

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE****N. 53                      DEL 29/09/2025****OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2024**

L'anno **2025**, addì **29** del mese di **settembre** con inizio alle ore **18:05**, nella Sala Consiliare del palazzo provinciale, si è riunito il Consiglio Provinciale in seduta straordinaria pubblica in prima convocazione a seguito di formale lettera di convocazione.

Partecipa alla seduta il Segretario Generale CLAUDIO LOCATELLI

Presiede l'adunanza il Presidente MARCO MAGRINI.

All'inizio della seduta in oggetto risultano presenti i Consiglieri:

|                            |                 | <b>Presenti/Assenti</b> |
|----------------------------|-----------------|-------------------------|
| MARCO MAGRINI              | PRESIDENTE      | Presente                |
| ALESSANDRA AGOSTINI        | CONSIGLIERE     | Assente                 |
| ALBERTO BARCARO            | CONSIGLIERE     | Presente                |
| STEFANO BELLARIA           | CONSIGLIERE     | Presente                |
| MARCO COLOMBO              | CONSIGLIERE     | Assente                 |
| FRANCO COMPAGNONI          | CONSIGLIERE     | Assente                 |
| MICHELE DI TORO            | CONSIGLIERE     | Presente                |
| SERGIO GHIRINGHELLI        | CONSIGLIERE     | Assente                 |
| GIACOMO IAMETTI            | VICE PRESIDENTE | Assente                 |
| CARMELO ANTONIO LAURICELLA | CONSIGLIERE     | Presente                |
| SILVIO LORENZO MAIOCCHI    | CONSIGLIERE     | Presente                |
| MATTEO MARCHESI            | CONSIGLIERE     | Presente                |
| LESLIE GIOVANNI MULAS      | CONSIGLIERE     | Assente                 |
| LUCA PANZERI               | CONSIGLIERE     | Assente                 |
| FABIO PASSERA              | CONSIGLIERE     | Presente                |
| MATTIA PREMAZZI            | CONSIGLIERE     | Presente                |
| ENRICO VETTORI             | CONSIGLIERE     | Presente                |
| Totale presenti            |                 | 10                      |

E' altresì presente, l'Arch. Giuseppe Ruffo Dirigente dell'Area Tecnica.

Il Presidente constatata la legalità dell'adunanza per poter validamente deliberare, dichiara aperta la seduta.

Scrutatori: Di Toro Michele, Premazzi Mattia, Maiocchi Silvio Lorenzo.

Assenti giustificati: Agostini Alessandra, Colombo Marco

Durante la trattazione delle delibere precedenti sono entrati in aula i Consiglieri Iametti, Compagnoni e Ghiringhelli, pertanto sono presenti n. 13 Consiglieri.

Il Presidente Magrini dà la parola al Consigliere Premazzi per illustrare la presente deliberazione.

Il Consigliere Premazzi illustra il bilancio consolidato, sottolineando come esso rappresenti uno strumento contabile fondamentale per rafforzare il valore del conto economico e dello stato patrimoniale complessivo delle società partecipate e degli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento con la Provincia.

Evidenzia che, tra i principali enti coinvolti nel processo di consolidamento, rientrano l'Agenzia Formativa, l'ATO, la Società Patrimoniale, l'Agenzia del Trasporto Pubblico Locale, la Società Alfa, il Parco Lombardo del Ticino e la Fondazione Comunitaria del Varesotto.

Nel corso dell'anno 2024, il patrimonio netto consolidato raggiunge un valore pari a € 292.700.000, il risultato economico dell'esercizio si attesta invece in negativo per un importo di circa € 4.395.000, una cifra che deriva principalmente dalla svalutazione volontaria di alcuni beni appartenenti alla Società Patrimoniale. Tale operazione si collega alla decisione di retrocedere direttamente questi beni alla Provincia.

Nonostante tale risultato economico, il Consigliere precisa che il valore complessivo del patrimonio netto consolidato si conferma solido e apprezzabile, rappresentando un indicatore positivo della stabilità e dell'affidabilità economico-finanziaria dell'intero sistema provinciale.

Infine, il Consigliere Premazzi segnala che sia il parere dei Revisori che il giudizio espresso dagli uffici competenti risultano entrambi favorevoli, a conferma della correttezza formale e sostanziale del bilancio presentato.

Non essendoci richieste di intervento;

### **IL CONSIGLIO PROVINCIALE**

Preso atto che con deliberazione del Consiglio Provinciale:

- P.V. n. 56 del 27/11/2024 di approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027;
- P.V. n. 63 del 18/12/2024 di approvazione della nota di aggiornamento al D.U.P. 2025/2027;
- P.V. n. 77 del 19/12/2024 di approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2025/2027 e relativi allegati e sue successive variazioni;
- P.V. n. 44 del 28/07/2025 di assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2025 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 67/2000;

Preso altresì atto che con le deliberazioni presidenziali:

- P.V. n. 196 del 23/12/2024 di approvazione del Piano esecutivo di gestione (PEG) 2025/2027;
- P.V. n. 14 del 31/01/2025 con la quale è stato approvato il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2025-2027;

Vista la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 22 del 30/04/2025, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto "Approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2024";

Premesso che:

- Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- Ai sensi dell'articolo 11-bis del D. Lgs. N. 118/2011, come introdotto dall'articolo 1 del D. Lgs. N. 126/2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando, ai fini dell'inclusione nello stesso, qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4;
- Ai sensi dell'articolo 18, comma 1, del D. Lgs. N. 118/2011, come introdotto dall'articolo 1 del D. Lgs. n. 126/2014, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo, pertanto entro il 30 settembre 2024 con riferimento all'esercizio 2023;
- Il bilancio consolidato è disciplinato anche dall'articolo 233-bis del TUEL;

Considerato che:

- La Provincia di Varese è obbligata alla redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 233-bis Tuel entro il termine fissato, con riferimento all'esercizio 2024, al 30 settembre 2025;
- Il bilancio consolidato della Provincia di Varese, in linea con il principio contabile di cui all'allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente locale attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
- Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato della Provincia di Varese è iniziato con l'adozione della delibera presidenziale p.v. n. 40 del 13/03/2025 con oggetto "Individuazione delle società e degli enti strumentali da includere nel GAP "Provincia di Varese" e nel Perimetro di Consolidamento per il bilancio consolidato 2024".
- Successivamente, in data 10/09/2025, con delibera presidenziale p.v. n. 127 del 10/09/2025 è stato predisposto l' "Aggiornamento degli enti e società costituenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" Provincia di Varese e il Perimetro di Consolidamento per l'approvazione schema di bilancio consolidato 2024

Ricordato che il bilancio consolidato è "un documento contabile a carattere consuntivo" che consente di:

- Sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso gli enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- Attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- 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" (part. 1 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. N. 118/2011);

Ritenuto necessario procedere all'approvazione del Bilancio Consolidato della Provincia di Varese esercizio 2024, redatto con il metodo proporzionale, costituito dal conto economico e dallo stato patrimoniale consolidati, nonché dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Visto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2024 della Provincia di Varese, corredato dalla redazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

Vista la deliberazione presidenziale p.v. n. 130 del 11/09/2025 di approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2024 - Provincia di Varese – corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

Preso atto che l'argomento è stato oggetto di trattazione nella Commissione Consiliare "Affari Generali e Bilancio" del 22/09/2025;

Visto il parere dell'Organo di revisione economico finanziaria, verbale n. 7/2025

Richiamati:

- il D. Lgs. N. 267/2000;
- il D. Lgs. N. 118/2011 ed in particolare allegato 4/4, riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato; - lo statuto provinciale;
- il vigente regolamento di contabilità;

Richiamato il Decreto Presidenziale n. 72 del 30/04/2025 di sostituzione dei dirigenti;

Visti i pareri espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D. Lgs. 267/2000:

- parere "favorevole" in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Dirigente dell'Area Lavoro Dott. Rodolfo Di Gilio in sostituzione del Dirigente dell'Area Risorse – Settore Finanze e Bilancio Dott. Raffaele Buonomato;
- parere "favorevole" in ordine alla regolarità contabile espresso dal Dirigente dell'Area Lavoro Dott. Rodolfo Di Gilio in sostituzione del Dirigente dell'Area Risorse – Settore Finanze e Bilancio Dott. Raffaele Buonomato;

Udita l'illustrazione del Consigliere Premazzi;

Con voto elettronico favorevole n. 10 Consiglieri.

Astenuti n. 3 Consiglieri: Compagnoni Franco, Ghiringhelli Sergio, Maiocchi Silvio Lorenzo.

Assenti all'atto della votazione n. 4 Consiglieri: Agostini Alessandra, Colombo Marco, Mulas Leslie Giovanni, Panzeri Luca.

#### **DELIBERA**

- 1) DI APPROVARE lo schema di bilancio consolidato della Provincia di Varese relativo all'esercizio 2024, redatto con il metodo proporzionale dai seguenti allegati:
  - relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
  - conto economico consolidato;
  - stato patrimoniale consolidato attivo e passivo
- 2) DI DARE ATTO che sul presente provvedimento sono stati espressi favorevolmente i pareri ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D. Lgs. 267/18.08.2000;

#### **IL CONSIGLIO PROVINCIALE**

Udita la proposta del Presidente stante l'urgenza di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai fini dell'approvazione entro i termini previsti dalla legge;

Con voto elettronico favorevole n. 12 Consiglieri

Astenuto n. 1 Consigliere: Ghiringhelli Sergio

Assenti all'atto della votazione n. 4 Consiglieri: Agostini Alessandra, Colombo Marco, Mulas Leslie Giovanni, Panzeri Luca.

#### **DELIBERA**

Si dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE  
MARCO MAGRINI

IL SEGRETARIO GENERALE  
CLAUDIO LOCATELLI

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                    |                                                                            | 2024        | 2023        | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |             |             |                            |                           |
| 1                                                              | Proventi da tributi                                                        | 66.732.921  | 61.121.873  |                            |                           |
| 2                                                              | Proventi da fondi perequativi                                              | 0           | 0           |                            |                           |
| 3                                                              | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 42.696.378  | 40.030.191  |                            |                           |
| a                                                              | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 38.298.174  | 35.167.912  |                            | A5c                       |
| b                                                              | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 4.361.769   | 3.634.366   |                            | E20c                      |
| c                                                              | Contributi agli investimenti                                               | 36.435      | 1.227.913   |                            |                           |
| 4                                                              | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 47.671.656  | 47.498.656  | A1                         | A1a                       |
| a                                                              | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 1.180.669   | 1.282.339   |                            |                           |
| b                                                              | Ricavi della vendita di beni                                               | 183.012     | 214.122     |                            |                           |
| c                                                              | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 46.307.975  | 46.002.195  |                            |                           |
| 5                                                              | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -18.990     | -6.360      | A2                         | A2                        |
| 6                                                              | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0           | 0           | A3                         | A3                        |
| 7                                                              | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 814.549     | 591.848     | A4                         | A4                        |
| 8                                                              | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 10.651.345  | 6.777.570   | A5                         | A5 a e b                  |
| totale componenti positivi della gestione A)                   |                                                                            | 168.547.859 | 156.013.778 |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |             |             |                            |                           |
| 9                                                              | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 2.674.305   | 3.210.066   | B6                         | B6                        |
| 10                                                             | Prestazioni di servizi                                                     | 52.939.821  | 56.644.757  | B7                         | B7                        |
| 11                                                             | Utilizzo beni di terzi                                                     | 3.105.045   | 3.127.126   | B8                         | B8                        |
| 12                                                             | Trasferimenti e contributi                                                 | 44.184.102  | 36.510.069  |                            |                           |
| a                                                              | Trasferimenti correnti                                                     | 37.028.189  | 32.297.597  |                            |                           |
| b                                                              | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.                | 6.649.557   | 3.302.919   |                            |                           |
| c                                                              | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 506.356     | 909.553     |                            |                           |
| 13                                                             | Personale                                                                  | 25.569.382  | 24.112.824  | B9                         | B9                        |
| 14                                                             | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 24.498.960  | 27.928.991  | B10                        | B10                       |
| a                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 2.014.229   | 1.649.697   | B10a                       | B10a                      |
| b                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 18.058.761  | 16.847.246  | B10b                       | B10b                      |
| c                                                              | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 3.948.497   | 9.309.351   | B10c                       | B10c                      |
| d                                                              | Svalutazione dei crediti                                                   | 477.473     | 122.697     | B10d                       | B10d                      |
| 15                                                             | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 21.494      | -143.980    | B11                        | B11                       |
| 16                                                             | Accantonamenti per rischi                                                  | 920.716     | 1.203.431   | B12                        | B12                       |
| 17                                                             | Altri accantonamenti                                                       | 2.599.855   | 766.837     | B13                        | B13                       |
| 18                                                             | Oneri diversi di gestione                                                  | 3.084.767   | 3.638.637   | B14                        | B14                       |
| totale componenti negativi della gestione B)                   |                                                                            | 159.598.447 | 156.998.758 |                            |                           |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) |                                                                            | 8.949.412   | -984.980    |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                         |                                                                            |             |             |                            |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                     |                                                                            |             |             |                            |                           |
| 19                                                             | Proventi da partecipazioni                                                 | 0           | 0           | C15                        | C15                       |
| a                                                              | da società controllate                                                     | 0           | 0           |                            |                           |
| b                                                              | da società partecipate                                                     | 0           | 0           |                            |                           |
| c                                                              | da altri soggetti                                                          | 0           | 0           |                            |                           |
| 20                                                             | Altri proventi finanziari                                                  | 1.715.790   | 1.456.268   | C16                        | C16                       |
| Totale proventi finanziari                                     |                                                                            | 1.715.790   | 1.456.268   |                            |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                        |                                                                            |             |             |                            |                           |
| 21                                                             | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 8.049.570   | 8.034.457   | C17                        | C17                       |
| a                                                              | Interessi passivi                                                          | 7.937.034   | 7.123.024   |                            |                           |
| b                                                              | Altri oneri finanziari                                                     | 112.536     | 911.433     |                            |                           |
| Totale oneri finanziari                                        |                                                                            | 8.049.570   | 8.034.457   |                            |                           |
| totale (C)                                                     |                                                                            | -6.333.780  | -6.578.189  |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>           |                                                                            |             |             |                            |                           |
| 22                                                             | Rivalutazioni                                                              | 0           | 0           | D18                        | D18                       |
| 23                                                             | Svalutazioni                                                               | 6.474       | 6.816       | D19                        | D19                       |
| totale ( D)                                                    |                                                                            | -6.474      | -6.816      |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                       |                                                                            |             |             |                            |                           |
| <u>Proventi straordinari</u>                                   |                                                                            |             |             |                            |                           |
| 24                                                             | Proventi da permessi di costruire                                          | 4.630.882   | 8.165.139   | E20                        | E20                       |
| a                                                              | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 0           | 0           |                            |                           |
| b                                                              | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 2.682.913   | 7.341.263   |                            | E20b                      |
| c                                                              | Plusvalenze patrimoniali                                                   | 1.892.592   | 67.695      |                            | E20c                      |
| d                                                              | Altri proventi straordinari                                                | 55.377      | 2.753       |                            |                           |
| totale proventi                                                |                                                                            | 4.630.882   | 8.165.139   |                            |                           |
| <u>Oneri straordinari</u>                                      |                                                                            |             |             |                            |                           |
| 25                                                             | Trasferimenti in conto capitale                                            | 9.316.043   | 2.492.537   | E21                        | E21                       |
| a                                                              | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 0           | 0           |                            |                           |
| b                                                              | Minusvalenze patrimoniali                                                  | 9.116.697   | 2.461.741   |                            | E21b                      |
| c                                                              | Altri oneri straordinari                                                   | 6.847       | 0           |                            | E21a                      |
| d                                                              |                                                                            | 192.499     | 30.796      |                            | E21d                      |
| totale oneri                                                   |                                                                            | 9.316.043   | 2.492.537   |                            |                           |
| Totale (E) (E20-E21)                                           |                                                                            | -4.685.161  | 5.672.602   |                            |                           |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)                   |                                                                            | -2.076.003  | -1.897.383  |                            |                           |
| 26                                                             | Imposte (*)                                                                | 2.337.817   | 1.675.834   | 22                         | 22                        |
| 27                                                             | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)  | -4.413.820  | -3.573.217  | 23                         | 23                        |
| 29                                                             | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO                                         | -4.395.527  | -3.545.507  |                            |                           |
| 30                                                             | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                            | -18.293     | -27.710     |                            |                           |



## **BILANCIO CONSOLIDATO 2024**

---

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere quello maggiormente idoneo ad offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione complessiva della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", 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. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

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

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del menzionato decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

- a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell’ente”.

In ogni caso, salvo il caso dell’affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell’approvazione”.

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell’esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l’elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l’area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

---

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato della Provincia di Varese è iniziato con l'adozione della delibera presidenziale p.v. n. 40 del 13/03/2025 con oggetto "Individuazione delle società e degli enti strumentali da includere nel GAP "Provincia di Varese" e nel Perimetro di Consolidamento per il bilancio consolidato 2024".

Successivamente, in data 10/09/2025, con delibera presidenziale p.v. n. 127 del 10/09/2025 è stato predisposto l' "Aggiornamento degli enti e società costituenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" Provincia di Varese" e il Perimetro di Consolidamento per l'approvazione schema di bilancio consolidato 2024".

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

### **Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**

| Organismo partecipato                                                                                         | Sede e Capitale Sociale                                                | Classificazione              | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------------|
| AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE CF. 02745120127                                                   | VIA MONTE GENEROSO 71/A - 21100 VARESE (VA) C.S. €10.000               | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | DIRETTA                     | NO               | SI                                               | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 |
| AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE CF. 95073580128                                     | VIA DAVERIO, 10, 21100 VARESE (VA) C.S. €50.000                        | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | DIRETTA                     | NO               | SI                                               | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 |
| SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. CF. 00322250127                                        | PIAZZA LIBERTÀ, 1 - 21100 VARESE (VA) C.S. €13.661.263                 | SOCIETA' CONTROLLATA         | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 |
| AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE CF. 03638610133 P.IVA 03638610133 | VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO) 0.00                             | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA                     | NO               | SI                                               | 22,80000%          | 22,80000%              | 22,80000%                                  |
| ALFA S.R.L. CF. 03481930125                                                                                   | VIA BOTTINI, 5 GALLARATE (VA) C.S. €121.290                            | SOCIETA' PARTECIPATA         | DIRETTA                     | SI               | SI                                               | 32,38215%          | 32,38215%              | 32,38215%                                  |
| PARCO LOMBARDO DEL TICINO CF. 86004850151 P.IVA 08914300150                                                   | VIA ISONZO, 1 - 20013 PONTEVECCHIO DI MAGENTA (MI) C.S. €3.868.449     | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 6,00000%           | 6,00000%               | 6,00000%                                   |
| FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS CF. 95047140124                                                    | VIA FELICE ORRIGONI, 6 - 21100 VARESE (VA) C.S. €52.000                | FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 10,19000%          | 10,19000%              | 10,19000%                                  |
| FONDAZIONE LODOVICO POGLIAGHI CF. 80009830128                                                                 | VIA BEATA GIULIANA, 5 - 21100 VARESE (VA)                              | FONDAZIONE PARTECIPATA       | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 0,00001%           | 0,00001%               | 0,00001%                                   |
| FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA "SILVIO ZANELLA" CF. 03137290122                           | VIA DE MAGRI, 1 - GALLARATE (VA)                                       | FONDAZIONE PARTECIPATA       | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 0,00001%           | 0,00001%               | 0,00001%                                   |
| FONDAZIONE ISTITUTO INSUBRICO DI RICERCA PER LA VITA CF. 03002700122 P.IVA 03002700122                        | INSUBRIAS BIOPARK, VIA ROBERTO LEPETIT, 34, 21040 GERENZANO VA, ITALIA | FONDAZIONE CONTROLLATA       | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 80,65000%          | 80,65000%              | 80,65000%                                  |
| FONDAZIONE FELICITA' MORANDI CF. 95054640123                                                                  | VIA FELICE ORRIGONI 6, 21100 VARESE (VA)                               | FONDAZIONE CONTROLLATA       | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 |
| FONDAZIONE MINOPRIO CF. 01235680137                                                                           | VIALE RAIMONDI, 54 - 22070                                             | FONDAZIONE PARTECIPATA       | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 0,98000%           | 0,98000%               | 0,98000%                                   |

## Provincia di Varese

|                                                                                 |                                                   |                              |         |    |    |           |           |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------|---------|----|----|-----------|-----------|-----------|
|                                                                                 | VERTEMATE CON MINOPRIO (CO)                       |                              |         |    |    |           |           |           |
| COOPERATIVA AGRICOLA LATTE VARESE CF. 00217000124                               | VIA UBERTI, 9 - 21100 VARESE (VA)                 | SOCIETA' PARTECIPATA         | DIRETTA | NO | NO | 3,03000%  | 3,03000%  | 3,03000%  |
| ENTE PARCO NATURALE REGIONALE CAMPO DEI FIORI CF. 92002760129 P.IVA 92002760129 | VIA TRIESTE, 40 - 21030 BRINZIO (VA)              | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | NO | 20,00000% | 20,00000% | 20,00000% |
| PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E TRADATE CF. 01644090134                       | VIA MANZONI, 11 - 22070 CASTELNUOVO BOZZENTE (CO) | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | NO | 13,00000% | 13,00000% | 13,00000% |

## Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

| Organismo partecipato                                                                  | Classificazione              | Motivo Esclusione                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| FONDAZIONE LODOVICO POGLIAGHI CF. 80009830128                                          | FONDAZIONE PARTECIPATA       | Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%                             |
| FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA "SILVIO ZANELLA" CF. 03137290122    | FONDAZIONE PARTECIPATA       | Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%                             |
| FONDAZIONE ISTITUTO INSUBRICO DI RICERCA PER LA VITA CF. 03002700122 P.IVA 03002700122 | FONDAZIONE CONTROLLATA       | Irrilevanza dei parametri economico-patrimoniali rispetto alla soglia della capogruppo |
| FONDAZIONE FELICITA' MORANDI CF. 95054640123                                           | FONDAZIONE CONTROLLATA       | Irrilevanza dei parametri economico-patrimoniali rispetto alla soglia della capogruppo |
| FONDAZIONE MINOPRIO CF. 01235680137                                                    | FONDAZIONE PARTECIPATA       | Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%                             |
| COOPERATIVA AGRICOLA LATTE VARESE CF. 00217000124                                      | SOCIETA' PARTECIPATA         | Avviata procedura concorsuale                                                          |
| ENTE PARCO NATURALE REGIONALE CAMPO DEI FIORI CF. 92002760129 P.IVA 92002760129        | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | Irrilevanza dei parametri economico-patrimoniali rispetto alla soglia della capogruppo |
| PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E TRADATE CF. 01644090134                              | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | Irrilevanza dei parametri economico-patrimoniali rispetto alla soglia della capogruppo |

## **Elenco 2 - Perimetro di consolidamento**

| Organismo partecipato                                                                                         | Sede e Capitale Sociale                                               | Classificazione              | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|
| AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE CF. 02745120127                                                   | VIA MONTE GENEROSO 71/A - 21100 VARESE (VA)<br>C.S. €10.000           | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 | INTEGRALE                |
| AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE CF. 95073580128                                     | VIA DAVERIO, 10, 21100 VARESE (VA)<br>C.S. €50.000                    | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 | INTEGRALE                |
| SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. CF. 00322250127                                        | PIAZZA LIBERTÀ, 1 - 21100 VARESE (VA)<br>C.S. €13.661.263             | SOCIETA' CONTROLLATA         | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 | INTEGRALE                |
| AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE CF. 03638610133 P.IVA 03638610133 | VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO)<br>0.00                         | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 22,80000%          | 22,80000%              | 22,80000%                                  | PROPORZIONALE            |
| ALFA S.R.L. CF. 03481930125                                                                                   | VIA BOTTINI, 5 GALLARATE (VA)<br>C.S. €121.290                        | SOCIETA' PARTECIPATA         | 32,38215%          | 32,38215%              | 32,38215%                                  | PROPORZIONALE            |
| PARCO LOMBARDO DEL TICINO CF. 86004850151 P.IVA 08914300150                                                   | VIA ISONZO, 1 - 20013 PONTEVECCHIO DI MAGENTA (MI)<br>C.S. €3.868.449 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 6,00000%           | 6,00000%               | 6,00000%                                   | PROPORZIONALE            |
| FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS CF. 95047140124                                                    | VIA FELICE ORRIGONI, 6 - 21100 VARESE (VA)<br>C.S. €52.000            | FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA | 10,19000%          | 10,19000%              | 10,19000%                                  | PROPORZIONALE            |

Agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento sono state comunicate le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2024 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

### **Il risultato economico dell'esercizio**

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Varese si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -4.413.820€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -4.395.527€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a -18.293€.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

## Provincia di Varese

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Provincia di Varese:

| Conto Economico                              | Capogruppo         | Impatto dei Valori Consolidati | Bilancio Consolidato 2024 | Bilancio Consolidato 2023 | Differenza        |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Valore della produzione                      | 100.674.471€       | 67.873.388€                    | 168.547.859€              | 156.013.778€              | 12.534.081€       |
| Costi della produzione                       | 91.539.008€        | 68.059.439€                    | 159.598.447€              | 156.998.758€              | 2.599.689€        |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>    | <b>9.135.463€</b>  | <b>-186.051€</b>               | <b>8.949.412€</b>         | <b>-984.980€</b>          | <b>9.934.392€</b> |
| Proventi e oneri finanziari                  | -6.981.862€        | 648.082€                       | -6.333.780€               | -6.578.189€               | 244.409€          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0€                 | -6.474€                        | -6.474€                   | -6.816€                   | 342€              |
| Proventi e oneri straordinari                | -4.896.188€        | 211.027€                       | -4.685.161€               | 5.672.602€                | -10.357.763€      |
| Imposte sul reddito                          | 873.040€           | 1.464.777€                     | 2.337.817€                | 1.675.834€                | 661.983€          |
| <b>Risultato di esercizio</b>                | <b>-3.615.627€</b> | <b>-798.193€</b>               | <b>-4.413.820€</b>        | <b>-3.573.217€</b>        | <b>-840.603€</b>  |

Si mostra il conto economico dei singoli soggetti del perimetro al netto delle operazioni di elisione:

| Conto economico                                  | Provincia di Varese | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Valore della produzione (A)                      | 99.386.058€         | 7.596.018€                                  | 158.714€                                                  | 503.674€                                               |
| Costi della produzione (B)                       | 90.066.960€         | 6.612.123€                                  | 625.247€                                                  | 5.443.253€                                             |
| <b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>  | <b>9.319.098€</b>   | <b>983.895€</b>                             | <b>-466.533€</b>                                          | <b>-4.939.579€</b>                                     |
| Proventi e oneri finanziari (C)                  | -6.981.862€         | 1.651€                                      | 958.997€                                                  | 70.781€                                                |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Proventi e oneri straordinari (E)                | -4.896.188€         | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Imposte sul reddito                              | 873.040€            | 396.965€                                    | 28.332€                                                   | 0€                                                     |
| <b>Risultato di esercizio</b>                    | <b>-3.431.992€</b>  | <b>588.581€</b>                             | <b>464.132€</b>                                           | <b>-4.868.798€</b>                                     |

| Conto economico                                  | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO<br>E VARESE | ALFA S.R.L.       | PARCO<br>LOMBARDO<br>DEL TICINO | FONDAZIONE<br>COMUNITARIA<br>DEL VARESOTTO<br>ONLUS | Totale             |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------|
| Valore della produzione (A)                      | 20.088.374€                                                                                   | 39.941.624€       | 630.175€                        | 243.222€                                            | 168.547.859€       |
| Costi della produzione (B)                       | 20.218.583€                                                                                   | 35.802.822€       | 571.447€                        | 258.012€                                            | 159.598.447€       |
| <b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>  | <b>-130.209€</b>                                                                              | <b>4.138.802€</b> | <b>58.728€</b>                  | <b>-14.790€</b>                                     | <b>8.949.412€</b>  |
| Proventi e oneri finanziari (C)                  | 161.680€                                                                                      | -545.124€         | -135€                           | 232€                                                | -6.333.780€        |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0€                                                                                            | -6.474€           | 0€                              | 0€                                                  | -6.474€            |
| Proventi e oneri straordinari (E)                | 202.311€                                                                                      | 61.463€           | -52.747€                        | 0€                                                  | -4.685.161€        |
| Imposte sul reddito                              | 10.646€                                                                                       | 1.015.297€        | 9.802€                          | 3.735€                                              | 2.337.817€         |
| <b>Risultato di esercizio</b>                    | <b>223.136€</b>                                                                               | <b>2.633.370€</b> | <b>-3.956€</b>                  | <b>-18.293€</b>                                     | <b>-4.413.820€</b> |

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 8.949.412€, inferiore di 186.051€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2023, invece, si registra un incremento di 9.934.392€.

Il Risultato di esercizio passa a -4.413.820€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-6.333.780€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-6.474€), del saldo della gestione straordinaria (-4.685.161€) e delle imposte sul reddito (2.337.817€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2023 di 840.603€.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono

semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 168.547.859€, segnano una espansione di 12.534.081€ rispetto al 2023, mentre i componenti negativi, pari a 159.598.447€, hanno subito un incremento di 2.599.689€.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

| Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"                        | %              | Bilancio Consolidato 2024 | Bilancio Consolidato 2023 | Differenza         |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Proventi da tributi                                                        | 39,59%         | 66.732.921€               | 61.121.873€               | 5.611.048€         |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | <b>25,33%</b>  | <b>42.696.378€</b>        | <b>40.030.191€</b>        | <b>2.666.187€</b>  |
| Proventi da trasferimenti correnti                                         | 22,72%         | 38.298.174€               | 35.167.912€               | 3.130.262€         |
| Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 2,59%          | 4.361.769€                | 3.634.366€                | 727.403€           |
| Contributi agli investimenti                                               | 0,02%          | 36.435€                   | 1.227.913€                | -1.191.478€        |
| <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | <b>28,28%</b>  | <b>47.671.656€</b>        | <b>47.498.656€</b>        | <b>173.000€</b>    |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 0,70%          | 1.180.669€                | 1.282.339€                | -101.670€          |
| Ricavi della vendita di beni                                               | 0,11%          | 183.012€                  | 214.122€                  | -31.110€           |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 27,47%         | 46.307.975€               | 46.002.195€               | 305.780€           |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -0,01%         | -18.990€                  | -6.360€                   | -12.630€           |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,48%          | 814.549€                  | 591.848€                  | 222.701€           |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 6,32%          | 10.651.345€               | 6.777.570€                | 3.873.775€         |
| <b>Totale della Macro-classe A</b>                                         | <b>100,00%</b> | <b>168.547.859€</b>       | <b>156.013.778€</b>       | <b>12.534.081€</b> |

| Macro-classe B "Componenti negativi della gestione" | %      | Bilancio Consolidato 2024 | Bilancio Consolidato 2023 | Differenza  |
|-----------------------------------------------------|--------|---------------------------|---------------------------|-------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo       | 1,68%  | 2.674.305€                | 3.210.066€                | -535.761€   |
| Prestazioni di servizi                              | 33,17% | 52.939.821€               | 56.644.757€               | -3.704.936€ |
| Utilizzo beni di terzi                              | 1,95%  | 3.105.045€                | 3.127.126€                | -22.081€    |
| Trasferimenti e contributi                          | 27,68% | 44.184.102€               | 36.510.069€               | 7.674.033€  |
| Personale                                           | 16,02% | 25.569.382€               | 24.112.824€               | 1.456.558€  |
| Ammortamenti e svalutazioni                         | 15,35% | 24.498.960€               | 27.928.991€               | -3.430.031€ |

## Provincia di Varese

|                                                                       |                |                     |                     |                   |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,01%          | 21.494€             | -143.980€           | 165.474€          |
| Accantonamenti per rischi                                             | 0,58%          | 920.716€            | 1.203.431€          | -282.715€         |
| Altri accantonamenti                                                  | 1,63%          | 2.599.855€          | 766.837€            | 1.833.018€        |
| Oneri diversi di gestione                                             | 1,93%          | 3.084.767€          | 3.638.637€          | -553.870€         |
| <b>Totale della Macro-classe B</b>                                    | <b>100,00%</b> | <b>159.598.447€</b> | <b>156.998.758€</b> | <b>2.599.689€</b> |

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per 6.333.780€, con un miglioramento di 244.409€, rispetto all'anno precedente.

| Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari" | %              | Bilancio Consolidato 2024 | Bilancio Consolidato 2023 | Differenza      |
|----------------------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Proventi da partecipazioni                   | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€              |
| Altri proventi finanziari                    | 100,00%        | 1.715.790€                | 1.456.268€                | 259.522€        |
| <b>Totale proventi finanziari</b>            | <b>100,00%</b> | <b>1.715.790€</b>         | <b>1.456.268€</b>         | <b>259.522€</b> |
| Interessi passivi                            | 98,60%         | 7.937.034€                | 7.123.024€                | 814.010€        |
| Altri oneri finanziari                       | 1,40%          | 112.536€                  | 911.433€                  | -798.897€       |
| <b>Totale oneri finanziari</b>               | <b>100,00%</b> | <b>8.049.570€</b>         | <b>8.034.457€</b>         | <b>15.113€</b>  |
| <b>Totale della macro-classe C</b>           | <b>100,00%</b> | <b>-6.333.780€</b>        | <b>-6.578.189€</b>        | <b>244.409€</b> |

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2023 una crescita di 259.522€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2024 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 8.049.570€, in aumento rispetto al 2023 di 15.113€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -6.474€, in aumento di 342€, rispetto all'anno precedente.

| Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie" | %       | Bilancio Consolidato 2024 | Bilancio Consolidato 2023 | Differenza  |
|---------------------------------------------------------------|---------|---------------------------|---------------------------|-------------|
| Rivalutazioni                                                 | 0,00%   | 0€                        | 0€                        | 0€          |
| Svalutazioni                                                  | 100,00% | 6.474€                    | 6.816€                    | -342€       |
| <b>Totale della macro-classe D</b>                            |         | <b>-6.474€</b>            | <b>-6.816€</b>            | <b>342€</b> |

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -4.685.161€, con un peggioramento rispetto al 2023 di 10.357.763€.

| Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"     | %              | Bilancio Consolidato 2024 | Bilancio Consolidato 2023 | Differenza          |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|
| Proventi da permessi di costruire                  | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                  |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 0,00%          | 0€                        | 753.428€                  | -753.428€           |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 57,94%         | 2.682.913€                | 7.341.263€                | -4.658.350€         |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 40,87%         | 1.892.592€                | 67.695€                   | 1.824.897€          |
| Altri proventi straordinari                        | 1,20%          | 55.377€                   | 2.753€                    | 52.624€             |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                | <b>100,00%</b> | <b>4.630.882€</b>         | <b>8.165.139€</b>         | <b>-3.534.257€</b>  |
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                  |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 97,86%         | 9.116.697€                | 2.461.741€                | 6.654.956€          |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 0,07%          | 6.847€                    | 0€                        | 6.847€              |
| Altri oneri straordinari                           | 2,07%          | 192.499€                  | 30.796€                   | 161.703€            |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                   | <b>100,00%</b> | <b>9.316.043€</b>         | <b>2.492.537€</b>         | <b>6.823.506€</b>   |
| <b>Totale della Macro-classe E</b>                 | <b>100,00%</b> | <b>-4.685.161€</b>        | <b>5.672.602€</b>         | <b>-10.357.763€</b> |

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2024

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2024.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Provincia di Varese e gli organismi del perimetro di consolidamento 2024 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Provincia di Varese e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

| Stato Patrimoniale                                     | Capogruppo          | Impatto dei Valori Consolidati | %              | Bilancio Consolidato 2024 | Bilancio Consolidato 2023 | Differenza         |
|--------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>               | <b>0€</b>           | <b>0€</b>                      | <b>0,00%</b>   | <b>0€</b>                 | <b>0€</b>                 | <b>0€</b>          |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 4.411.618€          | 3.216.091€                     | 0,90%          | 7.627.709€                | 6.053.678€                | 1.574.031€         |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 440.405.081€        | 104.718.013€                   | 64,21%         | 545.123.094€              | 520.480.654€              | 24.642.440€        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 70.072.668€         | -61.343.777€                   | 1,03%          | 8.728.891€                | 3.569.223€                | 5.159.668€         |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                         | <b>514.889.367€</b> | <b>46.590.327€</b>             | <b>66,14%</b>  | <b>561.479.694€</b>       | <b>530.103.555€</b>       | <b>31.376.139€</b> |
| Rimanenze                                              | 0€                  | 305.084€                       | 0,04%          | 305.084€                  | 345.567€                  | -40.483€           |
| Crediti                                                | 74.880.721€         | 39.953.899€                    | 13,53%         | 114.834.620€              | 102.602.528€              | 12.232.092€        |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€                  | 0€                             | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Disponibilità Liquide                                  | 111.202.202€        | 60.940.835€                    | 20,28%         | 172.143.037€              | 164.398.926€              | 7.744.111€         |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                        | <b>186.082.923€</b> | <b>101.199.818€</b>            | <b>33,84%</b>  | <b>287.282.741€</b>       | <b>267.347.021€</b>       | <b>19.935.720€</b> |
| Ratei e Risconti Attivi                                | 73.905€             | 103.335€                       | 0,02%          | 177.240€                  | 234.841€                  | -57.601€           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>701.046.195€</b> | <b>147.893.480€</b>            | <b>100,00%</b> | <b>848.939.675€</b>       | <b>797.685.417€</b>       | <b>51.254.258€</b> |
| Patrimonio Netto                                       | 284.455.053€        | 8.245.587€                     | 34,48%         | 292.700.640€              | 282.333.525€              | 10.367.115€        |
| di cui riserva di consolidamento                       |                     | 3.250.187€                     | 0,38%          | 3.250.187€                | 768.027€                  | 2.482.160€         |
| Fondi per Rischi e Oneri                               | 3.994.560€          | 4.079.342€                     | 0,95%          | 8.073.902€                | 5.165.103€                | 2.908.799€         |
| TFR                                                    | 0€                  | 1.300.242€                     | 0,15%          | 1.300.242€                | 1.314.544€                | -14.302€           |
| Debiti                                                 | 275.154.792€        | 101.859.922€                   | 44,41%         | 377.014.714€              | 359.257.124€              | 17.757.590€        |
| Ratei e Risconti Passivi                               | 137.441.790€        | 32.408.387€                    | 20,01%         | 169.850.177€              | 149.615.121€              | 20.235.056€        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                              | <b>701.046.195€</b> | <b>147.893.480€</b>            | <b>100,00%</b> | <b>848.939.675€</b>       | <b>797.685.417€</b>       | <b>51.254.258€</b> |

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 848.939.675€, di cui 561.479.694€ per immobilizzazioni, 287.282.741€ di capitale circolante e 177.240€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 7.627.709€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 866€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 148.385€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 80.115€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 71.075€, avviamento 184.774€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 2.049.209€, altre 5.093.285€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 545.123.094€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (197.053.163€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (199.017.144€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (149.052.787€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 8.728.891€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 124.119€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 56.849€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 6.280.962€, ai Crediti finanziari a lungo termine 908.180€ ed alla voce Altri titoli 1.358.781€.

L'**Attivo circolante** pari a 287.282.741€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 305.084€.
- **Crediti**, pari a 114.834.620€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 29.561.904€, Crediti per trasferimenti e contributi 36.466.276€, Crediti verso clienti e utenti 40.669.477€, Altri crediti 8.136.963€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 172.143.037€, distinguibili in Conto di tesoreria 117.500.786€, Altri depositi bancari e postali 54.621.967€, Denaro e valori in cassa 20.284€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 177.240€, di cui **ratei attivi** per 0€ e **risconti attivi** per 177.240€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

## Provincia di Varese

| Stato Patrimoniale                                     | PROVINCIA DI VARESE | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>               | <b>0€</b>           | <b>0€</b>                                   | <b>0€</b>                                                 | <b>0€</b>                                              |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 6.004.024€          | 0€                                          | 15.380€                                                   | 0€                                                     |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 439.793.298€        | 126.351€                                    | 6.088€                                                    | 11.358.645€                                            |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 6.275.986€          | 303.484€                                    | 881.268€                                                  | 2.815€                                                 |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                         | <b>452.073.308€</b> | <b>429.835€</b>                             | <b>902.736€</b>                                           | <b>11.361.460€</b>                                     |
| Rimanenze                                              | 0€                  | 17.300€                                     | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Crediti                                                | 68.506.317€         | 5.421.343€                                  | 0€                                                        | 32.819€                                                |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Disponibilità Liquide                                  | 111.202.202€        | 4.698.003€                                  | 43.520.516€                                               | 4.589.601€                                             |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                        | <b>179.708.519€</b> | <b>10.136.646€</b>                          | <b>43.520.516€</b>                                        | <b>4.622.420€</b>                                      |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>                  | <b>73.905€</b>      | <b>5.498€</b>                               | <b>18.444€</b>                                            | <b>4.069€</b>                                          |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>631.855.732€</b> | <b>10.571.979€</b>                          | <b>44.441.696€</b>                                        | <b>15.987.949€</b>                                     |

| Stato Patrimoniale                                     | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | ALFA S.R.L.         | PARCO LOMBARDO DEL TICINO | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | Totale              |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|--------------------------------------------|---------------------|
| <b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>               | <b>0€</b>                                                                   | <b>0€</b>           | <b>0€</b>                 | <b>0€</b>                                  | <b>0€</b>           |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 11.495€                                                                     | 1.596.310€          | 0€                        | 500€                                       | 7.627.709€          |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 14.800€                                                                     | 87.776.107€         | 5.719.334€                | 328.471€                                   | 545.123.094€        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 0€                                                                          | 61.825€             | 0€                        | 1.203.513€                                 | 8.728.891€          |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                         | <b>26.295€</b>                                                              | <b>89.434.242€</b>  | <b>5.719.334€</b>         | <b>1.532.484€</b>                          | <b>561.479.694€</b> |
| Rimanenze                                              | 0€                                                                          | 287.784€            | 0€                        | 0€                                         | 305.084€            |
| Crediti                                                | 566.164€                                                                    | 39.744.725€         | 307.503€                  | 255.749€                                   | 114.834.620€        |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€                                                                          | 0€                  | 0€                        | 0€                                         | 0€                  |
| Disponibilità Liquide                                  | 5.370.522€                                                                  | 1.685.927€          | 999.107€                  | 77.159€                                    | 172.143.037€        |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                        | <b>5.936.686€</b>                                                           | <b>41.718.436€</b>  | <b>1.306.610€</b>         | <b>332.908€</b>                            | <b>287.282.741€</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>                  | <b>0€</b>                                                                   | <b>71.241€</b>      | <b>0€</b>                 | <b>4.083€</b>                              | <b>177.240€</b>     |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>5.962.981€</b>                                                           | <b>131.223.919€</b> | <b>7.025.944€</b>         | <b>1.869.475€</b>                          | <b>848.939.675€</b> |

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 848.939.675€, di cui 292.700.640€ a titolo di Patrimonio Netto, 8.073.902€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.300.242€ per Trattamento di Fine Rapporto, 377.014.714€ a titolo di Debito e 169.850.177€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

| Patrimonio netto                                                                             | Bilancio consolidato 2024 | Bilancio consolidato 2023 | Differenza         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Fondo di dotazione                                                                           | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Riserve                                                                                      | 329.474.276€              | 319.356.070€              | 10.118.206€        |
| da capitale                                                                                  | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| da permessi di costruire                                                                     | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 311.887.216€              | 302.520.630€              | 9.366.586€         |
| altre riserve indisponibili                                                                  | 17.587.060€               | 16.835.440€               | 751.620€           |
| altre riserve disponibili                                                                    | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Risultato economico dell'esercizio                                                           | -4.395.527€               | -3.545.507€               | -850.020€          |
| Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 3.031.118€                | -7.399.275€               | 10.430.393€        |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                      | -36.997.383€              | -27.630.797€              | -9.366.586€        |
| <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                                                     | <b>291.112.484€</b>       | <b>280.780.491€</b>       | <b>10.331.993€</b> |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 1.606.449€                | 1.580.744€                | 25.705€            |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | -18.293€                  | -27.710€                  | 9.417€             |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                        | <b>1.588.156€</b>         | <b>1.553.034€</b>         | <b>35.122€</b>     |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                                                               | <b>292.700.640€</b>       | <b>282.333.525€</b>       | <b>10.367.115€</b> |

Il patrimonio netto di 292.700.640€ segna un aumento di 10.367.115€ rispetto al Bilancio Consolidato 2023.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2024, che hanno un valore di 8.073.902€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 251.773€
- altri 7.822.129€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2024 ammonta ad un valore pari a 1.300.242€, in diminuzione di 14.302€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 377.014.714€; registrano un incremento di 103.175.208€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2023 di 17.757.590€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 217.376.479€.
- Debiti di funzionamento per 159.638.235€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 27.759.130€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2023 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 7.961.727€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 32.493.454€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 3.788.635€.

| Debiti                                | Bilancio consolidato<br>2024 | Bilancio consolidato<br>2023 | Differenza         |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------|
| Debiti da finanziamento               | 217.376.479€                 | 225.338.206€                 | -7.961.727€        |
| Debiti verso fornitori                | 32.493.454€                  | 28.704.819€                  | 3.788.635€         |
| Acconti                               | 0€                           | 57.702€                      | -57.702€           |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 61.057.285€                  | 45.894.769€                  | 15.162.516€        |
| Altri debiti                          | 66.087.496€                  | 59.261.628€                  | 6.825.868€         |
| <b>Totale Debiti</b>                  | <b>377.014.714€</b>          | <b>359.257.124€</b>          | <b>17.757.590€</b> |

I Ratei passivi sono pari a 115.273€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 169.734.904€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 169.204.580€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

| Stato Patrimoniale       | PROVINCIA DI VARESE | AGENZIA FORMATIVA<br>DELLA PROVINCIA DI<br>VARESE | AMBITO TERRITORIALE<br>OTTIMALE ATO 11 -<br>PROVINCIA DI VARESE | SOCIETA'<br>PATRIMONIALE DELLA<br>PROVINCIA DI VARESE<br>S.R.L. |
|--------------------------|---------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Patrimonio Netto         | 292.076.019€        | 588.581€                                          | 464.132€                                                        | -4.868.798€                                                     |
| Fondi per Rischi e Oneri | 3.994.560€          | 860.534€                                          | 253.365€                                                        | 503.482€                                                        |
| TFR                      | 0€                  | 659.741€                                          | 115.791€                                                        | 2.859€                                                          |
| Debiti                   | 273.839.506€        | 1.599.115€                                        | 36.697.855€                                                     | 78.763€                                                         |
| Ratei e Risconti Passivi | 137.441.790€        | 90.642€                                           | 0€                                                              | 548.936€                                                        |

|                    |              |            |             |             |
|--------------------|--------------|------------|-------------|-------------|
| TOTALE DEL PASSIVO | 707.351.875€ | 3.798.613€ | 37.531.143€ | -3.734.758€ |
|--------------------|--------------|------------|-------------|-------------|

| Stato Patrimoniale       | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | ALFA S.R.L. | PARCO LOMBARDO DEL TICINO | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | Totale       |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|--------------------------------------------|--------------|
| Patrimonio Netto         | 223.136€                                                                    | 2.633.370€  | -3.956€                   | 1.588.156€                                 | 292.700.640€ |
| Fondi per Rischi e Oneri | 2.736€                                                                      | 2.446.697€  | 12.528€                   | 0€                                         | 8.073.902€   |
| TFR                      | 0€                                                                          | 516.303€    | 0€                        | 5.548€                                     | 1.300.242€   |
| Debiti                   | 3.802.718€                                                                  | 60.473.220€ | 251.217€                  | 272.320€                                   | 377.014.714€ |
| Ratei e Risconti Passivi | 0€                                                                          | 30.587.461€ | 1.177.897€                | 3.451€                                     | 169.850.177€ |
| TOTALE DEL PASSIVO       | 4.028.590€                                                                  | 96.657.051€ | 1.437.686€                | 1.869.475€                                 | 848.939.675€ |

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2024

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle società incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche per il 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, sul tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2024, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

- 1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;

2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Nel 2025 si aggrava il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente che ha innescato una serie di investimenti da parte delle Nazioni in spese per armi e militari a tutela della difesa.

La Banca Centrale Europea ha adottato politiche di contrasto alla crescita dell'inflazione che negli ultimi anni aveva raggiunto livelli considerevoli.

Si segnala infine l'introduzione dei dazi, per iniziativa degli Stati Uniti, che avranno un impatto importante sull'economia globale.

## NOTA INTEGRATIVA

---

## Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo  
Amministrazione Pubblica Provincia di Varese*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Varese*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con  
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Provincia di Varese è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2024. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Provincia di Varese**

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Varese per l'Esercizio 2024 è iniziato con l'adozione della delibera presidenziale p.v. n. 40 del 13/03/2025 con oggetto "Individuazione delle società e degli enti strumentali da includere nel GAP "Provincia di Varese" e nel Perimetro di Consolidamento per il bilancio consolidato 2024".

Successivamente, in data 10/09/2025, con delibera presidenziale p.v. n. 127 del 10/09/2025 è stato predisposto l'"Aggiornamento degli enti e società costituenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" Provincia di Varese e il Perimetro di Consolidamento per l'approvazione schema di bilancio consolidato 2024".

E' stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2024, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

## **3. La composizione del Gruppo Provincia di Varese**

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera presidenziale n. 127 del 10/09/2025, il perimetro di consolidamento è il seguente:

| Organismo partecipato                                                                                         | Sede e Capitale Sociale                                               | Classificazione              | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|
| AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE CF. 02745120127                                                   | VIA MONTE GENEROSO 71/A - 21100 VARESE (VA)<br>C.S. €10.000           | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATA | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 | INTEGRALE                |
| AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE CF. 95073580128                                     | VIA DAVERIO, 10, 21100 VARESE (VA)<br>C.S. €50.000                    | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATA | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 | INTEGRALE                |
| SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. CF. 00322250127                                        | PIAZZA LIBERTÀ, 1 - 21100 VARESE (VA)<br>C.S. €13.661.263             | SOCIETA' CONTROLLATA         | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 | INTEGRALE                |
| AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE CF. 03638610133 P.IVA 03638610133 | VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO)                                 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA | 22,80000%          | 22,80000%              | 22,80000%                                  | PROPORZIONALE            |
| ALFA S.R.L. CF. 03481930125                                                                                   | VIA BOTTINI, 5 GALLARATE (VA)<br>C.S. €121.290                        | SOCIETA' PARTECIPATA         | 32,38215%          | 32,38215%              | 32,38215%                                  | PROPORZIONALE            |
| PARCO LOMBARDO DEL TICINO CF. 86004850151 P.IVA 08914300150                                                   | VIA ISONZO, 1 - 20013 PONTEVECCHIO DI MAGENTA (MI)<br>C.S. €3.868.449 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA | 6,00000%           | 6,00000%               | 6,00000%                                   | PROPORZIONALE            |
| FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS CF. 95047140124                                                    | VIA FELICE ORRIGONI, 6 - 21100 VARESE (VA)<br>C.S. €52.000            | FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA | 10,19000%          | 10,19000%              | 10,19000%                                  | PROPORZIONALE            |

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

| Organismo partecipato                                     | Ricavi Organismo partecipato | Ricavi imputabili a Capogruppo | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE               | 8.492.898€                   | 896.880€                       | 10,56%                            |
| AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 912.757€                     | 0€                             | 0,00%                             |
| SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 1.658.128€                   | 1.154.454€                     | 69,62%                            |

## Provincia di Varese

|                                                                             |             |         |       |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|-------|
| AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 20.088.374€ | 0€      | 0,00% |
| ALFA S.R.L.                                                                 | 39.965.234€ | 11.038€ | 0,03% |
| PARCO LOMBARDO DEL TICINO                                                   | 649.398€    | 19.223€ | 2,96% |
| FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS                                  | 243.222€    | 0€      | 0,00% |

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

| Organismo partecipato                                                       | % di consolidamento | Spese per il personale | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------------|
| PROVINCIA DI VARESE                                                         | 100,00000%          | 14.057.062€            | 54,97615%                         |
| AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE                                 | 100,00000%          | 2.777.697€             | 10,86337%                         |
| AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE                   | 100,00000%          | 422.884€               | 1,65387%                          |
| SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.                      | 100,00000%          | 48.131€                | 0,18824%                          |
| AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 22,80000%           | 175.110€               | 0,68484%                          |
| ALFA S.R.L.                                                                 | 32,38215%           | 7.930.077€             | 31,01396%                         |
| PARCO LOMBARDO DEL TICINO                                                   | 6,00000%            | 138.298€               | 0,54087%                          |
| FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS                                  | 10,19000%           | 20.123€                | 0,07870%                          |
| Totale                                                                      |                     | 25.569.382€            | 100,00000%                        |

Negli ultimi 3 esercizi la Provincia di Varese non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

| Organismo partecipato                                     | Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011          |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE               | 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale |
| AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione         |

## Provincia di Varese

|                                                                             |                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.                      | 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 |
| AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            |
| ALFA S.R.L.                                                                 | 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| PARCO LOMBARDO DEL TICINO                                                   | 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS                                  | 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                |

Si riporta l'elenco delle missioni:

| Nr. Missione | Descrizione Missione                                                |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|
| 01           | <i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>                |
| 02           | <i>Giustizia</i>                                                    |
| 03           | <i>Ordine pubblico e sicurezza</i>                                  |
| 04           | <i>Istruzione e diritto allo studio</i>                             |
| 05           | <i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>  |
| 06           | <i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>                    |
| 07           | <i>Turismo</i>                                                      |
| 08           | <i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>                 |
| 09           | <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i> |
| 10           | <i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>                            |
| 11           | <i>Soccorso civile</i>                                              |
| 12           | <i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>                |

| Nr. Missione | Descrizione Missione                                          |
|--------------|---------------------------------------------------------------|
| 13           | <i>Tutela della salute</i>                                    |
| 14           | <i>Sviluppo economico e competitività</i>                     |
| 15           | <i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>  |
| 16           | <i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>          |
| 17           | <i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>     |
| 18           | <i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i> |
| 19           | <i>Relazioni internazionali</i>                               |
| 20           | <i>Fondi e accantonamenti</i>                                 |
| 50           | <i>Debito pubblico</i>                                        |
| 60           | <i>Anticipazioni finanziarie</i>                              |
| 99           | <i>Servizi per conto terzi</i>                                |

## 4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione

*veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».*

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

## **5. Le operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2024 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2024 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2024 all'interno del Gruppo Provincia di Varese, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Provincia);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Provincia di Varese

Si evidenziano le discordanze emerse:

| ASSEVERAZIONE           |                                                                                               |                        |                        |                        |                         |                                            |            |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|------------|
| SOGGETTO<br>DICHIARANTE | SOGGETTO<br>CONTROPARTE                                                                       | NATURA<br>DELL'IMPORTO | DATI PER<br>CAPOGRUPPO | NATURA<br>DELL'IMPORTO | DATI PER<br>CONTROPARTE | VARIAZIONI IN<br>SEDE DI<br>CONSOLIDAMENTO | DIFFERENZA |
| PROVINCIA DI<br>VARESE  | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE                                       | CREDITI                | 6.347.875,38           | DEBITI                 | 6.347.875,38            |                                            |            |
|                         |                                                                                               | DEBITI                 | 851.272,92             | CREDITI                | 851.272,92              |                                            |            |
| PROVINCIA DI<br>VARESE  | AMBITO<br>TERRITORIALE<br>OTTIMALE ATO<br>11 - PROVINCIA<br>DI VARESE                         | CREDITI                |                        | DEBITI                 |                         |                                            |            |
|                         |                                                                                               | DEBITI                 |                        | CREDITI                |                         |                                            |            |
| PROVINCIA DI<br>VARESE  | SOCIETA'<br>PATRIMONIALE<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE S.R.L.                            | CREDITI                | 26.528,58              | DEBITI                 | 26.528,58               |                                            |            |
|                         |                                                                                               | DEBITI                 | 6.791,83               | CREDITI                | 6.791,83                |                                            |            |
| PROVINCIA DI<br>VARESE  | AGENZIA PER IL<br>TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO E<br>VARESE | CREDITI                |                        | DEBITI                 |                         |                                            |            |
|                         |                                                                                               | DEBITI                 |                        | CREDITI                |                         |                                            |            |
| PROVINCIA DI<br>VARESE  | ALFA S.R.L.                                                                                   | CREDITI                |                        | DEBITI                 |                         |                                            |            |
|                         |                                                                                               | DEBITI                 | 21.451,52              | CREDITI                | 44.064,23               | 22.612,71                                  |            |
| PROVINCIA DI<br>VARESE  | PARCO<br>LOMBARDO DEL<br>TICINO                                                               | CREDITI                |                        | DEBITI                 |                         |                                            |            |
|                         |                                                                                               | DEBITI                 |                        | CREDITI                |                         |                                            |            |
| PROVINCIA DI<br>VARESE  | FONDAZIONE<br>COMUNITARIA<br>DEL VARESOTTO<br>ONLUS                                           | CREDITI                |                        | DEBITI                 |                         |                                            |            |
|                         |                                                                                               | DEBITI                 | 4.570,00               | CREDITI                | 4.570,00                |                                            |            |

## 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

| DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO                                                  |                                                               |                                         |                               |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| ORGANISMI PARTECIPATI                                                       | Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo | Annullamento rivalutazione/svalutazione | Annullamento patrimonio netto | Differenza di Annullamento |
| AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE                                 | 2.029.724€                                                    | 0€                                      | 2.029.726€                    | -2€                        |
| AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE                   | 2.130.442€                                                    | 0€                                      | 2.130.441€                    | 1€                         |
| SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.                      | 18.608.679€                                                   | 0€                                      | 18.608.680€                   | -1€                        |
| AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 1.934.391€                                                    | 0€                                      | 1.934.391€                    | 0€                         |
| ALFA S.R.L.                                                                 | 36.160.482€                                                   | 0€                                      | 36.121.111€                   | 39.371€                    |
| PARCO LOMBARDO DEL TICINO                                                   | 1.379.930€                                                    | 0€                                      | 5.569.307€                    | -4.189.377€                |
| FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS                                  | 1.553.034€                                                    | 0€                                      | 0€                            | 1.553.034€                 |
| <b>Totale</b>                                                               | <b>63.796.682€</b>                                            | <b>0€</b>                               | <b>66.393.656€</b>            | <b>-2.596.974€</b>         |

Come previsto nell'Appendice Tecnica dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, le differenze da annullamento positive sopra evidenziate sono state contabilizzate alla voce “Altre immobilizzazioni immateriali” dell'attivo patrimoniale, mentre quelle negative sono state

iscritte fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, nello specifico alla voce “Risultati economici esercizi precedenti”.

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 3.250.187€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

| Descrizione Conto | Dare        | Avere      | Note                                                                                                                                                     |                               |
|-------------------|-------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Riserva           | 0€          | 21.076€    | DA: ALFA S.R.L. Elisione Ricavi @ Costi - emergenza idrica 2022                                                                                          | PARTECIPATA-PARTECIPATA       |
| Riserva           | 65.085€     | 0€         | DA: ALFA S.R.L. Elisione Ricavi @ Costi - emergenza idrica 2022                                                                                          | PARTECIPATA-PARTECIPATA       |
| Riserva           | 244.175€    | 0€         | DA: ALFA S.R.L. Elisione Costi @ Ricavi - contributo funzionamento ATO anno 2024                                                                         | PARTECIPATA-PARTECIPATA       |
| Riserva           | 0€          | 754.043€   | DA: ALFA S.R.L. Elisione Costi @ Ricavi - contributo funzionamento ATO anno 2024                                                                         | PARTECIPATA-PARTECIPATA       |
| Riserva           | 1.333.366€  | 0€         | DA: ALFA S.R.L. Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                                | PARTECIPATA-PARTECIPATA       |
| Riserva           | 0€          | 4.117.597€ | DA: ALFA S.R.L. Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                                | PARTECIPATA-PARTECIPATA       |
| Riserva           | 51€         | 0€         | DA: ALFA S.R.L. Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                                | PARTECIPATA-PARTECIPATA       |
| Riserva           | 0€          | 158€       | DA: ALFA S.R.L. Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                                | PARTECIPATA-PARTECIPATA       |
| Riserva           | 12€         | 0€         | DA: ALFA S.R.L. Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                                | PARTECIPATA-PARTECIPATA       |
| Riserva           | 0€          | 2€         | DA: ALFA S.R.L. Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                                | PARTECIPATA-PARTECIPATA       |
| Riserva           | 2.029.724€  | 0€         | DA: Provincia di Varese Annullamento partecipazione AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                  | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE   |
| Riserva           | 2.130.442€  | 0€         | DA: Provincia di Varese Annullamento partecipazione AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.    | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE   |
| Riserva           | 18.608.679€ | 0€         | DA: Provincia di Varese Annullamento partecipazione SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.       | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE   |
| Riserva           | 36.160.482€ | 0€         | DA: Provincia di Varese Annullamento partecipazione ALFA S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.                                                  | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE   |
| Riserva           | 1.379.930€  | 0€         | DA: Provincia di Varese Annullamento partecipazione PARCO LOMBARDO DEL TICINO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.                                         | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE   |
| Riserva           | 1.553.034€  | 0€         | DA: Provincia di Varese Annullamento partecipazione FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.                        | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE   |
| Riserva           | 1.934.391€  | 0€         | DA: Provincia di Varese Annullamento partecipazione AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE voce SPA.BIV.1.b - impre | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE   |
| Riserva           | 0€          | 10.000€    | DA: AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE Ann. Patr. N. AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE                                                | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva           | 0€          | 2.019.726€ | DA: AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE Ann. Patr. N. AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE                                                | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva           | 0€          | 2.080.442€ | DA: AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE Ann. Patr. N. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE                    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |

## Provincia di Varese

|         |            |             |                                                                                                                                                                           |                                  |
|---------|------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Riserva | 0€         | 50.000€     | DA: AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE Ann. Patr. N. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE                                     | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 1€         | 0€          | DA: AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE Ann. Patr. N. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE                                     | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 13.661.263€ | DA: SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. Ann. Patr. N. SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.                                           | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 4.947.417€  | DA: SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. Ann. Patr. N. SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.                                           | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 20.962.080€ | DA: ALFA S.R.L. Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.                                                                                                                                 | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 15.119.755€ | DA: ALFA S.R.L. Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.                                                                                                                                 | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 39.276€     | DA: ALFA S.R.L. Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.                                                                                                                                 | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 533.664€    | DA: PARCO LOMBARDO DEL TICINO Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO                                                                                                     | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 232.107€    | DA: PARCO LOMBARDO DEL TICINO Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO                                                                                                     | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 770.108€    | DA: PARCO LOMBARDO DEL TICINO Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO                                                                                                     | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 4.033.428€  | DA: PARCO LOMBARDO DEL TICINO Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO                                                                                                     | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 1.934.391€  | DA: AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 2€         | 0€          | DA: Provincia di Varese Allocazione differenza di annullamento negativa AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE                                                       | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 1€         | 0€          | DA: Provincia di Varese Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.                                            | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 4.189.377€ | 0€          | DA: Provincia di Varese Allocazione differenza di annullamento negativa PARCO LOMBARDO DEL TICINO                                                                         | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 0€         | 1€          | DA: Provincia di Varese Allocazione differenza di annullamento positiva AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE                                         | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 0€         | 39.371€     | DA: Provincia di Varese Allocazione differenza di annullamento positiva ALFA S.R.L.                                                                                       | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 0€         | 1.553.034€  | DA: Provincia di Varese Allocazione differenza di annullamento positiva FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS                                                        | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 3.250.187€ | 0€          | DA: Provincia di Varese Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti                                                                      | CHIUSURA                         |

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 3.031.118€ e scaturisce dalla seguente composizione:

|                                                                                                          |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Provincia di Varese</b>            | <b>-4.406.213€</b> |
| <b>Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento</b> | <b>7.437.331€</b>  |
| <b>Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato</b>                       | <b>3.031.118€</b>  |

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

## 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

| Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni | PROVINCIA DI VARESE | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1) Verso clienti                          | 155.000€            | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 2) Verso imprese controllate              | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 3) Verso imprese collegate                | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 4) Verso Controllanti                     | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 4-bis) Per crediti tributari              | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 4-ter) Per imposte anticipate             | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 5) Verso altri                            | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| <b>Totale</b>                             | <b>155.000€</b>     | <b>0€</b>                                   | <b>0€</b>                                                 | <b>0€</b>                                              |

| Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | ALFA S.R.L. | PARCO LOMBARDO DEL TICINO | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | Totale         |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|--------------------------------------------|----------------|
| 1) Verso clienti                          | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 155.000€       |
| 2) Verso imprese controllate              | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 0€             |
| 3) Verso imprese collegate                | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 0€             |
| 4) Verso Controllanti                     | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 0€             |
| 4-bis) Per crediti tributari              | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 0€             |
| 4-ter) Per imposte anticipate             | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 0€             |
| 5) Verso altri                            | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 0€             |
| <b>Totale</b>                             | <b>0€</b>                                                                   | <b>0€</b>   | <b>0€</b>                 | <b>0€</b>                                  | <b>155.000</b> |

## Provincia di Varese

| Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni                       | PROVINCIA DI VARESE | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1) Obbligazioni                                                | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 2) Obbligazioni convertibili                                   | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti                         | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 4) Debiti verso banche                                         | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 5) Debiti verso altri finanziatori                             | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 6) Acconti                                                     | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 7) Debiti verso fornitori                                      | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito                   | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 9) Debiti verso imprese controllate                            | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 10) Debiti verso imprese collegate                             | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 11) Debiti verso CONTROLLANTI                                  | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 12) Debiti tributari                                           | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| 14) Altri debiti                                               | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| <b>Totale</b>                                                  | <b>0€</b>           | <b>0€</b>                                   | <b>0€</b>                                                 | <b>0€</b>                                              |

| Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | ALFA S.R.L. | PARCO LOMBARDO DEL TICINO | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | Totale |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|--------------------------------------------|--------|
| 1) Obbligazioni                          | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 0€     |
| 2) Obbligazioni convertibili             | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 0€     |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti   | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 0€     |
| 4) Debiti verso banche                   | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 0€     |
| 5) Debiti verso altri finanziatori       | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 0€     |
| 6) Acconti                               | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 0€     |
| 7) Debiti verso fornitori                | 0€                                                                          | 0€          | 0€                        | 0€                                         | 0€     |

## Provincia di Varese

|                                                                |           |           |           |           |           |
|----------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito                   | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        |
| 9) Debiti verso imprese controllate                            | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        |
| 10) Debiti verso imprese collegate                             | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        |
| 11) Debiti verso CONTROLLANTI                                  | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        |
| 12) Debiti tributari                                           | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        |
| 14) Altri debiti                                               | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        | 0€        |
| <b>Totale</b>                                                  | <b>0€</b> | <b>0€</b> | <b>0€</b> | <b>0€</b> | <b>0€</b> |

### 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

### 9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

| Ratei e risconti attivi | PROVINCIA DI VARESE | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
|-------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>     |                     |                                             |                                                           |                                                        |
| Altri                   | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| costi anticipati        | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| interessi su mutui      | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| <b>Tot Ratei attivi</b> | <b>0€</b>           | <b>0€</b>                                   | <b>0€</b>                                                 | <b>0€</b>                                              |
| <b>Risconti attivi</b>  |                     |                                             |                                                           |                                                        |

## Provincia di Varese

|                                       |                |               |                |               |
|---------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Assicurazioni                         | 0€             | 0€            | 7.652€         | 0€            |
| Canoni di locazione                   | 0€             | 0€            | 8.487€         | 0€            |
| Altri                                 | 73.905€        | 5.498€        | 2.305€         | 4.069€        |
| <b>Tot Risconti attivi</b>            | <b>73.905€</b> | <b>5.498€</b> | <b>18.444€</b> | <b>4.069€</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b> | <b>73.905€</b> | <b>5.498€</b> | <b>18.444€</b> | <b>4.069€</b> |

| Ratei e risconti attivi               | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | ALFA S.R.L.    | PARCO LOMBARDO DEL TICINO | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | Totale          |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   |                                                                             |                |                           |                                            |                 |
| Altri                                 | 0€                                                                          | 0€             | 0€                        | 0€                                         | 0€              |
| costi anticipati                      | 0€                                                                          | 0€             | 0€                        | 0€                                         | 0€              |
| interessi su mutui                    | 0€                                                                          | 0€             | 0€                        | 0€                                         | 0€              |
| <b>Tot Ratei attivi</b>               | <b>0€</b>                                                                   | <b>0€</b>      | <b>0€</b>                 | <b>0€</b>                                  | <b>0€</b>       |
| <b>Risconti attivi</b>                |                                                                             |                |                           |                                            |                 |
| Assicurazioni                         | 0€                                                                          | 0€             | 0€                        | 0€                                         | 7.652€          |
| Canoni di locazione                   | 0€                                                                          | 0€             | 0€                        | 0€                                         | 8.487€          |
| Altri                                 | 0€                                                                          | 71.241€        | 0€                        | 4.083€                                     | 161.101€        |
| <b>Tot Risconti attivi</b>            | <b>0€</b>                                                                   | <b>71.241€</b> | <b>0€</b>                 | <b>4.083€</b>                              | <b>177.240€</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b> | <b>0€</b>                                                                   | <b>71.241€</b> | <b>0€</b>                 | <b>4.083€</b>                              | <b>177.240€</b> |

| Ratei e risconti passivi     | PROVINCIA DI VARESE | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
|------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>         |                     |                                             |                                                           |                                                        |
| Altri                        | 0€                  | 90.642€                                     | 0€                                                        | 22.063€                                                |
| Bancari                      | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Salario accessorio           | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| <b>Tot Ratei passivi</b>     | <b>0€</b>           | <b>90.642€</b>                              | <b>0€</b>                                                 | <b>22.063€</b>                                         |
| <b>Risconti passivi</b>      |                     |                                             |                                                           |                                                        |
| Contributo c/impianti        | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Contributi agli investimenti | 137.441.790€        | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Altri                        | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 526.873€                                               |
| <b>Tot Risconti passivi</b>  | <b>137.441.790€</b> | <b>0€</b>                                   | <b>0€</b>                                                 | <b>526.873€</b>                                        |

## Provincia di Varese

|                                        |                     |                |           |                 |
|----------------------------------------|---------------------|----------------|-----------|-----------------|
| <b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b> | <b>137.441.790€</b> | <b>90.642€</b> | <b>0€</b> | <b>548.936€</b> |
|----------------------------------------|---------------------|----------------|-----------|-----------------|

| Ratei e risconti passivi               | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | ALFA S.R.L.        | PARCO LOMBARDO DEL TICINO | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | Totale              |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------------------------------|---------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   |                                                                             |                    |                           |                                            |                     |
| Altri                                  | 0€                                                                          | 0€                 | 2.568€                    | 0€                                         | 115.273€            |
| Bancari                                | 0€                                                                          | 0€                 | 0€                        | 0€                                         | 0€                  |
| Salario accessorio                     | 0€                                                                          | 0€                 | 0€                        | 0€                                         | 0€                  |
| <b>Tot Ratei passivi</b>               | <b>0€</b>                                                                   | <b>0€</b>          | <b>2.568€</b>             | <b>0€</b>                                  | <b>115.273€</b>     |
| <b>Risconti passivi</b>                |                                                                             |                    |                           |                                            |                     |
| Contributo c/impianti                  | 0€                                                                          | 0€                 | 0€                        | 0€                                         | 0€                  |
| Contributi agli investimenti           | 0€                                                                          | 30.587.461€        | 1.175.329€                | 0€                                         | 169.204.580€        |
| Altri                                  | 0€                                                                          | 0€                 | 0€                        | 3.451€                                     | 530.324€            |
| <b>Tot Risconti passivi</b>            | <b>0€</b>                                                                   | <b>30.587.461€</b> | <b>1.175.329€</b>         | <b>3.451€</b>                              | <b>169.734.904€</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b> | <b>0€</b>                                                                   | <b>30.587.461€</b> | <b>1.177.897€</b>         | <b>3.451€</b>                              | <b>169.850.178€</b> |

| Accantonamenti per rischi               | PROVINCIA DI VARESE | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Acc.to per rischi potenziali            | 0€                  | 509.461€                                    | 0€                                                        | 0€                                                     |
| rischi su crediti                       | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| ...                                     | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| <b>Tot Accantonamenti rischi</b>        | <b>0€</b>           | <b>509.461€</b>                             | <b>0€</b>                                                 | <b>0€</b>                                              |
| Accantonamenti per rinnovi contrattuali | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| manutenzioni                            | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Altri                                   | 2.347.692€          | 0€                                          | 44.645€                                                   | 0€                                                     |
| <b>Tot Altri accantonamenti</b>         | <b>2.347.692€</b>   | <b>0€</b>                                   | <b>44.645€</b>                                            | <b>0€</b>                                              |
| <b>Totale Accantonamenti</b>            | <b>2.347.692€</b>   | <b>509.461€</b>                             | <b>44.645€</b>                                            | <b>0€</b>                                              |

## Provincia di Varese

| Accantonamenti per rischi               | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | ALFA S.R.L.     | PARCO LOMBARDO DEL TICINO | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | Totale            |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------|
| Acc.to per rischi potenziali            | 0€                                                                          | 411.255€        | 0€                        | 0€                                         | 920.716€          |
| rischi su crediti                       | 0€                                                                          | 0€              | 0€                        | 0€                                         | 0€                |
| ...                                     | 0€                                                                          | 0€              | 0€                        | 0€                                         | 0€                |
| <b>Tot Accantonamenti rischi</b>        | 0€                                                                          | 411.255€        | 0€                        | 0€                                         | 920.716€          |
| Accantonamenti per rinnovi contrattuali | 0€                                                                          | 0€              | 0€                        | 0€                                         | 0€                |
| manutenzioni                            | 0€                                                                          | 0€              | 0€                        | 0€                                         | 0€                |
| Altri                                   | 2.736€                                                                      | 0€              | 1.200€                    | 203.582€                                   | 2.599.855€        |
| <b>Tot Altri accantonamenti</b>         | 2.736€                                                                      | 0€              | 1.200€                    | 203.582€                                   | 2.599.855€        |
| <b>Totale Accantonamenti</b>            | <b>2.736€</b>                                                               | <b>411.255€</b> | <b>1.200€</b>             | <b>203.582€</b>                            | <b>3.520.571€</b> |

## 10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

| Oneri finanziari                                             | PROVINCIA DI VARESE | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Interessi su prestiti obbligazionari                         | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Interessi su debiti verso soci da finanziamenti              | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP) | 6.983.665€          | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | 0€                  | 390€                                        | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi             | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Interessi su debiti verso controllanti                       | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Interessi su debiti verso controllate                        | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |

## Provincia di Varese

|                                          |                   |               |            |           |
|------------------------------------------|-------------------|---------------|------------|-----------|
| Interessi su debiti verso partecipate    | 0€                | 0€            | 0€         | 0€        |
| Interessi su debiti verso altri soggetti | 0€                | 0€            | 0€         | 0€        |
| Interessi su debiti verso fornitori      | 0€                | 0€            | 0€         | 0€        |
| Altri                                    | 0€                | 1.877€        | 52€        | 0€        |
| <b>Totale Oneri Finanziari</b>           | <b>6.983.665€</b> | <b>2.267€</b> | <b>52€</b> | <b>0€</b> |

| Oneri finanziari                                             | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | ALFA S.R.L.     | PARCO LOMBARDO DEL TICINO | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | Totale            |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------|
| Interessi su prestiti obbligazionari                         | 0€                                                                          | 0€              | 0€                        | 0€                                         | 0€                |
| Interessi su debiti verso soci da finanziamenti              | 0€                                                                          | 0€              | 0€                        | 0€                                         | 0€                |
| Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP) | 0€                                                                          | 0€              | 0€                        | 0€                                         | 6.983.665€        |
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | 0€                                                                          | 952.844€        | 135€                      | 0€                                         | 953.369€          |
| Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi             | 0€                                                                          | 0€              | 0€                        | 0€                                         | 0€                |
| Interessi su debiti verso controllanti                       | 0€                                                                          | 0€              | 0€                        | 0€                                         | 0€                |
| Interessi su debiti verso controllate                        | 0€                                                                          | 0€              | 0€                        | 0€                                         | 0€                |
| Interessi su debiti verso partecipate                        | 0€                                                                          | 0€              | 0€                        | 0€                                         | 0€                |
| Interessi su debiti verso altri soggetti                     | 0€                                                                          | 0€              | 0€                        | 0€                                         | 0€                |
| Interessi su debiti verso fornitori                          | 0€                                                                          | 0€              | 0€                        | 0€                                         | 0€                |
| Altri                                                        | 0€                                                                          | 1.451€          | 0€                        | 109.156€                                   | 112.537€          |
| <b>Totale Oneri Finanziari</b>                               | <b>0€</b>                                                                   | <b>954.296€</b> | <b>135€</b>               | <b>109.156€</b>                            | <b>8.049.571€</b> |

## 11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

| Oneri e proventi straordinari                      | PROVINCIA DI VARESE | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>Proventi straordinari</b>                       |                     |                                             |                                                           |                                                        |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 2.353.898€          | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Permessi di Costruire                              | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 1.887.347€          | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Proventi relativi a precedenti esercizi            | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Altri                                              | 50.170€             | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| <b>Totale proventi</b>                             | <b>4.291.415€</b>   | <b>0€</b>                                   | <b>0€</b>                                                 | <b>0€</b>                                              |
| <b>Oneri straordinari</b>                          |                     |                                             |                                                           |                                                        |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 8.998.694€          | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Oneri relativi a precedenti esercizi               | 0€                  | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 5.101€              | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |
| Altri                                              | 183.808€            | 0€                                          | 0€                                                        | 0€                                                     |

Provincia di Varese

|                                             |                    |           |           |           |
|---------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Totale oneri</b>                         | <b>9.187.603€</b>  | <b>0€</b> | <b>0€</b> | <b>0€</b> |
| <b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b> | <b>-4.896.188€</b> | <b>0€</b> | <b>0€</b> | <b>0€</b> |

| Oneri e proventi straordinari                      | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | ALFA S.R.L.    | PARCO LOMBARDO DEL TICINO | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | Totale             |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------|--------------------------------------------|--------------------|
| <b>Proventi straordinari</b>                       |                                                                             |                |                           |                                            |                    |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 202.253€                                                                    | 61.707€        | 65.055€                   | 0€                                         | 2.682.913€         |
| Permessi di Costruire                              | 0€                                                                          | 0€             | 0€                        | 0€                                         | 0€                 |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 2.778€                                                                      | 0€             | 2.467€                    | 0€                                         | 1.892.592€         |
| Proventi relativi a precedenti esercizi            | 0€                                                                          | 0€             | 0€                        | 0€                                         | 0€                 |
| Altri                                              | 0€                                                                          | 0€             | 5.207€                    | 0€                                         | 60.584€            |
| <b>Totale proventi</b>                             | <b>205.031€</b>                                                             | <b>61.707€</b> | <b>72.728€</b>            | <b>0€</b>                                  | <b>4.630.881€</b>  |
| <b>Oneri straordinari</b>                          |                                                                             |                |                           |                                            |                    |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 0€                                                                          | 244€           | 117.759€                  | 0€                                         | 9.116.698€         |
| Oneri relativi a precedenti esercizi               | 0€                                                                          | 0€             | 0€                        | 0€                                         | 0€                 |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 1.746€                                                                      | 0€             | 0€                        | 0€                                         | 6.847€             |
| Altri                                              | 974€                                                                        | 0€             | 7.717€                    | 0€                                         | 192.499€           |
| <b>Totale oneri</b>                                | <b>2.720€</b>                                                               | <b>244€</b>    | <b>125.476€</b>           | <b>0€</b>                                  | <b>9.316.044€</b>  |
| <b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>        | <b>202.311€</b>                                                             | <b>61.463€</b> | <b>-52.748€</b>           | <b>0€</b>                                  | <b>-4.685.162€</b> |

## 12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

| Compensi cariche sociali |  | PROVINCIA DI VARESE |  | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE |  | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |  | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |  |
|--------------------------|--|---------------------|--|---------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------|--|
| Amministratori           |  | 0€                  |  | 0€                                          |  | 0€                                                        |  | 17.658€                                                |  |
| Revisori                 |  | 118.000€            |  | 13.830€                                     |  | 10.150€                                                   |  | 0€                                                     |  |
| Sindaci                  |  | 0€                  |  | 0€                                          |  | 0€                                                        |  | 10.400€                                                |  |
| Totale                   |  | 118.000€            |  | 13.830€                                     |  | 10.150€                                                   |  | 28.058€                                                |  |

| Compensi cariche sociali |  | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE |  | ALFA S.R.L. |  | PARCO LOMBARDO DEL TICINO |  | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS |  | Totale   |  |
|--------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------|--|-------------|--|---------------------------|--|--------------------------------------------|--|----------|--|
| Amministratori           |  | 0€                                                                          |  | 145.164€    |  | 0€                        |  | 15.500€                                    |  | 178.322€ |  |
| Revisori                 |  | 0€                                                                          |  | 27.000€     |  | 0€                        |  | 8.500€                                     |  | 177.480€ |  |
| Sindaci                  |  | 0€                                                                          |  | 37.250€     |  | 0€                        |  | 0€                                         |  | 47.650€  |  |
| Totale                   |  | 0€                                                                          |  | 209.414€    |  | 0€                        |  | 24.000€                                    |  | 403.452€ |  |

### 13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Provincia di Varese e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

In appendice alla Nota viene riportato l'elenco completo di tutte le scritture di elisione effettuate sia tra la Capogruppo e le partecipate che tra le partecipate stesse (rapporti infragruppo).

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

| CODICE          | TIPO ELISIONE          | DARE       | AVERE      | PARTECIPATA                                 | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA                                |
|-----------------|------------------------|------------|------------|---------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------|
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€         | 1.200.000€ | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE | 1.200.000€     | Elisione Costi @ Ricavi - oneri retributivi          |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 1.200.000€ | 0€         | CAPOGRUPPO                                  | 1.200.000€     | Elisione Costi @ Ricavi - oneri retributivi          |
| SPP.D.5.d_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 6.347.875€ | 0€         | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE | 6.347.875€     | Elisione Debiti @ Crediti - oneri retributivi        |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€         | 6.347.875€ | CAPOGRUPPO                                  | 6.347.875€     | Elisione Debiti @ Crediti - oneri retributivi        |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 1.800€     | 0€         | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE | 1.800€         | Elisione Ricavi @ Costi - servizio catering          |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€         | 1.800€     | CAPOGRUPPO                                  | 1.800€         | Elisione Ricavi @ Costi - servizio catering          |
| CE.A.3.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 450.000€   | 0€         | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE | 450.000€       | Elisione Ricavi @ Costi - compartecipazione attività |
| CE.B.12.a       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€         | 450.000€   | CAPOGRUPPO                                  | 450.000€       | Elisione Ricavi @ Costi - compartecipazione attività |

## Provincia di Varese

|                |                                   |          |          |                                                         |          |                                                            |
|----------------|-----------------------------------|----------|----------|---------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------|
| CE.A.4.c       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 750€     | 0€       | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 750€     | Elisione Ricavi @ Costi -<br>attività di valutazione       |
| CE.B.10        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 0€       | 750€     | CAPOGRUPPO                                              | 750€     | Elisione Ricavi @ Costi -<br>attività di valutazione       |
| CE.A.4.c       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 984€     | 0€       | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 984€     | Elisione Ricavi @ Costi -<br>servizio WELCOME COFFEE       |
| CE.B.10        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 0€       | 984€     | CAPOGRUPPO                                              | 984€     | Elisione Ricavi @ Costi -<br>servizio WELCOME COFFEE       |
| CE.A.4.c       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 21.360€  | 0€       | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 21.360€  | Elisione Ricavi @ Costi -<br>apprendistato                 |
| CE.B.12.a      | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 0€       | 21.360€  | CAPOGRUPPO                                              | 21.360€  | Elisione Ricavi @ Costi -<br>apprendistato                 |
| CE.A.4.c       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 36.593€  | 0€       | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 36.593€  | Elisione Ricavi @ Costi -                                  |
| CE.B.12.a      | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 0€       | 36.593€  | CAPOGRUPPO                                              | 36.593€  | Elisione Ricavi @ Costi -                                  |
| CE.A.4.c       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 273.610€ | 0€       | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 273.610€ | Elisione Ricavi @ Costi -<br>orientamento lavoro           |
| CE.B.12.a      | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 0€       | 273.610€ | CAPOGRUPPO                                              | 273.610€ | Elisione Ricavi @ Costi -<br>orientamento lavoro           |
| CE.A.4.c       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 111.783€ | 0€       | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 111.783€ | Elisione Ricavi @ Costi -                                  |
| SPA.BIII.2.2.b | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 0€       | 111.783€ | CAPOGRUPPO                                              | 111.783€ | Elisione Ricavi @ Costi -                                  |
| CE.B.14.b      | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>CAPOGRUPPO | 0€       | 2.236€   | CAPOGRUPPO                                              | 2.236€   | Allineamento ammortamenti<br>per elisione quota Fabbricati |
| SPP.AIV        | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>CAPOGRUPPO | 2.236€   | 0€       | CAPOGRUPPO                                              | 2.236€   | Allineamento ammortamenti<br>per elisione quota Fabbricati |
| SPA.CII.3_E12  | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 0€       | 1.000€   | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 1.000€   | Elisione Crediti @ Debiti -<br>servizio catering           |
| SPP.D.5.d_E12  | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO            | 1.000€   | 0€       | CAPOGRUPPO                                              | 1.000€   | Elisione Crediti @ Debiti -<br>servizio catering           |

## Provincia di Varese

|               |                                    |          |          |                                                         |          |                                                           |
|---------------|------------------------------------|----------|----------|---------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------|
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€       | 13.680€  | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 13.680€  | Elisione Crediti @ Debiti -<br>apprendistato              |
| SPP.D.4.e_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 13.680€  | 0€       | CAPOGRUPPO                                              | 13.680€  | Elisione Crediti @ Debiti -<br>apprendistato              |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€       | 1.200€   | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 1.200€   | Elisione Crediti @ Debiti -<br>piano disabili             |
| SPP.D.4.e_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 1.200€   | 0€       | CAPOGRUPPO                                              | 1.200€   | Elisione Crediti @ Debiti -<br>piano disabili             |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€       | 273.610€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 273.610€ | Elisione Crediti @ Debiti -<br>orientamento lavoro        |
| SPP.D.4.e_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 273.610€ | 0€       | CAPOGRUPPO                                              | 273.610€ | Elisione Crediti @ Debiti -<br>orientamento lavoro        |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€       | 111.783€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 111.783€ | Elisione Crediti @ Debiti -<br>manutenzione straordinaria |
| SPP.D.2_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 111.783€ | 0€       | CAPOGRUPPO                                              | 111.783€ | Elisione Crediti @ Debiti -<br>manutenzione straordinaria |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€       | 900.000€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 900.000€ | Elisione Crediti @ Debiti -<br>compartecipazione attività |
| SPP.D.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 900.000€ | 0€       | CAPOGRUPPO                                              | 900.000€ | Elisione Crediti @ Debiti -<br>compartecipazione attività |
| CE.A.8        | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 0€       | 8.504€   | ALFA S.R.L.                                             | 26.261€  | Allineamento Ricavi a dato<br>contabile Ente Capogruppo   |
| SPP.AIV       | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 8.504€   | 0€       | ALFA S.R.L.                                             | 26.261€  | Allineamento Ricavi a dato<br>contabile Ente Capogruppo   |
| CE.B.18       | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 0€       | 23.712€  | ALFA S.R.L.                                             | 73.225€  | Allineamento Costi a dato<br>contabile Ente Capogruppo    |
| SPP.AIV       | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 23.712€  | 0€       | ALFA S.R.L.                                             | 73.225€  | Allineamento Costi a dato<br>contabile Ente Capogruppo    |
| SPA.CII.3_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 0€       | 7.323€   | ALFA S.R.L.                                             | 22.613€  | Allineamento Crediti a dato<br>contabile Ente Capogruppo  |
| SPP.AIV       | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 7.323€   | 0€       | ALFA S.R.L.                                             | 22.613€  | Allineamento Crediti a dato<br>contabile Ente Capogruppo  |
| CE.B.18       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€       | 1.806€   | ALFA S.R.L.                                             | 5.578€   | Elisione Costi @ Ricavi -<br>rimborso note di credito     |

## Provincia di Varese

|               |                        |         |         |                                                           |         |                                                            |
|---------------|------------------------|---------|---------|-----------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------|
| CE.A.8        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 1.806€  | 0€      | CAPOGRUPPO                                                | 5.578€  | Elisione Costi @ Ricavi - rimborso note di credito         |
| CE.A.8        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 11.038€ | 0€      | ALFA S.R.L.                                               | 34.086€ | Elisione Ricavi @ Costi - acqua potabile                   |
| CE.B.10       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€      | 11.038€ | CAPOGRUPPO                                                | 34.086€ | Elisione Ricavi @ Costi - acqua potabile                   |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€      | 4.819€  | ALFA S.R.L.                                               | 14.882€ | Elisione Crediti @ Debiti - acqua ceresio                  |
| SPP.D.2_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 4.819€  | 0€      | CAPOGRUPPO                                                | 14.882€ | Elisione Crediti @ Debiti - acqua ceresio                  |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€      | 2.128€  | ALFA S.R.L.                                               | 6.570€  | Elisione Crediti @ Debiti - restituzione errati versamenti |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 2.128€  | 0€      | CAPOGRUPPO                                                | 6.570€  | Elisione Crediti @ Debiti - restituzione errati versamenti |
| CE.B.11       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€      | 16.923€ | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 16.923€ | Elisione Costi @ Ricavi - locazione immobile               |
| CE.A.4.a      | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 16.923€ | 0€      | CAPOGRUPPO                                                | 16.923€ | Elisione Costi @ Ricavi - locazione immobile               |
| CE.B.18       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€      | 9.520€  | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 9.520€  | Elisione Costi @ Ricavi - spese condominiali               |
| CE.A.8        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 9.520€  | 0€      | CAPOGRUPPO                                                | 9.520€  | Elisione Costi @ Ricavi - spese condominiali               |
| CE.B.11       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€      | 12.000€ | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 12.000€ | Elisione Costi @ Ricavi - locazione immobile               |
| CE.A.4.a      | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 12.000€ | 0€      | CAPOGRUPPO                                                | 12.000€ | Elisione Costi @ Ricavi - locazione immobile               |
| CE.B.18       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€      | 3.659€  | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 3.659€  | Elisione Costi @ Ricavi - restituzione errati versamenti   |
| CE.A.8        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 3.659€  | 0€      | CAPOGRUPPO                                                | 3.659€  | Elisione Costi @ Ricavi - restituzione errati versamenti   |
| CE.B.10       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€      | 44.505€ | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 44.505€ | Elisione Costi @ Ricavi - bigliettazione eremo             |
| CE.A.4.a      | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 44.505€ | 0€      | CAPOGRUPPO                                                | 44.505€ | Elisione Costi @ Ricavi - bigliettazione eremo             |

## Provincia di Varese

|                 |                         |          |          |                                                           |          |                                                                   |
|-----------------|-------------------------|----------|----------|-----------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------|
| SPP.D.5.d_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 26.529€  | 0€       | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 26.529€  | Elisione Debiti @ Crediti - oneri retributivi                     |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0€       | 26.529€  | CAPOGRUPPO                                                | 26.529€  | Elisione Debiti @ Crediti - oneri retributivi                     |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 4.442€   | 0€       | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 4.442€   | Elisione Ricavi @ Costi - ricavi in conto energia ceduti          |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0€       | 4.442€   | CAPOGRUPPO                                                | 4.442€   | Elisione Ricavi @ Costi - ricavi in conto energia ceduti          |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 650.012€ | 0€       | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 650.012€ | Elisione Ricavi @ Costi - canone di locazione 2024                |
| CE.B.11         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0€       | 650.012€ | CAPOGRUPPO                                                | 650.012€ | Elisione Ricavi @ Costi - canone di locazione 2024                |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 500.000€ | 0€       | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 500.000€ | Elisione Ricavi @ Costi - implementazione centro emergenze        |
| SPA.BIII.3      | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0€       | 500.000€ | CAPOGRUPPO                                                | 500.000€ | Elisione Ricavi @ Costi - implementazione centro emergenze        |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0€       | 6.792€   | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 6.792€   | Elisione Crediti @ Debiti - canone di locazione 2024              |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 6.792€   | 0€       | CAPOGRUPPO                                                | 6.792€   | Elisione Crediti @ Debiti - canone di locazione 2024              |
| CE.A.3.a        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 19.223€  | 0€       | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                                 | 320.382€ | Elisione Ricavi @ Costi - quota consortile                        |
| CE.B.12.a       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0€       | 19.223€  | CAPOGRUPPO                                                | 320.382€ | Elisione Ricavi @ Costi - quota consortile                        |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0€       | 274€     | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                                 | 4.570€   | Elisione Crediti @ Debiti - manutenzione piantumazione sottopassi |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 274€     | 0€       | CAPOGRUPPO                                                | 4.570€   | Elisione Crediti @ Debiti - manutenzione piantumazione sottopassi |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 21.076€  | 0€       | ALFA S.R.L.                                               | 65.085€  | Elisione Ricavi @ Costi - emergenza idrica 2022                   |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 65.085€  | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 65.085€  | Elisione Ricavi @ Costi - emergenza idrica 2022                   |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 44.009€  | 0€       | RISERVA                                                   | 0€       | Elisione Ricavi @ Costi - emergenza idrica 2022                   |

## Provincia di Varese

|               |                             |            |            |                                                           |            |                                                                                                                               |
|---------------|-----------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CE.B.18       | PARTECIPATA-PARTECIPATA     | 0€         | 244.175€   | ALFA S.R.L.                                               | 754.043€   | Elisione Costi @ Ricavi - contributo funzionamento ATO anno 2024                                                              |
| CE.A.4.c      | PARTECIPATA-PARTECIPATA     | 754.043€   | 0€         | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 754.043€   | Elisione Costi @ Ricavi - contributo funzionamento ATO anno 2024                                                              |
| RIS.CONS      | PARTECIPATA-PARTECIPATA     | 0€         | 509.868€   | RISERVA                                                   | 0€         | Elisione Costi @ Ricavi - contributo funzionamento ATO anno 2024                                                              |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA     | 0€         | 1.333.366€ | ALFA S.R.L.                                               | 4.117.597€ | Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                     |
| SPP.D.5.d_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA     | 4.117.597€ | 0€         | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 4.117.597€ | Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                     |
| RIS.CONS      | PARTECIPATA-PARTECIPATA     | 0€         | 2.784.231€ | RISERVA                                                   | 0€         | Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                     |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA     | 0€         | 51€        | ALFA S.R.L.                                               | 158€       | Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                     |
| SPP.D.2_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA     | 158€       | 0€         | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE               | 158€       | Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                     |
| RIS.CONS      | PARTECIPATA-PARTECIPATA     | 0€         | 107€       | RISERVA                                                   | 0€         | Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                     |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA     | 0€         | 12€        | ALFA S.R.L.                                               | 37€        | Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                     |
| SPP.D.2_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA     | 2€         | 0€         | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                                 | 37€        | Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                     |
| RIS.CONS      | PARTECIPATA-PARTECIPATA     | 10€        | 0€         | RISERVA                                                   | 0€         | Elisione Crediti @ Debiti                                                                                                     |
| SPA.BIV.1.a   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0€         | 2.029.724€ | CAPOGRUPPO                                                | 2.029.724€ | Annullamento partecipazione AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.               |
| RIS.CONS      | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 2.029.724€ | 0€         | RISERVA                                                   | 2.029.724€ | Annullamento partecipazione AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.               |
| SPA.BIV.1.a   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0€         | 2.130.442€ | CAPOGRUPPO                                                | 2.130.442€ | Annullamento partecipazione AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| RIS.CONS      | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 2.130.442€ | 0€         | RISERVA                                                   | 2.130.442€ | Annullamento partecipazione AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE voce                                    |

## Provincia di Varese

|             |                                         |             |             |            |             |                                                                                                                                  |
|-------------|-----------------------------------------|-------------|-------------|------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |                                         |             |             |            |             | SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                                                                                               |
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0€          | 18.608.679€ | CAPOGRUPPO | 18.608.679€ | Annullamento partecipazione SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.       |
| RIS.CONTS   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 18.608.679€ | 0€          | RISERVA    | 18.608.679€ | Annullamento partecipazione SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.       |
| SPA.BIV.1.b | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0€          | 36.160.482€ | CAPOGRUPPO | 36.160.482€ | Annullamento partecipazione ALFA S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.                                                  |
| RIS.CONTS   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 36.160.482€ | 0€          | RISERVA    | 36.160.482€ | Annullamento partecipazione ALFA S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.                                                  |
| SPA.BIV.1.c | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0€          | 1.379.930€  | CAPOGRUPPO | 1.379.930€  | Annullamento partecipazione PARCO LOMBARDO DEL TICINO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.                                         |
| RIS.CONTS   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 1.379.930€  | 0€          | RISERVA    | 1.379.930€  | Annullamento partecipazione PARCO LOMBARDO DEL TICINO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.                                         |
| SPA.BIV.1.c | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0€          | 1.553.034€  | CAPOGRUPPO | 1.553.034€  | Annullamento partecipazione FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESSOTTO ONLUS voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.                       |
| RIS.CONTS   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 1.553.034€  | 0€          | RISERVA    | 1.553.034€  | Annullamento partecipazione FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESSOTTO ONLUS voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.                       |
| SPA.BIV.1.b | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0€          | 1.934.391€  | CAPOGRUPPO | 1.934.391€  | Annullamento partecipazione AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE voce SPA.BIV.1.b - impre |
| RIS.CONTS   | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 1.934.391€  | 0€          | RISERVA    | 1.934.391€  | Annullamento partecipazione AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE voce SPA.BIV.1.b - impre |
| SPP.All.e   | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€          | 0€          | CAPOGRUPPO | 0€          | Ann. Rival. Sval. AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili                       |
| RIS.CONTS   | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€          | 0€          | RISERVA    | 0€          | Ann. Rival. Sval. AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili                       |
| SPP.All.e   | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€          | 0€          | CAPOGRUPPO | 0€          | Ann. Rival. Sval. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili         |
| RIS.CONTS   | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€          | 0€          | RISERVA    | 0€          | Ann. Rival. Sval. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili         |

## Provincia di Varese

|           |                                            |    |    |                                                         |    |                                                                                                                                              |
|-----------|--------------------------------------------|----|----|---------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€ | 0€ | CAPOGRUPPO                                              | 0€ | Ann. Rival. Sval. SOCIETA'<br>PATRIMONIALE DELLA<br>PROVINCIA DI VARESE S.R.L.<br>voce SPP.AII.e - altre riserve<br>indisponibili            |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€ | 0€ | RISERVA                                                 | 0€ | Ann. Rival. Sval. SOCIETA'<br>PATRIMONIALE DELLA<br>PROVINCIA DI VARESE S.R.L.<br>voce SPP.AII.e - altre riserve<br>indisponibili            |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€ | 0€ | CAPOGRUPPO                                              | 0€ | Ann. Rival. Sval. ALFA S.R.L.<br>voce SPP.AII.e - altre riserve<br>indisponibili                                                             |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€ | 0€ | RISERVA                                                 | 0€ | Ann. Rival. Sval. ALFA S.R.L.<br>voce SPP.AII.e - altre riserve<br>indisponibili                                                             |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€ | 0€ | CAPOGRUPPO                                              | 0€ | Ann. Rival. Sval. PARCO<br>LOMBARDO DEL TICINO voce<br>SPP.AII.e - altre riserve<br>indisponibili                                            |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€ | 0€ | RISERVA                                                 | 0€ | Ann. Rival. Sval. PARCO<br>LOMBARDO DEL TICINO voce<br>SPP.AII.e - altre riserve<br>indisponibili                                            |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€ | 0€ | CAPOGRUPPO                                              | 0€ | Ann. Rival. Sval. FONDAZIONE<br>COMUNITARIA DEL<br>VARESOTTO ONLUS voce<br>SPP.AII.e - altre riserve<br>indisponibili                        |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€ | 0€ | RISERVA                                                 | 0€ | Ann. Rival. Sval. FONDAZIONE<br>COMUNITARIA DEL<br>VARESOTTO ONLUS voce<br>SPP.AII.e - altre riserve<br>indisponibili                        |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€ | 0€ | CAPOGRUPPO                                              | 0€ | Ann. Rival. Sval. AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO PUBBLICO<br>LOCALE DEL BACINO DI COMO,<br>LECCO E VARESE voce SPP.AII.e<br>- altre riserve ind |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€ | 0€ | RISERVA                                                 | 0€ | Ann. Rival. Sval. AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO PUBBLICO<br>LOCALE DEL BACINO DI COMO,<br>LECCO E VARESE voce SPP.AII.e<br>- altre riserve ind |
| SPP.AII.f | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 0€ | 0€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE                                                                          |
| SPP.AIV   | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 0€ | 0€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE                                                                          |
| SPP.AV    | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 0€ | 0€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE                                                                          |
| SPP.AI    | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 0€ | 0€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE                                                                          |

## Provincia di Varese

|                |                             |    |    |                                                                          |    |                                                                                   |
|----------------|-----------------------------|----|----|--------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------|
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE                  | 0€ | Calc. Pert. Terzi AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE               |
| SPP.AII.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE                  | 0€ | Calc. Pert. Terzi AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE               |
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE                  | 0€ | Calc. Pert. Terzi AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE               |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE                  | 0€ | Calc. Pert. Terzi AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE               |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE                  | 0€ | Calc. Pert. Terzi AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE               |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE                  | 0€ | Calc. Pert. Terzi AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE               |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE                  | 0€ | Calc. Pert. Terzi AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE               |
| SPP.AII.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AMBITO<br>TERRITORIALE<br>OTTIMALE ATO<br>11 -<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AMBITO<br>TERRITORIALE OTTIMALE ATO<br>11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AMBITO<br>TERRITORIALE<br>OTTIMALE ATO<br>11 -<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AMBITO<br>TERRITORIALE OTTIMALE ATO<br>11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AV         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AMBITO<br>TERRITORIALE<br>OTTIMALE ATO<br>11 -<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AMBITO<br>TERRITORIALE OTTIMALE ATO<br>11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AMBITO<br>TERRITORIALE<br>OTTIMALE ATO<br>11 -<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AMBITO<br>TERRITORIALE OTTIMALE ATO<br>11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AMBITO<br>TERRITORIALE<br>OTTIMALE ATO<br>11 -<br>PROVINCIA DI<br>VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AMBITO<br>TERRITORIALE OTTIMALE ATO<br>11 - PROVINCIA DI VARESE |

## Provincia di Varese

|                |                             |    |    |                                                           |    |                                                                             |
|----------------|-----------------------------|----|----|-----------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------|
| SPP.AII.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 0€ | Calc. Pert. Terzi AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AII.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 0€ | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 0€ | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| SPP.AV         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 0€ | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 0€ | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 0€ | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| SPP.AII.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA                               | 0€ | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |

## Provincia di Varese

|                |                             |    |    |                                                        |    |                                                                          |
|----------------|-----------------------------|----|----|--------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------|
|                |                             |    |    | PROVINCIA DI VARESE S.R.L.                             |    |                                                                          |
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. | 0€ | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. | 0€ | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. | 0€ | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. | 0€ | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. | 0€ | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. |
| SPP.AII.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | ALFA S.R.L.                                            | 0€ | Calc. Pert. Terzi ALFA S.R.L.                                            |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | ALFA S.R.L.                                            | 0€ | Calc. Pert. Terzi ALFA S.R.L.                                            |
| SPP.AV         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | ALFA S.R.L.                                            | 0€ | Calc. Pert. Terzi ALFA S.R.L.                                            |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | ALFA S.R.L.                                            | 0€ | Calc. Pert. Terzi ALFA S.R.L.                                            |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | ALFA S.R.L.                                            | 0€ | Calc. Pert. Terzi ALFA S.R.L.                                            |
| SPP.AII.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | ALFA S.R.L.                                            | 0€ | Calc. Pert. Terzi ALFA S.R.L.                                            |
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | ALFA S.R.L.                                            | 0€ | Calc. Pert. Terzi ALFA S.R.L.                                            |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | ALFA S.R.L.                                            | 0€ | Calc. Pert. Terzi ALFA S.R.L.                                            |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | ALFA S.R.L.                                            | 0€ | Calc. Pert. Terzi ALFA S.R.L.                                            |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | ALFA S.R.L.                                            | 0€ | Calc. Pert. Terzi ALFA S.R.L.                                            |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€ | ALFA S.R.L.                                            | 0€ | Calc. Pert. Terzi ALFA S.R.L.                                            |

## Provincia di Varese

|                |                             |        |    |                                            |        |                                                              |
|----------------|-----------------------------|--------|----|--------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------|
| SPP.AII.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€     | Calc. Pert. Terzi PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€     | Calc. Pert. Terzi PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AV         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€     | Calc. Pert. Terzi PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€     | Calc. Pert. Terzi PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€     | Calc. Pert. Terzi PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AII.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€     | Calc. Pert. Terzi PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€     | Calc. Pert. Terzi PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€     | Calc. Pert. Terzi PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€     | Calc. Pert. Terzi PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€     | Calc. Pert. Terzi PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€     | Calc. Pert. Terzi PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AII.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | 0€     | Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 9.151€ | 0€ | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | 9.151€ | Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS |
| SPP.AV         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | 0€     | Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 5.299€ | 0€ | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | 5.299€ | Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | 0€     | Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS |
| SPP.AII.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€     | 0€ | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | 0€     | Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS |

## Provincia di Varese

|                |                             |            |            |                                                                                               |            |                                                                                                        |
|----------------|-----------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€         | 0€         | FONDAZIONE<br>COMUNITARIA<br>DEL<br>VARESOTTO<br>ONLUS                                        | 0€         | Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE<br>COMUNITARIA DEL<br>VARESOTTO ONLUS                                     |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 1.206.970€ | 0€         | FONDAZIONE<br>COMUNITARIA<br>DEL<br>VARESOTTO<br>ONLUS                                        | 1.206.970€ | Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE<br>COMUNITARIA DEL<br>VARESOTTO ONLUS                                     |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€         | 18.293€    | FONDAZIONE<br>COMUNITARIA<br>DEL<br>VARESOTTO<br>ONLUS                                        | 18.293€    | Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE<br>COMUNITARIA DEL<br>VARESOTTO ONLUS                                     |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€         | 1.221.420€ | FONDAZIONE<br>COMUNITARIA<br>DEL<br>VARESOTTO<br>ONLUS                                        | 1.221.420€ | Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE<br>COMUNITARIA DEL<br>VARESOTTO ONLUS                                     |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 18.293€    | 0€         | FONDAZIONE<br>COMUNITARIA<br>DEL<br>VARESOTTO<br>ONLUS                                        | 18.293€    | Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE<br>COMUNITARIA DEL<br>VARESOTTO ONLUS                                     |
| SPP.AII.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€         | 0€         | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO<br>E VARESE | 0€         | Calc. Pert. Terzi AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO PUBBLICO<br>LOCALE DEL BACINO DI COMO,<br>LECCO E VARESE |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€         | 0€         | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO<br>E VARESE | 0€         | Calc. Pert. Terzi AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO PUBBLICO<br>LOCALE DEL BACINO DI COMO,<br>LECCO E VARESE |
| SPP.AV         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€         | 0€         | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO<br>E VARESE | 0€         | Calc. Pert. Terzi AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO PUBBLICO<br>LOCALE DEL BACINO DI COMO,<br>LECCO E VARESE |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€         | 0€         | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO<br>E VARESE | 0€         | Calc. Pert. Terzi AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO PUBBLICO<br>LOCALE DEL BACINO DI COMO,<br>LECCO E VARESE |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€         | 0€         | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO<br>E VARESE | 0€         | Calc. Pert. Terzi AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO PUBBLICO<br>LOCALE DEL BACINO DI COMO,<br>LECCO E VARESE |
| SPP.AII.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€         | 0€         | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI                            | 0€         | Calc. Pert. Terzi AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO PUBBLICO<br>LOCALE DEL BACINO DI COMO,<br>LECCO E VARESE |

Provincia di Varese

|                |                                  |            |            |                                                                                               |            |                                                                                                        |
|----------------|----------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                |                                  |            |            | COMO, LECCO<br>E VARESE                                                                       |            |                                                                                                        |
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI      | 0€         | 0€         | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO<br>E VARESE | 0€         | Calc. Pert. Terzi AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO PUBBLICO<br>LOCALE DEL BACINO DI COMO,<br>LECCO E VARESE |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI      | 0€         | 0€         | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO<br>E VARESE | 0€         | Calc. Pert. Terzi AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO PUBBLICO<br>LOCALE DEL BACINO DI COMO,<br>LECCO E VARESE |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI      | 0€         | 0€         | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO<br>E VARESE | 0€         | Calc. Pert. Terzi AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO PUBBLICO<br>LOCALE DEL BACINO DI COMO,<br>LECCO E VARESE |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI      | 0€         | 0€         | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO<br>E VARESE | 0€         | Calc. Pert. Terzi AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO PUBBLICO<br>LOCALE DEL BACINO DI COMO,<br>LECCO E VARESE |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI      | 0€         | 0€         | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO<br>E VARESE | 0€         | Calc. Pert. Terzi AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO PUBBLICO<br>LOCALE DEL BACINO DI COMO,<br>LECCO E VARESE |
| RIS.CON        | ANNULLAMENTO PATRIMONIO<br>NETTO | 0€         | 2.029.726€ | RISERVA                                                                                       | 2.029.726€ | Ann. Patr. N. AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE                                        |
| SPP.AII.f      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO<br>NETTO | 0€         | 0€         | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE                                       | 0€         | Ann. Patr. N. AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE                                        |
| SPP.AIV        | ANNULLAMENTO PATRIMONIO<br>NETTO | 0€         | 0€         | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE                                       | 0€         | Ann. Patr. N. AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE                                        |
| SPP.AV         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO<br>NETTO | 0€         | 0€         | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE                                       | 0€         | Ann. Patr. N. AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE                                        |
| SPP.AI         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO<br>NETTO | 10.000€    | 0€         | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>VARESE                                       | 10.000€    | Ann. Patr. N. AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE                                        |
| SPP.AII.b      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO<br>NETTO | 2.019.726€ | 0€         | AGENZIA<br>FORMATIVA<br>DELLA                                                                 | 2.019.726€ | Ann. Patr. N. AGENZIA<br>FORMATIVA DELLA PROVINCIA<br>DI VARESE                                        |

Provincia di Varese

|           |                               |            |            |                                                           |            |                                                                         |
|-----------|-------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------|
|           |                               |            |            | PROVINCIA DI VARESE                                       |            |                                                                         |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE               | 0€         | Ann. Patr. N. AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE               |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE               | 0€         | Ann. Patr. N. AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE               |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE               | 0€         | Ann. Patr. N. AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE               |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 2.130.441€ | RISERVA                                                   | 2.130.441€ | Ann. Patr. N. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 0€         | Ann. Patr. N. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 2.080.442€ | 0€         | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 2.080.442€ | Ann. Patr. N. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 0€         | Ann. Patr. N. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 50.000€    | 0€         | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 50.000€    | Ann. Patr. N. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 1€         | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 0€         | Ann. Patr. N. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 0€         | Ann. Patr. N. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 0€         | Ann. Patr. N. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |

## Provincia di Varese

|           |                               |             |             |                                                           |             |                                                                         |
|-----------|-------------------------------|-------------|-------------|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------|
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€          | AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE | 0€          | Ann. Patr. N. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE |
| RIS.CONS  | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 18.608.680€ | RISERVA                                                   | 18.608.680€ | Ann. Patr. N. SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€          | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 0€          | Ann. Patr. N. SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€          | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 0€          | Ann. Patr. N. SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€          | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 0€          | Ann. Patr. N. SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 13.661.263€ | 0€          | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 13.661.263€ | Ann. Patr. N. SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 4.947.417€  | 0€          | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 4.947.417€  | Ann. Patr. N. SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€          | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 0€          | Ann. Patr. N. SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€          | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 0€          | Ann. Patr. N. SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€          | SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    | 0€          | Ann. Patr. N. SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.    |
| RIS.CONS  | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 36.121.111€ | RISERVA                                                   | 36.121.111€ | Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.                                               |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 20.962.080€ | 0€          | ALFA S.R.L.                                               | 20.962.080€ | Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.                                               |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 15.119.755€ | 0€          | ALFA S.R.L.                                               | 15.119.755€ | Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.                                               |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€          | ALFA S.R.L.                                               | 0€          | Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.                                               |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 39.276€     | 0€          | ALFA S.R.L.                                               | 39.276€     | Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.                                               |

## Provincia di Varese

|           |                               |            |            |                                            |            |                                                          |
|-----------|-------------------------------|------------|------------|--------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------|
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | ALFA S.R.L.                                | 0€         | Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.                                |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | ALFA S.R.L.                                | 0€         | Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.                                |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | ALFA S.R.L.                                | 0€         | Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.                                |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | ALFA S.R.L.                                | 0€         | Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.                                |
| RIS.CONS  | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 5.569.307€ | RISERVA                                    | 5.569.307€ | Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€         | Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 533.664€   | 0€         | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 533.664€   | Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€         | Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 232.107€   | 0€         | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 232.107€   | Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 770.108€   | 0€         | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 770.108€   | Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€         | Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 4.033.428€ | 0€         | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 4.033.428€ | Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  | 0€         | Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO                  |
| RIS.CONS  | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | RISERVA                                    | 0€         | Ann. Patr. N. FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | 0€         | Ann. Patr. N. FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | 0€         | Ann. Patr. N. FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | 0€         | Ann. Patr. N. FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS | 0€         | Ann. Patr. N. FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS |

Provincia di Varese

|           |                               |            |            |                                                                             |            |                                                                                           |
|-----------|-------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS                                  | 0€         | Ann. Patr. N. FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS                                  |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS                                  | 0€         | Ann. Patr. N. FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS                                  |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS                                  | 0€         | Ann. Patr. N. FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS                                  |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS                                  | 0€         | Ann. Patr. N. FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS                                  |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 1.934.391€ | RISERVA                                                                     | 1.934.391€ | Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 0€         | Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 1.934.391€ | 0€         | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 1.934.391€ | Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 0€         | Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 0€         | Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 0€         | Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI                      | 0€         | Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE |

Provincia di Varese

|           |                                     |            |            |                                                                                               |            |                                                                                                                       |
|-----------|-------------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           |                                     |            |            | COMO, LECCO<br>E VARESE                                                                       |            |                                                                                                                       |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO<br>NETTO    | 0€         | 0€         | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO<br>E VARESE | 0€         | Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL<br>TRASPORTO PUBBLICO LOCALE<br>DEL BACINO DI COMO, LECCO<br>E VARESE                    |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO<br>NETTO    | 0€         | 0€         | AGENZIA PER<br>IL TRASPORTO<br>PUBBLICO<br>LOCALE DEL<br>BACINO DI<br>COMO, LECCO<br>E VARESE | 0€         | Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL<br>TRASPORTO PUBBLICO LOCALE<br>DEL BACINO DI COMO, LECCO<br>E VARESE                    |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 2€         | 0€         | RISERVA                                                                                       | 2€         | Allocazione differenza di<br>annullamento negativa<br>AGENZIA FORMATIVA DELLA<br>PROVINCIA DI VARESE                  |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 0€         | 2€         | CAPOGRUPPO                                                                                    | 2€         | Allocazione differenza di<br>annullamento negativa<br>AGENZIA FORMATIVA DELLA<br>PROVINCIA DI VARESE                  |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 1€         | 0€         | RISERVA                                                                                       | 1€         | Allocazione differenza di<br>annullamento negativa<br>SOCIETA' PATRIMONIALE<br>DELLA PROVINCIA DI VARESE<br>S.R.L.    |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 0€         | 1€         | CAPOGRUPPO                                                                                    | 1€         | Allocazione differenza di<br>annullamento negativa<br>SOCIETA' PATRIMONIALE<br>DELLA PROVINCIA DI VARESE<br>S.R.L.    |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 4.189.377€ | 0€         | RISERVA                                                                                       | 4.189.377€ | Allocazione differenza di<br>annullamento negativa PARCO<br>LOMBARDO DEL TICINO                                       |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 0€         | 4.189.377€ | CAPOGRUPPO                                                                                    | 4.189.377€ | Allocazione differenza di<br>annullamento negativa PARCO<br>LOMBARDO DEL TICINO                                       |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 0€         | 1€         | RISERVA                                                                                       | 1€         | Allocazione differenza di<br>annullamento positiva<br>AMBITO TERRITORIALE<br>OTTIMALE ATO 11 -<br>PROVINCIA DI VARESE |
| SPA.BI.9  | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 1€         | 0€         | CAPOGRUPPO                                                                                    | 1€         | Allocazione differenza di<br>annullamento positiva<br>AMBITO TERRITORIALE<br>OTTIMALE ATO 11 -<br>PROVINCIA DI VARESE |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 0€         | 39.371€    | RISERVA                                                                                       | 39.371€    | Allocazione differenza di<br>annullamento positiva ALFA<br>S.R.L.                                                     |
| SPA.BI.9  | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 39.371€    | 0€         | CAPOGRUPPO                                                                                    | 39.371€    | Allocazione differenza di<br>annullamento positiva ALFA<br>S.R.L.                                                     |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 0€         | 1.553.034€ | RISERVA                                                                                       | 1.553.034€ | Allocazione differenza di<br>annullamento positiva<br>FONDAZIONE COMUNITARIA<br>DEL VARESOTTO ONLUS                   |
| SPA.BI.9  | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 1.553.034€ | 0€         | CAPOGRUPPO                                                                                    | 1.553.034€ | Allocazione differenza di<br>annullamento positiva                                                                    |

Provincia di Varese

|          |          |            |            |            |            |                                                                                    |
|----------|----------|------------|------------|------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|          |          |            |            |            |            | FONDAZIONE COMUNITARIA<br>DEL VARESOTTO ONLUS                                      |
| SPP.AIV  | CHIUSURA | 0€         | 3.250.187€ | CAPOGRUPPO | 3.250.187€ | Chiusura bilancio da RC a<br>Riserve Risultati economici di<br>esercizi precedenti |
| RIS.CONF | CHIUSURA | 3.250.187€ | 0€         | RISERVA    | 3.250.187€ | Chiusura bilancio da RC a<br>Riserve Risultati economici di<br>esercizi precedenti |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |                                                                                                               | 2024               | 2023               | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1                                       | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0                  | 0                  | A                          | A                         |
|                                         | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                     | <b>0</b>           | <b>0</b>           |                            |                           |
| I                                       | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                    |                    |                    |                            |                           |
|                                         | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                           |                    |                    | BI                         | BI                        |
| 1                                       | costi di impianto e di ampliamento                                                                            | 866                | 1.479              | BI1                        | BI1                       |
| 2                                       | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                        | 148.385            | 140.594            | BI2                        | BI2                       |
| 3                                       | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                       | 80.115             | 108.047            | BI3                        | BI3                       |
| 4                                       | concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                 | 71.075             | 91.104             | BI4                        | BI4                       |
| 5                                       | avviamento                                                                                                    | 184.774            | 197.104            | BI5                        | BI5                       |
| 6                                       | immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | 2.049.209          | 2.235.030          | BI6                        | BI6                       |
| 9                                       | altre                                                                                                         | 5.093.285          | 3.280.320          | BI7                        | BI7                       |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                    | <b>7.627.709</b>   | <b>6.053.678</b>   |                            |                           |
|                                         | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                         |                    |                    |                            |                           |
| II 1                                    | <b>Beni demaniali</b>                                                                                         | <b>197.053.163</b> | <b>206.555.194</b> |                            |                           |
| 1.1                                     | Terreni                                                                                                       | 1.150.414          | 14.521.049         |                            |                           |
| 1.2                                     | Fabbricati                                                                                                    | 2.226.972          | 2.031.519          |                            |                           |
| 1.3                                     | Infrastrutture                                                                                                | 193.675.777        | 189.704.103        |                            |                           |
| 1.9                                     | Altri beni demaniali                                                                                          | 0                  | 298.523            |                            |                           |
| III 2                                   | <b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>                                                                   | <b>199.017.144</b> | <b>173.278.593</b> |                            |                           |
| 2.1                                     | Terreni                                                                                                       | 8.051.538          | 2.120.775          | BII1                       | BII1                      |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                 | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 2.2                                     | Fabbricati                                                                                                    | 133.513.221        | 119.806.592        |                            |                           |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                 | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 2.3                                     | Impianti e macchinari                                                                                         | 51.668.018         | 46.023.944         | BII2                       | BII2                      |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                 | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 2.4                                     | Attrezzature industriali e commerciali                                                                        | 2.233.712          | 1.771.361          | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                                     | Mezzi di trasporto                                                                                            | 562.512            | 366.587            |                            |                           |
| 2.6                                     | Macchine per ufficio e hardware                                                                               | 104.597            | 219.202            |                            |                           |
| 2.7                                     | Mobili e arredi                                                                                               | 341.889            | 389.132            |                            |                           |
| 2.8                                     | Infrastrutture                                                                                                | 34.993             | 36.538             |                            |                           |
| 2.99                                    | Altri beni materiali                                                                                          | 2.506.664          | 2.544.462          |                            |                           |
| 3                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | 149.052.787        | 140.646.867        | BII5                       | BII5                      |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                      | <b>545.123.094</b> | <b>520.480.654</b> |                            |                           |
| IV                                      | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                                                                       |                    |                    |                            |                           |
| 1                                       | Partecipazioni in                                                                                             | 6.461.930          | 1.205.006          | BIII1                      | BIII1                     |
| a                                       | imprese controllate                                                                                           | 124.119            | 116.986            | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                                       | imprese partecipate                                                                                           | 56.849             | 1.076.570          | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                                       | altri soggetti                                                                                                | 6.280.962          | 11.450             |                            |                           |
| 2                                       | Crediti verso                                                                                                 | 908.180            | 2.796              | BIII2                      | BIII2                     |
| a                                       | altre amministrazioni pubbliche                                                                               | 0                  | 0                  | BIII2a                     | BIII2a                    |
| b                                       | imprese controllate                                                                                           | 0                  | 0                  | BIII2b                     | BIII2b                    |
| c                                       | imprese partecipate                                                                                           | 0                  | 0                  | BIII2c                     | BIII2c                    |
| d                                       | altri soggetti                                                                                                | 908.180            | 2.796              | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
| 3                                       | Altri titoli                                                                                                  | 1.358.781          | 2.361.421          | BIII3                      |                           |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                    | <b>8.728.891</b>   | <b>3.569.223</b>   |                            |                           |
|                                         | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                            | <b>561.479.694</b> | <b>530.103.555</b> |                            |                           |
| I                                       | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                                   |                    |                    |                            |                           |
|                                         | <u>Rimanenze</u>                                                                                              | 305.084            | 345.567            | CI                         | CI                        |
|                                         | <b>Totale</b>                                                                                                 | <b>305.084</b>     | <b>345.567</b>     |                            |                           |
| II                                      | <u>Crediti (2)</u>                                                                                            |                    |                    |                            |                           |
| 1                                       | Crediti di natura tributaria                                                                                  | 29.561.904         | 26.220.810         |                            |                           |
| a                                       | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                                    | 0                  | 0                  |                            |                           |
| b                                       | Altri crediti da tributi                                                                                      | 29.561.904         | 26.220.810         |                            |                           |
| c                                       | Crediti da Fondi perequativi                                                                                  | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 2                                       | Crediti per trasferimenti e contributi                                                                        | 36.466.276         | 28.454.832         |                            |                           |
| a                                       | verso amministrazioni pubbliche (tit ii)                                                                      | 32.895.241         | 25.611.327         |                            |                           |
| b                                       | imprese controllate                                                                                           | 8.560              | 792                |                            | CII2                      |
| c                                       | imprese partecipate                                                                                           | 0                  | 0                  |                            |                           |
| d                                       | verso altri soggetti                                                                                          | 3.562.475          | 2.842.713          |                            |                           |
| 3                                       | Verso clienti ed utenti                                                                                       | 40.669.477         | 40.248.166         | CII1                       | CII1                      |
| 4                                       | Altri Crediti                                                                                                 | 8.136.963          | 7.678.720          | CII5                       | CII5                      |
| a                                       | verso l'erario                                                                                                | 1.156.681          | 1.309.792          |                            |                           |
| b                                       | per attività svolta per c/terzi                                                                               | 64                 | 0                  |                            |                           |
| c                                       | altri                                                                                                         | 6.980.218          | 6.368.928          |                            |                           |
|                                         | <b>Totale</b>                                                                                                 | <b>114.834.620</b> | <b>102.602.528</b> |                            |                           |
| III                                     | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>                                                |                    |                    |                            |                           |
| 1                                       | partecipazioni                                                                                                | 0                  | 0                  | CIII1,2,3,4,5              | CIII1,2,3                 |
| 2                                       | altri titoli                                                                                                  | 0                  | 0                  | CIII6                      | CIII5                     |
|                                         | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>                                          | <b>0</b>           | <b>0</b>           |                            |                           |
| IV                                      | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                                                                 |                    |                    |                            |                           |
| 1                                       | Conto di tesoreria                                                                                            | 117.500.786        | 111.323.586        |                            |                           |
| a                                       | Istituto tesoriere                                                                                            | 5.370.522          | 1.522.897          |                            | CIV1a                     |
| b                                       | presso Banca d'Italia                                                                                         | 112.130.264        | 109.800.689        |                            |                           |
| 2                                       | Altri depositi bancari e postali                                                                              | 54.621.967         | 53.048.442         | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
| 3                                       | Denaro e valori in cassa                                                                                      | 20.284             | 26.898             | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4                                       | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                                    | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                                         | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                                                           | <b>172.143.037</b> | <b>164.398.926</b> |                            |                           |
|                                         | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                                                           | <b>287.282.741</b> | <b>267.347.021</b> |                            |                           |
|                                         | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                                                                    |                    |                    |                            |                           |
| 1                                       | Ratei attivi                                                                                                  | 0                  | 85.377             | D                          | D                         |
| 2                                       | Risconti attivi                                                                                               | 177.240            | 149.464            | D                          | D                         |
|                                         | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                                                            | <b>177.240</b>     | <b>234.841</b>     |                            |                           |
|                                         | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                                                                     | <b>848.939.675</b> | <b>797.685.417</b> |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                  |                                                                                              | 2024               | 2023               | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |                                                                                              |                    |                    |                            |                           |
| I                                                         | <b>Patrimonio netto di gruppo</b>                                                            |                    |                    |                            |                           |
|                                                           | Fondo di dotazione                                                                           | 0                  | 0                  | AI                         | AI                        |
| II                                                        | <b>Riserve</b>                                                                               | 329.474.276        | 319.356.070        |                            |                           |
|                                                           | da capitale                                                                                  | 0                  | 0                  | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| b                                                         | da permessi di costruire                                                                     | 0                  | 0                  |                            |                           |
| c                                                         | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 311.887.216        | 302.520.630        |                            |                           |
| d                                                         | altre riserve indisponibili                                                                  | 17.587.060         | 16.835.440         |                            |                           |
| e                                                         | altre riserve disponibili                                                                    | 0                  | 0                  |                            |                           |
| f                                                         | Risultato economico dell'esercizio                                                           | -4.395.527         | -3.545.507         | AIX                        | AIX                       |
| III                                                       | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 3.031.118          | -7.399.275         | AVII                       |                           |
| IV                                                        | Riserve negative per beni indisponibili                                                      | -36.997.383        | -27.630.797        |                            |                           |
| V                                                         | <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                                                     | <b>291.112.484</b> | <b>280.780.491</b> |                            |                           |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>            |                                                                                              |                    |                    |                            |                           |
| VI                                                        | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 1.606.449          | 1.580.744          |                            |                           |
| VII                                                       | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | -18.293            | -27.710            |                            |                           |
|                                                           | <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                        | <b>1.588.156</b>   | <b>1.553.034</b>   |                            |                           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>         |                                                                                              | <b>292.700.640</b> | <b>282.333.525</b> |                            |                           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                                                                                              |                    |                    |                            |                           |
| 1                                                         | per trattamento di quiescenza                                                                | 0                  | 0                  | B1                         | B1                        |
| 2                                                         | per imposte                                                                                  | 251.773            | 251.773            | B2                         | B2                        |
| 3                                                         | altri                                                                                        | 7.822.129          | 4.913.330          | B3                         | B3                        |
| 4                                                         | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                                                           | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                      | <b>8.073.902</b>   | <b>5.165.103</b>   |                            |                           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                                                                                              | 1.300.242          | 1.314.544          | C                          | C                         |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |                                                                                              | <b>1.300.242</b>   | <b>1.314.544</b>   |                            |                           |
| <b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>                           |                                                                                              |                    |                    |                            |                           |
| 1                                                         | Debiti da finanziamento                                                                      | 217.376.479        | 225.338.206        |                            |                           |
| a                                                         | prestiti obbligazionari                                                                      | 67.807.573         | 69.988.592         | D1e D2                     | D1                        |
| b                                                         | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           | 6.980              | 76.587             |                            |                           |
| c                                                         | verso banche e tesoriere                                                                     | 27.326.093         | 27.194.382         | D4                         | D3 e D4                   |
| d                                                         | verso altri finanziatori                                                                     | 122.235.833        | 128.078.645        | D5                         |                           |
| 2                                                         | Debiti verso fornitori                                                                       | 32.493.454         | 28.704.819         |                            |                           |
| 3                                                         | Acconti                                                                                      | 0                  | 57.702             |                            |                           |
| 4                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | 61.057.285         | 45.894.769         |                            |                           |
| a                                                         | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             | 0                  | 0                  |                            |                           |
| b                                                         | altre amministrazioni pubbliche                                                              | 59.885.712         | 44.018.422         |                            |                           |
| c                                                         | imprese controllate                                                                          | 0                  | 450.000            | D9                         | D8                        |
| d                                                         | imprese partecipate                                                                          | 0                  | 0                  | D10                        | D9                        |
| e                                                         | altri soggetti                                                                               | 1.171.573          | 1.426.347          |                            |                           |
| 5                                                         | Altri debiti                                                                                 | 66.087.496         | 59.261.628         | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| a                                                         | tributari                                                                                    | 1.487.777          | 623.554            |                            |                           |
| b                                                         | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                             | 935.566            | 568.832            |                            |                           |
| c                                                         | per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>                                               | 676.140            | 1.327.825          |                            |                           |
| d                                                         | altri                                                                                        | 62.988.013         | 56.741.417         |                            |                           |
|                                                           | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                                                     | <b>377.014.714</b> | <b>359.257.124</b> |                            |                           |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                                                              |                    |                    |                            |                           |
| I                                                         | Ratei passivi                                                                                | 115.273            | 1.480.054          | E                          | E                         |
|                                                           | Risconti passivi                                                                             | 169.734.904        | 148.135.067        | E                          | E                         |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                                                                 | 169.204.580        | 117.759.178        |                            |                           |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche                                                           | 158.241.662        | 111.415.603        |                            |                           |
| b                                                         | da altri soggetti                                                                            | 10.962.918         | 6.343.575          |                            |                           |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                                                                      | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                                                                       | 530.324            | 30.375.889         |                            |                           |
|                                                           | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                                           | <b>169.850.177</b> | <b>149.615.121</b> |                            |                           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                 |                                                                                              | <b>848.939.675</b> | <b>797.685.417</b> |                            |                           |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                                                                                              |                    |                    |                            |                           |
| 1)                                                        | Impegni su esercizi futuri                                                                   | 42.334.007         | 53.387.806         |                            |                           |
| 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                  |                            |                           |
|                                                           | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                 | <b>42.334.007</b>  | <b>53.387.806</b>  |                            |                           |

**SETTORE FINANZE E BILANCIO**

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

Vista la proposta di deliberazione n. 3929/2025 con oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2024 si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.L.vo 18 Agosto 2000, n. 267

Varese, 11/09/2025

IL DIRIGENTE  
RODOLFO DI GILIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



## **SETTORE FINANZE E BILANCIO**

### **PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE**

Vista la proposta di deliberazione n. 3929/2025 con oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2024 si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.L.vo 18 Agosto 2000, n. 267

Varese, 11/09/2025

IL DIRIGENTE  
RODOLFO DI GILIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)