



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Mazzoleni

Dott.ssa Nadia Dina Bramani

Dott.ssa Maria Caterina Morandini



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	12
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	12
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	13
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	14
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	15
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	19
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	23
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	23
CONCLUSIONI	24



Verbale n. 20 del 22.09.2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;
- i pareri di *regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/18.08.2000 dal Dirigente dell'Area Risorse - Settore Finanze e Bilancio Dott.ssa Maria Teresa Marino;*

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 3509/2021 relativa all'"Approvazione del bilancio consolidato anno 2020" della Provincia di Varese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Alberto Mazzoleni - Presidente

Dott.ssa Nadia Dina Bramani - Componente

Dott.ssa Maria Caterina Morandini – Componente

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

Relazione

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott. Alberto Mazzoleni, Dott.ssa Nadia Dina Bramani e Dott.ssa Maria Caterina Morandini;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 29/7/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.11 del 6/07/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione presidenziale p.v. n. 100 del 17/09/2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2020;
- la deliberazione presidenziale p.v. n. 53 del 14/04/2021, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG), Piano della Performance (PP) e il Piano degli Obiettivi (PDO) 2021/2023;
- la deliberazione presidenziale p.v. n. 95 del 05/08/2021 con la quale è stato variato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG);
- la proposta di deliberazione consiliare n. 3509/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;

- con deliberazione presidenziale p.v. n. 44 del 17/03/2021, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- aggiornato con successiva deliberazione presidenziale p.v. n. 94 del 29/07/2021 con oggetto "Aggiornamento delle società e degli enti strumentali da includere nel Gruppo amministrazione pubblica (GAP) "Provincia di Varese" e nel perimetro di consolidamento per il bilancio consolidato 2020";
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	2745120127	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100	
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	95073580128	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100	
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	322250127	4. Società controllata	1. Diretta	NO	SI	100	
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE del bacino di Como, Lecco e Varese <i>(ente pubblico non)</i>	3638610133	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	22,8	
BOZZENTE SRL	80008630123	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	30	4. Altro
VERBANO SPA	95004800124	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	30	4. Altro
SOCIETA' TUTELA AMBIENTALE BACINO FIUME OLONA SPA	95014020127	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	30	4. Altro
SOCIETA' PER TUTELA E SALVAGUARDIA ACQUE LAGO DI VARESE E COMABBIO S.P.A.	80000330128	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	30	4. Altro
TUTELA AMBIENTALE DEI TORRENTI ARNO, RILE E TENORE	80006990123	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	30	4. Altro
TUTELA AMBIENTE BONIFICA RISANAMENTO VALMARTINA S.P.A.	95011430121	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	30	4. Altro
PREALPI SERVIZI srl	2945490122	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	35,57	
ALFA S.R.L.	3481930125	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	44,56	
AGENZIA PER IL TURISMO -in fallimento	397700121	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	100	4. Altro
ENTE PARCO NATURALE REGIONALE CAMPO DEI FIORI	92002760129	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20	1. Irrilevanza
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	86004850151	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	6	
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E TRADATE		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	13	1. Irrilevanza
FONDAZIONE MINOPRIO		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	26	1. Irrilevanza
FONDAZIONE LODOVICO POGGIAGHI		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA "SILVIO ZANELLA"		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESO ONLUS	95047140124	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	10,19	
FONDAZIONE FELICITA' MORANDI	95047140124	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100	1. Irrilevanza

Nota: motivazioni per "altro" nella colonna "Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento": tali società sono state oggetto di fusione per incorporazione in Alfa Srl dal 01/01/2020 pertanto è stato preso in considerazione il bilancio d'esercizio della sola società Alfa Srl. L' Agenzia per il turismo è stata esclusa in quanto in fallimento.

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2020:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2020
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	-586.779,00
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	59.664,00
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	76.328,00
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE del bacino di Como, Lecco e Varese (ente pubblico non economico)	1.631.624,01
PREALPI SERVIZI S.R.L.	- 998.827,00
ALFA S.R.L.	10.780.798,00
ENTE PARCO NATURALE REGIONALE CAMPO DEI FIORI	19.545,15
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	3.348.089,20
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E TRADATE	Non pubblicato bilancio consuntivo 2020
FONDAZIONE MINOPRIO	Non pubblicato bilancio consuntivo 2020
FONDAZIONE LODOVICO POGLIAGHI	Non pubblicato bilancio consuntivo 2020
FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA "SILVIO ZANELLA"	Non pubblicato bilancio consuntivo 2020
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	-
FONDAZIONE FELICITA' MORANDI	Non pubblicato bilancio consuntivo 2020

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	2745120127	2. Ente strumentale controllato	100	2020	Integrale
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	95073580128	2. Ente strumentale controllato	100	2020	Integrale
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	322250127	4. Società controllata	100	2020	Integrale
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE del bacino di Como, Lecco e Varese (ente pubblico non economico)	3638610133	3. Ente strumentale partecipato	22,8	2020	Proporzionale
PREALPI SERVIZI srl	2945490122	5. Società partecipata	35,57	2020	Proporzionale
ALFA S.R.L.	3481930125	5. Società partecipata	44,56	2020	Proporzionale
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	86004850151	3. Ente strumentale partecipato	6	2020	Proporzionale
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	95047140124	3. Ente strumentale partecipato	10,19	2020	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 04/08/2021 *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 3.2 su richiamato, secondo la valutazione dell'Organo di revisione, *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:

- le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Nota per componente inadempiente: Le società Prealpi Servizi S.r.l., Fondazione Varesotto, Parco Lombardo del Ticino non hanno fornito il bilancio riclassificato. Le partecipate Prealpi Servizi S.r.l. e Fondazione Varesotto non hanno fornito inoltre le operazioni infragruppo.

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 della Provincia di Varese si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale della Provincia, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Varese - anno 2020	567.871.524,62	238.368.610,61	13.581.369,38
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	17.036.145,74	7.151.058,32	407.441,08

	Attivo Patrimoniale 2019	Patrimonio Netto 2019	Ricavi caratteristici 2019
	Attivo Patrimoniale 2020	Patrimonio Netto 2020	Ricavi caratteristici 2020
Provincia di Varese	538.592.115,01	224.787.241,23	91.354.378,84
	567.871.524,62	238.368.610,61	13.581.369,38
3% dei valori del Comune	16.157.763,45	6.743.617,24	2.740.631,37
	17.036.145,74	7.151.058,32	407.441,08

Organismo	Tipologia di partecipazione	Tipologia organismo	Società in house	Inserimento GAP	% di partecipazione	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici	Inserimento perimetro
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	Diretta	Ente strumentale controllato	NO	SI in quanto trattasi di ente affidatario di servizi pubblici locali e totalmente partecipati dalla Capogruppo	100	8.090.125,00	2.561.730,00	6.871.074,00	SI
						7.795.706,70	1.974.949,53	6.739.616,15	in quanto trattasi di ente affidatario di servizi pubblici locali e totalmente partecipati dalla Capogruppo
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	Diretta	Ente strumentale controllato	NO	SI in quanto trattasi di ente affidatario di servizi pubblici locali e totalmente partecipati dalla Capogruppo	100	43.826.703,00	325.448,00	628.651,00	SI
						42.031.030,00	385.110,00	623.367,00	in quanto trattasi di ente affidatario di servizi pubblici locali e totalmente partecipati dalla Capogruppo
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	Diretta	Società controllata	NO	SI in quanto trattasi di ente affidatario di servizi pubblici locali e totalmente partecipati dalla Capogruppo	100	29.279.636,00	28.405.402,00	1.085.836,00	SI
						29.322.089,00	28.481.729,00	1.064.784,00	in quanto trattasi di ente affidatario di servizi pubblici locali e totalmente partecipati dalla Capogruppo
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE del bacino di Como, Lecco e Varese (ente pubblico non economico)	Diretta	Ente strumentale partecipato	NO	SI in quanto trattasi di ente affidatario di servizi pubblici locali	22,8	22.543.651,10	2.528.362,37	68.365.666,79	SI
						16.700.113,90	4.159.986,30	76.997.039,00	in quanto trattasi di ente affidatario di servizi pubblici locali
BOZZENTE SRL	Diretta	Società partecipata	NO	NO in quanto fuse con la Società Alfa S.r.l. dal 1/1/2020	30	/	/	/	NO Fusione con Alfa S.r.l.
VERBANO SPA	Diretta	Società partecipata	NO	NO in quanto fuse con la Società Alfa S.r.l. dal 1/1/2020	30	/	/	/	NO Fusione con Alfa S.r.l.
SOCIETA' TUTELA AMBIENTALE BACINO FIUME OLONA SPA	Diretta	Società partecipata	NO	NO in quanto fuse con la Società Alfa S.r.l. dal 1/1/2020	30	/	/	/	NO Fusione con Alfa S.r.l.
SOCIETA' PER TUTELA E SALVAGUARDIA ACQUE LAGO DI VARESE E COMABRIO S.p.A.	Diretta	Società partecipata	NO	NO in quanto fuse con la Società Alfa S.r.l. dal 1/1/2020	30	/	/	/	NO Fusione con Alfa S.r.l.
TUTELA AMBIENTALE DEI TORRENTI ARNO, RILE E TENORE	Diretta	Società partecipata	NO	NO in quanto fuse con la Società Alfa S.r.l. dal 1/1/2020	30	/	/	/	NO Fusione con Alfa S.r.l.
TUTELA AMBIENTE BONIFICA RISANAMENTO VALMARTINA S.P.A.	Diretta	Società partecipata	NO	NO in quanto fuse con la Società Alfa S.r.l. dal 1/1/2020	30	/	/	/	NO Fusione con Alfa S.r.l.
PREALPI SERVIZI srl	Diretta	Società partecipata	NO	SI Rilevante per incidenza valori economico patrimoniali > al 3%	35,57	20.264.087,00	8.240.132,00	20.520.781,00	SI
						16.222.586,00	7.241.306,00	15.225.495,00	Rilevante per incidenza valori economico patrimoniali > al 3%
				SI		88.125.372,00	19.293.428,00	49.894.367,00	SI

ALFA S.R.L.	Diretta	Società partecipata	SI	in quanto trattasi di società in House e ente affidatario di servizi pubblici locali	44,56	267.866.217,00	94.864.700,00	90.891.058,00	in quanto trattasi di società in House e ente affidatario di servizi pubblici locali
AGENZIA PER IL TURISMO -in fallimento	Diretta	Società partecipata	NO	NO - In Procedura concorsuale	100	/	/	/	NO In fallimento
ENTE PARCO NATURALE REGIONALE CAMPO DEI FIORI	Diretta	Ente strumentale partecipato	NO	NO	20	4.545.631,97	2.853.377,60	983.532,23	NO
				Società non affidataria di servizi pubblici locali		5.722.449,38	2.872.922,75	1.195.906,81	Irrilevante per incidenza valori economico patrimoniali < al 3%
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	Diretta	Ente strumentale partecipato	NO	SI	6	40.372.982,82	18.316.910,70	6.227.518,59	SI
				rilevante per incidenza valori economico patrimoniali superiori al 3%		42.896.669,00	21.664.999,90	9.981.912,77	rilevante per incidenza valori economico patrimoniali superiori al 3%
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E TRADATE	Diretta	Ente strumentale partecipato	NO	NO	13	n.d.	n.d.	n.d.	NO
				Irrilevante per incidenza valori economico patrimoniali < al 3%		n.d.	n.d.	n.d.	Irrilevante per incidenza valori economico patrimoniali < al 3%
FONDAZIONE MINOPRIO	Diretta	Ente strumentale partecipato	NO	NO	26	n.d.	n.d.	n.d.	NO
				Irrilevante per incidenza valori economico patrimoniali < al 3%		n.d.	n.d.	n.d.	Irrilevante per incidenza valori economico patrimoniali < al 3%
FONDAZIONE LODOVICO POGGIAGHI	Diretta	Ente strumentale partecipato	NO	NO	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	NO
				Irrilevante per incidenza valori economico patrimoniali < al 3%		n.d.	n.d.	n.d.	Irrilevante per incidenza valori economico patrimoniali < al 3%
FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA "SILVIO ZANELLA"	Diretta	Ente strumentale partecipato	NO	NO	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	NO
				Irrilevante per incidenza valori economico patrimoniali < al 3%		n.d.	n.d.	n.d.	Irrilevante per incidenza valori economico patrimoniali < al 3%
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESSOTTO ONLUS	Diretta	Ente strumentale partecipato	NO	SI	10,19	21.826.769,24	19.174.582,49	392.903,35	SI
				rilevante per incidenza valori economico patrimoniali superiori al 3%		21.904.753,34	19.305.662,49	323.956,54	rilevante per incidenza valori economico patrimoniali superiori al 3%
FONDAZIONE FELICITA' MORANDI	Diretta	Ente strumentale partecipato	NO	NO	100	n.d.	n.d.	n.d.	NO
				Irrilevante per incidenza valori economico patrimoniali < al 3%		n.d.	n.d.	n.d.	Irrilevante per incidenza valori economico patrimoniali < al 3%

Si rileva che rispetto alla definizione iniziale del perimetro di consolidamento, successivamente, in fase di predisposizione del bilancio consolidato l'Ente Parco Naturale è stato escluso in quanto a seguito aggiornamento dei dati di bilancio i valori riferiti a ricavi, patrimonio netto e stato patrimoniale attivo sono inferiori alla soglia di rilevanza calcolata al 3%.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

Nota: *analizzando la documentazione inviata dalla Provincia di Varese risultavano degli scostamenti tra quanto comunicato dalle società e quanto registrato nel rendiconto dalla Provincia per la quale si è reso necessario allineare i crediti e i debiti tra Provincia di Varese con Agenzia Formativa della Provincia di Varese, Società patrimoniale della Provincia di Varese e con la Società Alfa S.r.l. (oggetto di fusione con le società "ecologiche").*

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione della Provincia di Varese e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente verificato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- In presenza di discordanze durante la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
 - *è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate;*
 - *le differenze di consolidamento sono state collocate nella Riserva di consolidamento (Riserva da Capitale);*
 - *sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2021);*
 - *sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.*
- *Non sono state* rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi *ha tenuto conto*, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento *secondo quanto previsto l'OIC 17*.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Varese”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati e controllati** e le **società partecipate e controllate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Provincia di Varese”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Varese - anno 2020	567.871.524,62	238.368.610,61	13.581.369,38
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	56.787.152,46	23.836.861,06	1.358.136,94

Dalla verifica delle sommatorie, che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, per la Provincia di Varese non è emersa questa fattispecie.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	158.676.995,69	131.400.697,00	27.276.298,69
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	133.319.417,52	98.745.538,00	34.573.879,52
	Risultato della gestione	25.357.578,17	32.655.159,00	-7.297.580,83
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	165.499,72	44.640,00	120.859,72
	<i>oneri finanziari</i>	6.855.501,58	8.115.787,00	-1.260.285,42
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.274.385,03		1.274.385,03
	<i>Svalutazioni</i>	2.428,07	15.550.297,00	-15.547.868,93
	Risultato della gestione operativa	19.939.533,27	9.033.715,00	10.905.818,27
E	<i>proventi straordinari</i>	2.156.722,02	2.920.560,00	-763.837,98
E	<i>oneri straordinari</i>	1.020.277,44	4.894.729,00	-3.874.451,56
	Risultato prima delle imposte	21.075.977,85	7.059.546,00	14.016.431,85
	Imposte	2.923.863,49	2.673.372,00	250.491,49
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	18.152.114,36	4.386.174,00	13.765.940,36
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	18.152.114,36	4.386.174,00	13.765.940,36

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico della Provincia di Varese (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Provincia di Varese 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	158.676.995,69	89.445.629,72	69.231.365,97
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	133.319.417,52	71.139.118,80	62.180.298,72
	Risultato della gestione	25.357.578,17	18.306.510,92	7.051.067,25
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	165.499,72	2.330,65	163.169,07
	<i>oneri finanziari</i>	6.855.501,58	6.660.423,82	195.077,76
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	1.274.385,00	1.274.385,03	-0,03
	<i>Svalutazioni</i>	2.428,07		2.428,07
	Risultato della gestione operativa	19.939.533,24	12.922.802,78	7.016.730,46
E	<i>proventi straordinari</i>	2.156.722,02	1.887.763,48	268.958,54
E	<i>oneri straordinari</i>	1.020.277,44	544.543,84	475.733,60
	Risultato prima delle imposte	21.075.977,82	14.266.022,42	6.809.955,40
	Imposte	2.923.863,49	684.653,04	2.239.210,45
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	18.152.114,33	13.581.369,38	4.570.744,95

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
Ricavi e proventi dell'	€ 43.870.297,18	€ 2.811.235,01	€ 41.059.062,17
Altri ricavi e proventi	€ 9.310.734,98	€ 68.019,03	€ 9.242.715,95
Totale	€ 53.181.032,16	€ 2.879.254,04	€ 50.301.778,12

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
Prestazioni di servizi	€ 55.669.906,78	€ 3.071.296,87	€ 52.598.609,91
Utilizzo beni di terzi	€ 2.797.724,20	€ 4.542,17	€ 2.796.182,03
Oneri diversi di gestione	€ 2.300.148,68	€ 350.850,53	€ 1.949.298,15
Totale	€ 60.767.779,66	€ 3.426.689,57	€ 57.344.090,09

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	26.289.532,16	26.027.936,00	261.596,16
Immobilizzazioni materiali	456.655.577,41	411.111.314,00	45.544.263,41
Immobilizzazioni finanziarie	18.789.001,91	829.031,00	17.959.970,91
Totale immobilizzazioni	501.734.111,48	437.968.281,00	63.765.830,48
Rimanenze	254.859,20	224.555,00	30.304,20
Crediti	86.152.380,76	93.886.200,00	-7.733.819,24
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	143.411.665,84	102.927.285,00	40.484.380,84
Totale attivo circolante	229.818.905,80	197.038.040,00	32.780.865,80
Ratei e risconti	112.557,75	92.940,00	205.497,75
Totale dell'attivo	731.665.575,03	635.099.261,00	96.752.194,03
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	280.832.211,64	232.127.188,00	48.705.023,64
Fondo rischi e oneri	5.411.935,03	3.464.402,00	8.876.337,03
Trattamento di fine rapporto	1.343.247,06	873.623,00	2.216.870,06
Debiti	355.951.898,44	363.611.851,00	719.563.749,44
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	88.126.282,86	35.022.197,00	53.104.085,86
Totale del passivo	731.665.575,03	635.099.261,00	101.809.109,50
Conti d'ordine	27.989.519,39	19.666.052,00	8.323.467,39

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 26.289.532,16

Al riguardo si osserva che rispetto al 2019 hanno subito un incremento.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 456.655.577,41

Al riguardo si osserva che rispetto al 2019 hanno subito un incremento.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 18.789.001,91

Sono relative in particolare a imprese partecipate e controllate.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 86.152.380,76

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti ed utenti
- Altri Crediti

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- 1.085.575,65
- 10.895.767,85

per un ammontare complessivo di euro 11.981.343,50

Sul valore dei crediti si osserva una diminuzione rispetto al 2019

Nota: Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti si è proceduto, ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato o il patrimonio dell'organismo partecipato per euro 324.248,27).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 143.411.665,84 sono così costituite:

- Istituto tesoriere
- Altri depositi bancari e postali
- Denaro e valori in cassa

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 280.832.211,64 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	-17.818.395,60	-17.818.396,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	280.498.492,88	245.559.410,00
riserve da capitale	11.470.417,72	8.489.456,00
riserve da permessi di costruire	37.892.856,05	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	231.044.932,42	236.979.668,00
altre riserve indisponibili	90.286,69	90.286,00
risultato economico dell'esercizio	18.152.114,36	4.386.174,00
Totale patrimonio netto capogruppo	280.832.211,64	232.127.188,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	280.832.211,64	232.127.188,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 5.411.935,03 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	5.411.935,03
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	5.411.935,03

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 355.951.898,44

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti per trasferimenti e contributi pari a € 40.346.932,02
- Debiti da Finanziamento pari a € 225.902.116,79
- Altri debiti pari a € 59.502.258,27

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- 1.085.575,65
- 10.573.026,01

per un ammontare complessivo di euro 11.658.601,66

Sul valore dei debiti si osserva che rispetto al 2019 questi sono diminuiti.

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti si è proceduto, ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato o il patrimonio dell'organismo partecipato per euro 1.506,43).

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 88.126.282,86 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi
- Risconti passivi
- Altri risconti passivi

Conti d'ordine

Ammontano a euro 27.989.519,39 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Varese**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Provincia di Varese è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 della Provincia di Varese è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto rilevato, esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del ***Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Varese.***

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondono con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Dalle loro sedi, 22 settembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Mazzoleni

Dott.ssa Nadia Dina Bramani

Dott.ssa Maria Caterina Morandini

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