

PROVINCIA DI VARESE

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

L'Organo di Revisione

Dott. Ugo Venanzio GASPARI

Dott.ssa Laura RAIMONDI COMINESI

Dott. Luigi POZZOLI

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
3. Conto Economico consolidato.....	15
4. Relazione sulla Gestione consolidata e Nota Integrativa	20
5. Osservazioni.....	21
6. Conclusioni.....	22

Relazione sul Bilancio Consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di Bilancio Consolidato 2021, 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. n. 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 2021 della Provincia di Varese

che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale n. 17.

Varese, 21 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Ugo Venanzio GASPARI

Dott.ssa Laura RAIMONDI COMINESI

Dott. Luigi POZZOLI

Documento firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Ugo Venanzio GASPARI, Dott.ssa Laura RAIMONDI COMINESI, Dott. Luigi POZZOLI, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 04/07/2022,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 31 del 04/07/2022 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che il precedente Organo di Revisione con verbale n. 9 del 17/06/2022 ha espresso parere favorevole al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 20/09/2022 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione consolidata contenente la Nota Integrativa;
- che con delibera presidenziale n. 147 del 23/12/2021 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel Bilancio Consolidato e che con successiva deliberazione di cui alla proposta n. 3479/2022 è stato aggiornato l'elenco degli enti e società costituenti il "gruppo amministrazione pubblica " Provincia di Varese e il "perimetro di consolidamento";
- 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;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. n. 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 anno 2021";

Dato atto che

- la Provincia di Varese ha con delibera presidenziale n. 147 del 23/12/2021 approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel Bilancio Consolidato e che con successiva deliberazione di cui alla proposta n. 3479/2022 ha aggiornato l'elenco degli enti e società costituenti il "gruppo amministrazione pubblica " Provincia di Varese e il "perimetro di consolidamento";
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Provincia di Varese 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 della Provincia con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei ricavi caratteristici
Provincia di Varese	622.426.393,65	284.852.695,37	90.880.711,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 18.672.791,81	€ 8.545.580,86	€ 2.726.421,33

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 della Provincia e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dalla Provincia 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 della Provincia di Varese:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivi di esclusione dal perimetro di consolidamento
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	02745120127	Ente strumentale	1. Diretta	NO	SI	100%	
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11	95073580128	Ente strumentale	1. Diretta	NO	SI	100%	
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE	00322250127	Società	1. Diretta	NO	NO	100%	
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	03638610133	Ente strumentale	1. Diretta	NO	SI	22,80%	
ALFA SRL	03481930125	Società	1. Diretta	SI	SI	37,85573%	
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	86004850151	Ente strumentale	1. Diretta	NO	NO	6%	
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	95047140124	fondazione terzi	1. Diretta	NO	NO	10,19%	
FONDAZIONE MINOPRIO	01235680137	fondazione terzi	1. Diretta	NO	NO	26%	impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento
COOPERATIVA AGRICOLA LATTE VARESE	00217000124	Società	1. Diretta	NO	NO	3,03%	avviata procedura concorsuale
ENTE PARCO NATURALE REGIONALE CAMPO DEI FIORI	92002760129	Ente strumentale	1. Diretta	NO	NO	20%	irrilevanza dei parametri
ACCADEMIA NAZIONALE DI STUDI SUPERIORI SRL		Società	1. Diretta	NO	NO	1,00%	irrilevanza dei parametri
PARCO PINETA DI APIANO GENTILE E TRADATE	01644090134	Ente strumentale	1. Diretta	NO	NO	13%	irrilevanza dei parametri
FONDAZIONE FELICITA MORANDI	95054640123	fondazione	1. Diretta	NO	NO	100%	irrilevanza dei parametri
FONDAZIONE LODOVICO PAGLIAGHI	80009830128	fondazione	1. Diretta	NO	NO	n.d.	irrilevanza dei parametri
FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA "SILVIO ZANELLA"	03137290122	fondazione	1. Diretta	NO	NO	n.d.	irrilevanza dei parametri

* Indicare se si tratta di organismi strumentali (S), enti strumentali controllati (ESC) o partecipati (ESP), società controllate (SC) e società partecipate (SP).

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel Bilancio Consolidato:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società <i>in house</i>	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	2745120127	ENTE STRUMENTALE	1. Diretta	NO	SI	100
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	95073580128	ENTE STRUMENTALE	1. Diretta	NO	SI	100
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	322250127	SOCIETA'	1. Diretta	NO	NO	100
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	3638610133	ENTE STRUMENTALE	1. Diretta	NO	SI	22,8
ALFA S.R.L.	3481930125	SOCIETA'	2. Indiretta	SI	SI	37,85573
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	86004850151	ENTE STRUMENTALE	1. Diretta	NO	NO	6
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	95047140124	FONDAZIONE TERZI	1. Diretta	NO	NO	10,19

* Indicare l'annualità (del bilancio ovvero del preconsuntivo o della bozza inviata al CdA/Assemblea per l'approvazione) utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento. A tal proposito il documento contabile da utilizzare è quello riferito all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato.

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 proporzionale, ovvero nell'integrazione dei valori di Bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 della Provincia di Varese.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	2.770.938,00	26.289.532,00	- 23.518.594,00
Immobilizzazioni Materiali	500.704.684,00	456.655.578,00	44.049.106,00
Immobilizzazioni Finanziarie	1.985.506,00	18.789.002,00	- 16.803.496,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	505.461.128,00	501.734.112,00	3.727.016,00
Rimanenze	175.201,00	254.859,00	- 79.658,00
Crediti	94.907.092,00	86.152.381,00	8.754.711,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	148.870.076,00	143.411.665,00	5.458.411,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	243.952.369,00	229.818.905,00	14.133.464,00
RATEI E RISCONTI (D)	211.195,00	112.558,00	98.637,00
TOTALE DELL'ATTIVO	749.624.692,00	731.665.575,00	17.959.117,00
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	298.278.673,00	280.832.211,00	17.446.462,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	4.038.318,00	5.411.935,00	- 1.373.617,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.149.072,00	1.343.247,00	- 194.175,00
DEBITI (D)	346.924.475,00	355.951.899,00	- 9.027.424,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIB. AGLI INVESTIMENTI	99.234.154,00	88.126.283,00	11.107.871,00
TOTALE DEL PASSIVO	749.624.692,00	731.665.575,00	17.959.117,00
CONTI D'ORDINE	25.647.171,00	27.989.519,00	- 2.342.348,00

2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni Immateriali

Il dettaglio delle Immobilizzazioni Immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni Immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	3.959,00	7.677,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	83.975,00	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	62.669,00	10.097,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	141.099,00	166.525,00
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	614.359,00	582.838,00
	9	Altre	1.864.877,00	25.522.395,00
		Totale Immobilizzazioni Immateriali	2.770.938,00	26.289.532,00

Immobilizzazioni Materiali

Il dettaglio delle Immobilizzazioni Materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni Materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	178.811.744,00	187.810.977,00
	1.1	Terreni	1.183.092,00	1.073.686,00
	1.2	Fabbricati	1.002.248,00	150.488,00
	1.3	Infrastrutture	176.337.924,00	15.409.948,00
	1.9	Altri beni demaniali	288.480,00	171.176.855,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	191.428.135,00	143.378.109,00
	2.1	Terreni	2.104.531,00	8.721.599,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	141.284.452,00	82.574.437,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	45.430.086,00	50.450.221,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	973.778,00	722.351,00
	2.5	Mezzi di trasporto	225.872,00	29.504,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	414.630,00	54.793,00
	2.7	Mobili e arredi	407.866,00	12.517,00
	2.8	Infrastrutture	52.183,00	136.953,00
	2.99	Altri beni materiali	534.737,00	675.734,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	130.464.805,00	125.466.492,00
		Totale Immobilizzazioni Materiali	500.704.684,00	456.655.578,00
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni Finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni Finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				Anno 2021	Anno 2020
IV			<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1		Partecipazioni in	186.213,00	17.008.114,00
		a	<i>Imprese controllate</i>	116.986,00	1.175.113,00
		b	<i>Imprese partecipate</i>	66.958,00	15.713.815,00
		c	<i>Altri soggetti</i>	2.269,00	119.186,00
	2		Crediti verso	68.743,00	68.743,00
		a	<i>Altre Amministrazioni Pubbliche</i>	-	65.966,00
		b	<i>Imprese controllate</i>	-	-
		c	<i>Imprese partecipate</i>	-	-
		d	<i>Altri soggetti</i>	68.743,00	2.777,00
	3		Altri titoli	1.730.550,00	1.712.145,00
			Totale Immobilizzazioni Finanziarie	1.985.506,00	18.789.002,00
(*) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					

Attivo Circolante

Il dettaglio dell'Attivo Circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	175.201,00	254.859,00
		Totale rimanenze	175.201,00	254.859,00
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	15.809.147,00	17.319.860,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	15.809.147,00	17.319.860,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	25.245.544,00	19.299.774,00
	a	<i>Verso Amministrazioni Pubbliche</i>	20.114.105,00	14.298.429,00
	b	<i>Imprese controllate</i>	377,00	-
	c	<i>Imprese partecipate</i>	-	152.409,00
	d	<i>Verso altri soggetti</i>	5.131.062,00	4.848.936,00
	3	Verso clienti ed utenti	41.875.807,00	41.118.639,00
	4	Altri Crediti	11.976.594,00	8.414.108,00
	a	<i>Verso l'Erario</i>	382.224,00	1.279.972,00
	b	<i>Per attività svolta per c/terzi</i>	26,00	736,00
	c	<i>Altri</i>	11.594.344,00	7.133.400,00
		Totale crediti	94.907.092,00	86.152.381,00
III		<u>ATTIVITA' FIN. CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	105.270.068,00	90.845.075,00
	a	<i>Istituto Tesoriere</i>	105.270.068,00	90.845.075,00
	b	<i>Presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	43.571.698,00	52.542.845,00
	3	Denaro e valori in cassa	28.310,00	23.745,00
	4	Altri conti presso la Tesoreria Statale intestati all'Ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	148.870.076,00	143.411.665,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	243.952.369,00	229.818.905,00
(*) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei Ratei e Risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	34.228,00	14.027,00
	2	Risconti attivi	176.967,00	98.531,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	211.195,00	112.558,00

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 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	0	-17.818.396
II		Riserve	290.868.954	269.028.075
	b	da capitale	0	37.892.856
	c	da permessi di costruire	0	0
	d	indisponibili e per i beni culturali	280.855.922	231.044.932
	e	altre riserve indisponibili	10.013.032	90.287
	f	altre riserve disponibili	0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	22.329.424	18.152.114
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	30.447.178	11.470.418
V		Riserve negative per beni indisponibili	-47.134.656	0
		Totale Patrimonio netto di gruppo	296.510.900	280.832.211
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.750.698	0
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	17.075	0
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.767.773	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	298.278.673	280.832.211

Fondi Rischi e Oneri

Il dettaglio del Fondo Rischi e Oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		Per trattamento di quiescenza	-	-
2		Per imposte	-	140,00
3		Altri	4.038.318,00	5.411.795,00
4		Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.038.318,00	5.411.935,00

Trattamento di Fine Rapporto

Il dettaglio del TFR accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.149.072,00	1.343.247,00
	TOTALE T.F.R. (C)	1.149.072,00	1.343.247,00

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 2021	Anno 2020
		D) DEBITI ^(*)		
1		Debiti da finanziamento	217.735.267,00	225.902.117,00
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	75.504.276,00	78.431.238,00
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	273.926,00	517.357,00
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	4.611.785,00	6.104.826,00
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	137.345.280,00	140.848.696,00
2		Debiti verso fornitori	18.585.814,00	30.195.275,00
3		Acconti	-	5.317,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	50.163.076,00	40.346.932,00
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	34.262.488,00	38.872.014,00
	c	<i>imprese controllate</i>	-	900.000,00
	d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	e	<i>altri soggetti</i>	15.900.588,00	574.918,00
5		Altri debiti	60.440.318,00	59.502.258,00
	a	<i>tributari</i>	1.793.504,00	1.429.346,00
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	431.795,00	428.792,00
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	143,00	179.303,00
	d	<i>altri</i>	58.214.876,00	57.464.817,00
		TOTALE DEBITI (D)	346.924.475,00	355.951.899,00
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

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 2021	Anno 2020
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIB. AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	838.557,00	817.757,00
II			Risconti passivi	98.395.597,00	87.308.526,00
	1		Contributi agli investimenti	65.796.881,00	82.719.184,00
		a	<i>da altre Amministrazioni Pubbliche</i>	<i>60.276.129,00</i>	<i>42.814.337,00</i>
		b	<i>da altri soggetti</i>	<i>5.520.752,00</i>	<i>39.904.847,00</i>
	2		Concessioni pluriennali	-	-
	3		Altri risconti passivi	32.598.716,00	4.589.342,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	99.234.154,00	88.126.283,00

Conti d'Ordine

Il dettaglio dei Conti d'Ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				Anno 2021	Anno 2020
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	25.647.171,00	27.989.519,00
			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	25.647.171,00	27.989.519,00

3. Conto Economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio Consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	161.147.250,00	158.676.996,00	2.470.254,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	138.073.893,00	133.319.418,00	4.754.475,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	23.073.357,00	25.357.578,00	- 2.284.221,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 6.762.282,00	- 6.690.002,00	- 72.280,00
<i>Proventi finanziari</i>	90.257,00	165.500,00	- 75.243,00
<i>Oneri finanziari</i>	6.852.539,00	6.855.502,00	- 2.963,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 2.689,00	1.271.957,00	- 1.274.646,00
<i>Rivalutazioni</i>	-	1.274.385,00	- 1.274.385,00
<i>Svalutazioni</i>	2.689,00	2.428,00	261,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.368.581,00	1.136.445,00	7.232.136,00
<i>Proventi straordinari</i>	8.999.342,00	2.156.722,00	6.842.620,00
<i>Oneri straordinari</i>	630.761,00	1.020.277,00	- 389.516,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	24.676.967,00	21.075.978,00	3.600.989,00
Imposte	2.330.468,00	2.923.864,00	- 593.396,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	22.346.499,00	18.152.114,00	4.194.385,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	17.075,00	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del Conto Economico della Provincia di Varese (Ente Capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio Consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente Capogruppo	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	161.147.250,00	90.880.711,00	70.266.539,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	138.073.893,00	74.564.489,50	63.509.403,50
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	23.073.357,00	16.316.221,50	6.757.135,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 6.762.282,00	- 6.607.731,03	- 154.550,97
<i>Proventi finanziari</i>	<i>90.257,00</i>	<i>3.060,40</i>	<i>87.196,60</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>6.852.539,00</i>	<i>6.610.791,43</i>	<i>241.747,57</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 2.689,00	-	- 2.689,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>2.689,00</i>	<i>-</i>	<i>2.689,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.368.581,00	8.303.180,89	65.400,11
<i>Proventi straordinari</i>	<i>8.999.342,00</i>	<i>8.828.015,38</i>	<i>171.326,62</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>630.761,00</i>	<i>524.834,49</i>	<i>105.926,51</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	24.676.967,00	18.011.671,36	6.665.295,64
Imposte	2.330.468,00	670.677,59	1.659.790,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	22.329.424,00	17.340.993,77	5.005.505,23
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	17.075,00	-	-
(*) 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:

		2021	2020
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	60.132.760	59.912.518
2	Proventi da fondi perequativi	0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	44.904.914	41.973.979
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	40.462.925	40.299.477
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.126.739	1.505.056
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.315.250	169.446
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	43.215.782	42.593.329
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.005.219	1.386.790
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	196.824	147.477
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	42.013.739	41.059.062
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-325	-76.903
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.152.691	5.031.357
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.741.428	9.242.716
	totale componenti positivi della gestione A)	161.147.250	158.676.996

Componenti negativi della gestione

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.511.253	3.537.178
10		Prestazioni di servizi	54.715.697	52.598.610
11		Utilizzo beni di terzi	2.859.553	2.793.182
12		Trasferimenti e contributi	35.675.162	34.695.645
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	34.464.088	33.497.391
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	678.253	1.071.845
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	532.821	126.409
13		Personale	20.829.722	20.151.583
14		Ammortamenti e svalutazioni	17.134.818	15.861.549
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	708.037	433.571
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	15.420.947	12.960.556
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	1.924.394
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.005.834	543.028
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	42.654	904.161
16		Accantonamenti per rischi	700.704	789.289
17		Altri accantonamenti	9.027	38.923
18		Oneri diversi di gestione	2.595.303	1.949.298
		totale componenti negativi della gestione B)	138.073.893	133.319.418

Gestione finanziaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	5.617	0
	a	<i>da società controllate</i>	0	0
	b	<i>da società partecipate</i>	0	0
	c	<i>da altri soggetti</i>	5.617	0
20		Altri proventi finanziari	84.640	165.500
		Totale proventi finanziari	90.257	165.500
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	6.852.539	6.855.502
	a	<i>Interessi passivi</i>	6.611.223	6.775.952
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	241.316	79.550
		Totale oneri finanziari	6.852.539	6.855.502
		totale (C)	-6.762.282	-6.690.002
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0	1.274.385
23		Svalutazioni	2.689	2.428
		totale (D)	-2.689	1.271.957

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>		
	a	Proventi da permessi di costruire	0	0
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	532.821	210
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	8.379.402	2.141.731
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	26.755	0
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	60.364	14.781
		totale proventi	8.999.342	2.156.722
25		<i>Oneri straordinari</i>		
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	175.199	4.382
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	420.604	929.229
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	34.958	86.666
		totale oneri	630.761	1.020.277
		Totale (E) (E20-E21)	8.368.581	1.136.445

Risultato d'esercizio

			2021	2020
		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	24.676.967	21.075.978
26		Imposte (*)	2.330.468	2.923.864
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	22.346.499	18.152.114
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	22.329.424	18.152.114
30		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	17.075	0

Il risultato del Conto Economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo di Euro 24.676.967.

Il risultato netto del Conto Economico consolidato evidenzia un saldo positivo di Euro 22.329.424.

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;
- 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;
- l'elenco degli enti, delle aziende e delle società componenti del Gruppo comprese nel Bilancio Consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
- della percentuale utilizzata per consolidare il Bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - delle perdite ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'Organo di Revisione 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 2021 della Provincia di Varese rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il Bilancio Consolidato 2021 della Provincia di Varese 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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

parere favorevole

sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Varese

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Varese, lì 21 settembre 2022.

L'Organo di Revisione

Dott. Ugo Venanzio GASPARI

Dott.ssa Laura RAIMONDI COMINESI

Dott. Luigi POZZOLI