-127.132
Gest.E.L. Srl	30,95%	62.773	227.142	24.542
Farmacie Comunali Spa	0,01%	945	10.610.096	10.179.480
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
Nessuno				
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €

Alto Garda Impianti Srl	39,76%	5.067	12.637	-108

* Valore della partecipazione contenuto nel valore della partecipazione della capogruppo

** Si fa presente che nella determinazione del valore della partecipazione al patrimonio netto, in sede di Rendiconto 2020, per errore materiale è stato preso in considerazione, un valore del patrimonio netto della partecipata di euro 27.694.862 anziché il valore corretto riportato in bilancio di 27.624.862, con una differenza di € 70.000,00. La quota di competenza del Comune (53,8%) su tale differenza risulta pari ad € 37.660. Per mantenere la continuità dei valori del consolidato con il Rendiconto 2020 e considerata la bassa significatività dell'errore, questo dovrà essere corretto nel rendiconto 2021.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale per quanto riguarda le società controllate** e con il metodo **proporzionale, ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta, per le società partecipate**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Riva del Garda

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	249.668.963	246.401.799	3.267.164
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	865.625	682.581	183.044
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.020.182	2.055.384	- 35.202
DEBITI (D) (1)	37.215.970	31.218.816	5.997.154

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	39.806.516	37.726.638	2.079.878
TOTALE DEL PASSIVO	329.577.256	318.085.218	11.492.038
CONTI D'ORDINE	4.800.286	6.052.420	- 1.252.134
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Si rileva che non sono presenti tali crediti.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.417	2.835
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.590	9.686
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	53.336	90.192
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	21.326	20.800
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	14.983	21.408
9	altre	3.447.930	3.344.581
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.544.582	3.489.502

Si rileva che i valori delle immobilizzazioni immateriali sono in sostanziale uniformità rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	91.467.184	91.522.011
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	39.134.641	39.066.349
	1.3	Infrastrutture	44.409.473	44.549.861
	1.9	Altri beni demaniali	7.923.070	7.905.801
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	146.927.645	142.642.033
	2.1	Terreni	16.276.757	16.526.665
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	90.704.937	87.781.894
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	35.204.719	33.451.140
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.955.351	1.998.419
	2.5	Mezzi di trasporto	199.601	72.181
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	137.561	127.203
	2.7	Mobili e arredi	391.328	329.782
	2.8	Infrastrutture	1.616.203	1.667.005
	2.99	Altri beni materiali	441.188	687.744
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.382.260	5.272.943
		Totale immobilizzazioni materiali	242.777.089	239.436.987
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Si rileva che le immobilizzazioni materiali hanno subito un incremento di €3.340.102 principalmente riconducibile ad un aumento delle voci "Fabbricati" e "Impianti e macchinari".

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	21.984.031	20.882.179
	a	<i>imprese controllate</i>	870.858	22.571
	b	<i>imprese partecipate</i>	20.421.193	20.156.620
	c	<i>altri soggetti</i>	691.980	702.988
	2	Crediti verso	1.134.172	1.086.896
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	1.079.243
	d	<i>altri soggetti</i>	1.134.172	7.653
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	23.118.203	21.969.075
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Le immobilizzazioni finanziarie sono aumentate di € 1.149.128. Si rileva che nel corso del 2020 la società AGS SPA ha acquisito quote di maggioranza della società STEA Progetto SRL.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	978.229	877.842
		Totale	978.229	877.842
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	3.023.496	2.221.375
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.023.496	2.221.375
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	23.623.786	20.509.586
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	23.623.786	20.509.586
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
	3	Verso clienti ed utenti	6.800.970	6.786.744
	4	Altri Crediti	9.389.909	7.522.092
	a	<i>verso l'erario</i>	3.360.725	3.342.220
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	880	1.557
	c	<i>altri</i>	6.028.304	4.178.315
		Totale crediti	42.838.161	37.039.797
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	20	20
	2	altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	20	20
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	10.176.269	9.846.626
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	10.176.269	9.846.626
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	5.970.096	5.155.915
	3	Denaro e valori in cassa	59.586	89.149
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	16.205.951	15.091.690
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	60.022.361	53.009.349

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che, l'incremento dell'attivo circolante è dovuto principalmente alla voce "Crediti", in gran parte legato alle misure poste in essere per contrastare l'emergenza sanitaria, quali il posticipo del pagamento della TARI.

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	46.008	101.836
	2	Risconti attivi	69.013	78.469
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	115.021	180.305

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
Fondo di dotazione	39.052.867	39.052.867
Riserve	207.731.637	202.299.687
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	25.422.278	22.265.696
<i>da capitale</i>	29.072.971	27.890.367
<i>da permessi di costruire</i>	8.513.372	7.686.751
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	144.723.016	144.456.873
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
Risultato economico dell'esercizio	2.884.459	5.049.245
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	249.668.963	246.401.799
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	42.627.015	42.393.266
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	676.821	1.372.704
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	43.303.836	43.765.970
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	249.668.963	246.401.799

Per l'approfondimento dei dati relativi al Patrimonio Netto, si rimanda al contenuto della nota integrativa nella parte relativa alle rettifiche ed elisioni.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	182.166	182.166
3	altri	683.459	500.415
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	865.625	682.581

Si rileva che il Fondo è composto principalmente dal Fondo per ripiano delle perdite delle società partecipate. Tale dato trova riscontro anche nella quota accantonata all'interno dell'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2020 approvato dal Comune.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		2.020.182	2.055.384
TOTALE T.F.R. (C)		2.020.182	2.055.384

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	19.678.011	18.428.962
a	prestiti obbligazionari	5.000.000	5.000.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	7.659	8.753
c	verso banche e tesoriere	14.670.294	13.420.209
d	verso altri finanziatori	58	-
2	Debiti verso fornitori	11.563.898	7.222.746
3	Acconti	111.978	82.201
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.202.733	792.036
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	503.894	396.028
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	65.000
e	altri soggetti	698.839	331.008
5	altri debiti	4.659.350	4.692.871
a	<i>tributari</i>	661.955	697.855
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	647.499	679.781
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	-	83.913
d	<i>altri</i>	3.349.896	3.231.322
TOTALE DEBITI (D)		37.215.970	31.218.816
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

- I debiti da finanziamento per complessivi € 19.678.011 si riferiscono per € 9.848 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 € 10.168.645 (di cui € 2.411.000 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 € 9.501.649, di cui 5 milioni di euro sono costituiti da prestiti obbligazionari, con scadenza 30/06/2023, la parte rimanente ha comunque scadenza inferiore a 5 anni.
- Non risultano debiti per finanziamenti nei bilanci delle altre società del gruppo.
- Non risultano altri debiti con scadenza oltre i 5 anni.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	750.815	622.426
II			Risconti passivi	39.055.701	37.104.215
	1		Contributi agli investimenti	35.282.923	33.516.713
		a	da altre amministrazioni pubbliche	35.282.923	33.516.713
		b	da altri soggetti	-	-
	2		Concessioni pluriennali	94.887	72.600
	3		Altri risconti passivi	3.677.891	3.514.902
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	39.806.516	37.726.641

Si rileva che i risconti passivi pari a complessivi € 39.055.701, si riferiscono, per € 35.282.923 a contributi per investimenti effettuati dal Comune.

Conti d'ordine

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

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	4.800.286	6.052.420
			2) beni di terzi in uso		
			3) beni dati in uso a terzi		
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
			5) garanzie prestate a imprese controllate		
			6) garanzie prestate a imprese partecipate		
			7) garanzie prestate a altre imprese		
			TOTALE CONTI D'ORDINE	4.800.286	6.052.420

Si rileva che i conti d'ordine fanno riferimento agli impegni dell'Ente imputati al 2021 e successivi tramite il Fondo Pluriennale Vincolato.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	44.431.481	49.645.061	- 5.213.580
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	45.490.729	46.864.540	- 1.373.811
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.059.248	2.780.521	- 3.839.769
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.901.586	2.218.533	683.053
<i>Proventi finanziari</i>	3.307.927	2.665.765	642.162
<i>Oneri finanziari</i>	406.341	447.232	- 40.891
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 581.682	- 197.976	- 383.706
<i>Rivalutazioni</i>		87.210	- 87.210
<i>Svalutazioni</i>	581.682	285.186	296.496
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.013.609	1.057.832	955.777
<i>Proventi straordinari</i>	2.616.475	1.584.130	1.032.345
<i>Oneri straordinari</i>	602.866	526.298	76.568
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.274.265	5.858.910	- 2.584.645
Imposte	389.807	809.665	- 419.858
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.884.458	5.049.245	- 2.164.787
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	676.821	1.372.704	- 695.883
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Riva del Garda (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	44.431.481	27.090.265	17.341.216
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	45.490.729	27.462.211	18.028.518
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.059.248	- 371.946	- 687.302
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.901.586	710.625	2.190.961
<i>Proventi finanziari</i>	<i>3.307.927</i>	<i>710.625</i>	<i>2.597.302</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>406.341</i>	<i>-</i>	<i>406.341</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 581.682	- 107.068	- 474.614
<i>Rivalutazioni</i>		-	-
<i>Svalutazioni</i>	<i>581.682</i>	<i>107.068</i>	<i>474.614</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.013.609	1.915.585	98.024
<i>Proventi straordinari</i>	<i>2.616.475</i>	<i>2.079.935</i>	<i>536.540</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>602.866</i>	<i>164.350</i>	<i>438.516</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.274.265	2.147.196	1.127.069
Imposte	389.807	426.284	- 36.477
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.884.458	1.720.912	1.163.546
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	676.821	-	676.821
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	10.630.365	11.664.192
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	12.520.559	10.337.416
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.942.340	7.690.782
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.578.219	2.646.634
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	18.299.167	24.742.171
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.300.347	2.399.266
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	11.718.132	13.458.745
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.280.688	8.884.160
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	91.454	- 50.208
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	647.806	761.595
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.242.130	2.189.895
	totale componenti positivi della gestione A)	44.431.481	49.645.061

Si rileva che la diminuzione delle componenti positive della gestione è dovuta agli effetti della pandemia globale. Si rimanda alla nota integrativa per un maggiore dettaglio.

Componenti negativi della gestione

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

<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.397.993	5.336.843
10	Prestazioni di servizi	14.316.908	15.537.441
11	Utilizzo beni di terzi	368.137	430.074
12	Trasferimenti e contributi	4.352.410	2.440.196
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.983.413	2.215.003
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	197.000	170.793
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	171.997	54.400
13	Personale	12.587.006	13.894.756
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.270.323	8.112.160
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	636.756	935.248
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.257.037	7.099.083
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	376.530	77.829
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 67.231	- 258.806
16	Accantonamenti per rischi	6	36
17	Altri accantonamenti	190.659	122.298
18	Oneri diversi di gestione	1.074.518	1.249.542
	totale componenti negativi della gestione B)	45.490.729	46.864.540

Si rileva che le principali elisioni operate riguardano rapporti economici nei confronti delle società partecipate relativi a tributi, concessioni e costi per acquisizione di beni e servizi, come analiticamente dettagliato in Nota Integrativa.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	2.616.475	1.584.130
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.025.957	998.027
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	905.991	10.514
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	684.527	575.589
	totale proventi	2.616.475	1.584.130
25	<i>Oneri straordinari</i>	602.866	526.298
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	355.676	448.750
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	247.189	77.546
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1	2
	totale oneri	602.866	526.298
	Totale (E)	2.013.609	1.057.832

Non si evidenziano elisioni operate sulla gestione straordinaria.

Rispetto ad un saldo complessivo pari ad € 2013.609, i proventi e gli oneri straordinari derivanti dal bilancio del Comune presentano un saldo complessivo pari ad € 1.915.585. Si rimanda alla Nota Integrativa per il dettaglio.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.274.265	5.858.910
26	Imposte	389.807	809.665
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.884.458	5.049.245
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	676.821	1.372.704

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 3.274.265

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 2.884.458.

Il risultato di esercizio di competenza di terzi risulta pari ad € 676.821, di cui € 1.372.721 sono di competenza dei soci del Gruppo Ags ed il risultato negativo di -€ 695.900 sono di competenza dei soci del Gruppo Lido.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le 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);
- distintamente per ciascuna voce, l'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;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, 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 partecipate dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le 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);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) 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;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Riva del Garda offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Riva del Garda **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente non vi sono rilievi da segnalare;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Riva del Garda

Riva del Garda, 16/09/2021

L'Organo di Revisione

Luigino Di Fabio

Maria Iargunkina

Alberto Fia

Documento firmato digitalmente