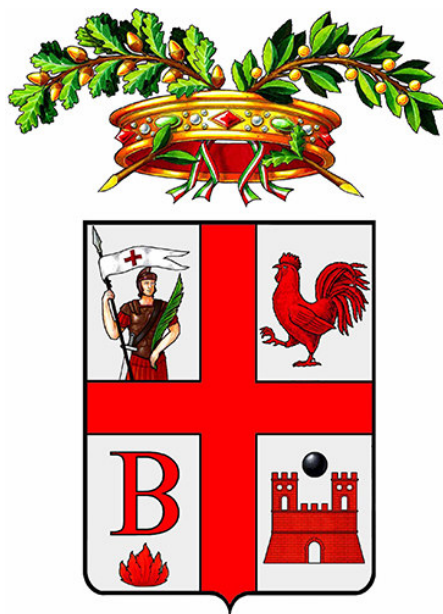




Provincia di Varese

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

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 l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta 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 presente 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.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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 parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 147 del 23/12/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021 a cui è seguita l'adozione della delibera di aggiornamento e revisione di cui questo documento è parte integrante.

Tale deliberazione considera 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)	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	37,85573%	37,85573%	37,85573%
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 VARESSO ONLUS CF. 95047140124	VIA FELICE ORRIGONI, 6 - 21100 VARESE (VA) 0.00	FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	10,19000%	10,19000%	10,19000%
FONDAZIONE LODOVICO POGGIAGHI CF. 80009830128	VIA BEATA GIULIANA, 5 - 21100 VARESE (VA)	FONDAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00000%	0,00000%	0,00000%
FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA "SILVIO ZANELLA" CF. 03137290122	VIA DE MAGRI, 1 - GALLARATE (VA)	FONDAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00000%	0,00000%	0,00000%
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 VERTEMATE CON MINOPRIO (CO)	FONDAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	26,00000%	26,00000%	26,00000%
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%
ACCADEMIA NAZIONALE DI STUDI SUPERIORI S.R.L.	VIA GIAN PIETRO PORRO, 35 - 21056 INDUNO OLONA (VA)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	1,00000%	1,00000%	1,00000%
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
FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA "SILVIO ZANELLA" CF. 03137290122	FONDAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza
FONDAZIONE FELICITA' MORANDI CF. 95054640123	FONDAZIONE CONTROLLATA	Irrilevanza
FONDAZIONE MINOPRIO CF. 01235680137	FONDAZIONE PARTECIPATA	Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento
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
ACCADEMIA NAZIONALE DI STUDI SUPERIORI S.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrilevanza
PARCO PINETA DI APIANO GENTILE E TRADATE CF. 01644090134	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza

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) 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) 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) 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 PARTECIPATO	22,80000%	22,80000%	22,80000%	PROPORZIONALE
ALFA S.R.L. CF. 03481930125	VIA BOTTINI, 5 GALLARATE (VA) C.S. €121.290	SOCIETA' PARTECIPATA	37,85573%	37,85573%	37,85573%	PROPORZIONALE
PARCO LOMBARDO DEL TICINO CF. 86004850151 P.IVA 08914300150	VIA ISONZO, 1 - 20013 PONTEVECCHIO DI MAGENTA (MI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	6,00000%	6,00000%	6,00000%	PROPORZIONALE

	C.S. €3.868.449					
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS CF. 95047140124	VIA FELICE ORRIGONI, 6 - 21100 VARESE (VA)	FONDAZIONE DI 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 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Si precisa che non si è potuto consolidare la Fondazione Minoprio in quanto con assemblea straordinaria ha modificato il proprio esercizio spostandolo al 30/06 di ogni anno.

Per tal motivo, non avendo fornito nei tempi richiesti un bilancio riclassificato al 31/12/2021 (non rispettando quindi il principio di uniformità temporale), è stata esclusa per impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi utili per l'iter di approvazione del bilancio consolidato della Provincia.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Varese si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 22.346.499€.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 22.329.424€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 17.075€.

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

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 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	90.880.712€	70.266.538€	161.147.250€	158.676.996€	2.470.254€
Costi della produzione	74.564.490€	63.509.403€	138.073.893€	133.319.418€	4.754.475€

Provincia di Varese

Risultato della gestione operativa	16.316.222€	6.757.135€	23.073.357€	25.357.578€	-2.284.221€
Proventi e oneri finanziari	-6.607.731€	-154.551€	-6.762.282€	-6.690.002€	-72.280€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	-2.689€	-2.689€	1.271.957€	-1.274.646€
Proventi e oneri straordinari	8.303.181€	65.400€	8.368.581€	1.136.445€	7.232.136€
Imposte sul reddito	670.678€	1.659.790€	2.330.468€	2.923.864€	-593.396€
Risultato di esercizio	17.340.994€	5.005.505€	22.346.499€	18.152.114€	4.194.385€

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

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)	89.150.553€	6.270.747€	772.529€	569.991€
Costi della produzione (B)	72.956.091€	5.789.515€	587.252€	1.034.186€
Risultato della gestione operativa (A-B)	16.194.462€	481.232€	185.277€	-464.195€
Proventi e oneri finanziari (C)	-6.607.731€	-18.012€	0€	5.617€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	8.303.181€	0€	0€	0€
Imposte sul reddito	670.678€	19.599€	23.983€	70.079€
Risultato di esercizio	17.219.234€	443.621€	161.294€	-528.657€

Conto economico	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	ALFA S.R.L.	PARCO LOMBARDO DEL TICINO	FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESE ONLUS	Totale
Valore della produzione (A)	19.597.094€	44.073.288€	467.060€	245.988€	161.147.250€
Costi della produzione (B)	19.582.948€	37.418.387€	484.045€	221.469€	138.073.893€
Risultato della gestione operativa (A-B)	14.146€	6.654.901€	-16.985€	24.519€	23.073.357€
Proventi e oneri finanziari (C)	1.223€	-142.432€	-432€	-515€	-6.762.282€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	-2.689€	0€	0€	-2.689€
Proventi e oneri straordinari (E)	23.212€	0€	42.188€	0€	8.368.581€
Imposte sul reddito	8.880€	1.522.186€	8.134€	6.929€	2.330.468€
Risultato di esercizio	29.701€	4.987.594€	16.637€	17.075€	22.346.499€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 23.073.357€, superiore di 6.757.135€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di 2.284.221€.

Il Risultato di esercizio passa a 22.346.499€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-6.762.282€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-2.689€), del saldo della gestione straordinaria (8.368.581€) e delle imposte sul reddito (2.330.468€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2020 di 4.194.385€.

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 161.147.250€, segnano una espansione di 2.470.254€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 138.073.893€, hanno subito un incremento di 4.754.475€.

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 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	37,32%	60.132.760€	59.912.518€	220.242€
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti e contributi	27,87%	44.904.914€	41.973.979€	2.930.935€
Proventi da trasferimenti correnti	25,11%	40.462.925€	40.299.477€	163.448€

Provincia di Varese

Quota annuale di contributi agli investimenti	1,32%	2.126.739€	1.505.056€	621.683€
Contributi agli investimenti	1,44%	2.315.250€	169.446€	2.145.804€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	26,82%	43.215.782€	42.593.329€	622.453€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,62%	1.005.219€	1.386.790€	-381.571€
Ricavi della vendita di beni	0,12%	196.824€	147.477€	49.347€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	26,07%	42.013.739€	41.059.062€	954.677€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-0,00%	-325€	-76.903€	76.578€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5,06%	8.152.691€	5.031.357€	3.121.334€
Altri ricavi e proventi diversi	2,94%	4.741.428€	9.242.716€	-4.501.288€
Totale della Macro-classe A	100,00%	161.147.250€	158.676.996€	2.470.254€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2,54%	3.511.253€	3.537.178€	-25.925€
Prestazioni di servizi	39,63%	54.715.697€	52.598.610€	2.117.087€
Utilizzo beni di terzi	2,07%	2.859.553€	2.793.182€	66.371€
Trasferimenti e contributi	25,84%	35.675.162€	34.695.645€	979.517€
Personale	15,09%	20.829.722€	20.151.583€	678.139€
Ammortamenti e svalutazioni	12,41%	17.134.818€	15.861.549€	1.273.269€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,03%	42.654€	904.161€	-861.507€
Accantonamenti per rischi	0,51%	700.704€	789.289€	-88.585€
Altri accantonamenti	0,01%	9.027€	38.923€	-29.896€
Oneri diversi di gestione	1,88%	2.595.303€	1.949.298€	646.005€
Totale della Macro-classe B	100,00%	138.073.893€	133.319.418€	4.754.475€

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 6.762.282€, con un peggioramento di 72.280€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	6,22%	5.617€	0€	5.617€
Altri proventi finanziari	93,78%	84.640€	165.500€	-80.860€
Totale proventi finanziari	100,00%	90.257€	165.500€	-75.243€
Interessi passivi	96,48%	6.611.223€	6.775.952€	-164.729€
Altri oneri finanziari	3,52%	241.316€	79.550€	161.766€

Totale oneri finanziari	100,00%	6.852.539€	6.855.502€	-2.963€
Totale della macro-classe C	100,00%	-6.762.282€	-6.690.002€	-72.280€

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2020 una diminuzione di 75.243€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 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 6.852.539€, in diminuzione rispetto al 2020 di 2.963€, 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 -2.689€, in diminuzione di 1.274.646€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	1.274.385€	-1.274.385€
Svalutazioni	100,00%	2.689€	2.428€	261€
Totale della macro-classe D		-2.689€	1.271.957€	-1.274.646€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 8.368.581€, con un miglioramento rispetto al 2020 di 7.232.136€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0€	0€	0€

Provincia di Varese

Proventi da trasferimenti in conto capitale	5,92%	532.821€	210€	532.611€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	93,11%	8.379.402€	2.141.731€	6.237.671€
Plusvalenze patrimoniali	0,30%	26.755€	0€	26.755€
Altri proventi straordinari	0,67%	60.364€	14.781€	45.583€
Totale proventi straordinari	100,00%	8.999.342€	2.156.722€	6.842.620€
Trasferimenti in conto capitale	27,78%	175.199€	4.382€	170.817€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	66,68%	420.604€	929.229€	-508.625€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	5,54%	34.958€	86.666€	-51.708€
Totale oneri straordinari	100,00%	630.761€	1.020.277€	-389.516€
Totale della Macro-classe E	100,00%	8.368.581€	1.136.445€	7.232.136€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che la Provincia di Varese e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi.

Si evidenzia che la variazione dell'attivo e del passivo rispetto al bilancio consolidato 2020 è riconducibile principalmente ai seguenti punti:

- Incremento delle immobilizzazioni materiali della Provincia di Varese per la revisione, bonifica e valorizzazione del patrimonio immobiliare e per la rilevazione dei beni mobili operata nel corso del 2021, in contropartita è aumentata la riserva per beni patrimoniali demaniali, indisponibili e culturali;
- Minore impatto dei saldi di bilancio per la società Alfa a causa della non corretta percentuale di consolidamento utilizzata nel bilancio consolidato 2020 (nel 2021 la percentuale utilizzata è pari al 37,85573% mentre nel 2020 il 44,56%);
- Decremento generale dovuto all'esclusione della società Prealpi Servizi s.r.l. (società con percentuale inferiore al 20% e senza affidamento diretto di servizi, in liquidazione) e della Fondazione Minoprio (che redige il bilancio al 30/06/2021, comportando il venir meno del requisito dell'uniformità temporale dei bilanci).

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 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.645.766€	1.125.172€	0,37%	2.770.938€	26.289.532€	-23.518.594€
Immobilizzazioni Materiali	407.123.055€	93.581.629€	66,79%	500.704.684€	456.655.578€	44.049.106€
Immobilizzazioni Finanziarie	62.498.639€	-60.513.133€	0,26%	1.985.506€	18.789.002€	-16.803.496€
Totale Immobilizzazioni	471.267.460€	34.193.668€	67,43%	505.461.128€	501.734.112€	3.727.016€
Rimanenze	0€	175.201€	0,02%	175.201€	254.859€	-79.658€
Crediti	51.174.927€	43.732.165€	12,66%	94.907.092€	86.152.381€	8.754.711€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	99.897.129€	48.972.947€	19,86%	148.870.076€	143.411.665€	5.458.411€
Totale Attivo Circolante	151.072.056€	92.880.313€	32,54%	243.952.369€	229.818.905€	14.133.464€
Ratei e Risconti Attivi	86.878€	124.317€	0,03%	211.195€	112.558€	98.637€
TOTALE DELL'ATTIVO	622.426.394€	127.198.298€	100,00%	749.624.692€	731.665.575€	17.959.117€
Patrimonio Netto	284.852.695€	13.425.978€	39,79%	298.278.673€	280.832.211€	17.446.462€
di cui riserva di consolidamento		0€	0,00%	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	1.003.200€	3.035.118€	0,54%	4.038.318€	5.411.935€	-1.373.617€
TFR	0€	1.149.072€	0,15%	1.149.072€	1.343.247€	-194.175€
Debiti	269.632.438€	77.292.037€	46,28%	346.924.475€	355.951.899€	-9.027.424€
Ratei e Risconti Passivi	66.938.061€	32.296.093€	13,24%	99.234.154€	88.126.283€	11.107.871€
TOTALE DEL PASSIVO	622.426.394€	127.198.298€	100,00%	749.624.692€	731.665.575€	17.959.117€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 749.624.692€, di cui 505.461.128€ per immobilizzazioni, 243.952.369€ di capitale circolante e 211.195€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 2.770.938€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 3.959€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 83.975€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 62.669€, Concessioni, licenze,

marchi e diritti simile 141.099€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 614.359€, altre 1.864.877€.

- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 500.704.684€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (178.811.744€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (191.428.135€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (130.464.805€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
L'incremento delle immobilizzazioni materiali di +44 milioni circa è attribuibile alla revisione e rilevazione del patrimonio mobiliare ed immobiliare della Provincia operata con riferimento all'esercizio 2021.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 1.985.506€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 116.986€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 66.958€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 2.269€, ai Crediti finanziari a lungo termine 68.743€ ed alla voce Altri titoli 1.730.550€.

L'**Attivo circolante** pari a 243.952.369€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 175.201€.
- **Crediti**, pari a 94.907.092€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 15.809.147€, Crediti per trasferimenti e contributi 25.245.544€, Crediti verso clienti e utenti 41.875.807€, Altri crediti 11.976.594€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 148.870.076€, distinguibili in Conto di tesoreria 105.270.068€, Altri depositi bancari e postali 43.571.698€, Denaro e valori in cassa 28.310€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 211.195€, di cui **ratei attivi** per 34.228€ e **risconti attivi** per 176.967€.

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

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.
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.645.767€	29.750€	5.787€	23.907€
Immobilizzazioni Materiali	407.048.055€	91.373€	21.197€	25.532.928€
Immobilizzazioni Finanziarie	500€	250.000€	0€	68.743€
Totale Immobilizzazioni	408.694.322€	371.123€	26.984€	25.625.578€

Provincia di Varese

Rimanenze	0€	10.750€	0€	0€
Crediti	45.353.821€	4.143.371€	54.529€	439.535€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	99.897.129€	3.277.146€	36.728.826€	3.121.280€
Totale Attivo Circolante	145.250.950€	7.431.267€	36.783.355€	3.560.815€
Totale Ratei e Risconti Attivi	86.878€	54.727€	16.562€	1.207€
TOTALE DELL'ATTIVO	554.032.150€	7.857.117€	36.826.901€	29.187.600€

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
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	0€	1.057.472€	8.102€	153€	2.770.938€
Immobilizzazioni Materiali	8.075€	66.182.263€	1.459.784€	361.009€	500.704.684€
Immobilizzazioni Finanziarie	0€	68.727€	0€	1.597.536€	1.985.506€
Totale Immobilizzazioni	8.075€	67.308.462€	1.467.886€	1.958.698€	505.461.128€
Rimanenze	0€	164.451€	0€	0€	175.201€
Crediti	1.272.644€	43.015.369€	394.774€	233.049€	94.907.092€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	4.809.598€	270.626€	640.802€	124.669€	148.870.076€
Totale Attivo Circolante	6.082.242€	43.450.446€	1.035.576€	357.718€	243.952.369€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	49.305€	0€	2.516€	211.195€
TOTALE DELL'ATTIVO	6.090.317€	110.808.213€	2.503.462€	2.318.932€	749.624.692€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 749.624.692€, di cui 298.278.673€ a titolo di Patrimonio Netto, 4.038.318€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.149.072€ per Trattamento di Fine Rapporto, 346.924.475€ a titolo di Debito e 99.234.154€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
------------------	---------------------------	---------------------------	------------

Provincia di Varese

Fondo di dotazione	0€	-17.818.396€	17.818.396€
Riserve	290.868.954€	269.028.075€	21.840.879€
da capitale	0€	37.892.856€	-37.892.856€
da permessi di costruire	0€	0€	0€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	280.855.922€	231.044.932€	49.810.990€
altre riserve indisponibili	10.013.032€	90.287€	9.922.745€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	22.329.424€	18.152.114€	4.177.310€
Risultati economici di esercizi precedenti	30.447.178€	11.470.418€	18.976.760€
Riserve negative per beni indisponibili	-47.134.656€	0€	-47.134.656€
Totale Patrimonio netto di gruppo	296.510.900€	280.832.211€	15.678.689€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.750.698€	0€	1.750.698€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	17.075€	0€	17.075€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.767.773€	0€	1.767.773€
Totale Patrimonio Netto	298.278.673€	280.832.211€	17.446.462€

Il patrimonio netto di 298.278.673€ segna un aumento di 17.446.462€ rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un aumento di 11.658.205€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 4.038.318€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 0€
- altri 4.038.318€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 1.149.072€, in diminuzione di 194.175€ 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 346.924.475€; registrano un incremento di 78.607.108€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 9.027.424€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 217.735.267€.
- Debiti di funzionamento per 129.189.208€.

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 5.238.782€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 8.166.850€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 18.585.814€ 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 calo dei debiti verso fornitori pari a 11.609.461€.

Provincia di Varese

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	217.735.267€	225.902.117€	-8.166.850€
Debiti verso fornitori	18.585.814€	30.195.275€	-11.609.461€
Acconti	0€	5.317€	-5.317€
Debiti per trasferimenti e contributi	50.163.076€	40.346.932€	9.816.144€
Altri debiti	60.440.318€	59.502.258€	938.060€
Totale Debiti	346.924.475€	355.951.899€	-9.027.424€

I Ratei passivi sono pari a 838.557€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 98.395.597€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 65.796.881€.

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 DELLA PROVINCIA DI VARESE	AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.
Patrimonio Netto	291.400.710€	443.621€	161.294€	-528.657€
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0€	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	1.003.200€	236.574€	280.964€	29.921€
TFR	0€	463.981€	48.582€	1.520€
Debiti	268.317.367€	545.891€	35.957.174€	140.843€
Ratei e Risconti Passivi	66.938.061€	77.629€	12.213€	532.980€
TOTALE DEL PASSIVO	627.659.338€	1.767.696€	36.460.227€	176.607€

Stato Patrimoniale	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI	ALFA S.R.L.	PARCO LOMBARDO DEL TICINO	FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	Totale
--------------------	---	-------------	------------------------------	--	--------

Provincia di Varese

	COMO, LECCO E VARESE				
Patrimonio Netto	29.701€	4.987.594€	16.637€	1.767.773€	298.278.673€
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0€	0€	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	0€	2.163.460€	10.557€	313.642€	4.038.318€
TFR	0€	631.781€	0€	3.208€	1.149.072€
Debiti	5.112.139€	36.301.718€	318.612€	230.731€	346.924.475€
Ratei e Risconti Passivi	0€	30.811.936€	857.757€	3.578€	99.234.154€
TOTALE DEL PASSIVO	5.141.840€	74.896.489€	1.203.563€	2.318.932€	749.624.692€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

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

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del 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

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, a seguito della somministrazione dei vaccini, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia da Covid-19 e dallo sviluppo delle varianti del virus.

Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

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.

È opportuno ricordare che il D.M. 1 settembre 2021 (c.d. XIII° correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

La Provincia di Varese è tenuta a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato della 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).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Varese per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 147 del 23/12/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è 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 2021, 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.

Con Delibera di Giunta nr. 147 del 23/12/2021 è stato individuato il “GAP: gruppo amministrazione pubblica” e perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021 a cui è seguita l'adozione della delibera di aggiornamento e revisione di cui questo documento è parte integrante.

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

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) 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) 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) 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 BORGIO VICO, 148 - 22100 COMO (CO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	22,80000%	22,80000%	22,80000%	PROPORZIONALE
ALFA S.R.L. CF. 03481930125	VIA BOTTINI, 5 GALLARATE (VA) C.S. €121.290	SOCIETA' PARTECIPATA	37,85573%	37,85573%	37,85573%	PROPORZIONALE
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	6,00000%	6,00000%	6,00000%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS CF. 95047140124	VIA FELICE ORRIGONI, 6 - 21100 VARESE (VA)	FONDAZIONE DI 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	7.270.921€	1.000.174€	13,76%
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	772.529€	0€	0,00%
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	1.253.216€	683.225€	54,52%
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	19.597.094€	0€	0,00%

Provincia di Varese

ALFA S.R.L.	44.073.288€	0€	0,00%
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	467.060€	0€	0,00%
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	245.988€	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	100,00%	11.561.610€	55,51%
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	100%	2.766.294€	13,28%
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	100%	365.799€	1,76%
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	100%	32.459€	0,16%
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	23%	123.437€	0,59%
ALFA S.R.L.	38%	5.840.109€	28,04%
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	6%	127.505€	0,61%
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	10%	12.509€	0,06%
Totale		20.829.722€	100,00%

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
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 difformi 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 2021 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 2021 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 2021 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 del 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.

Si evidenziano le discordanze emerse, rettificate con apposite scritture di pre-consolidamento illustrate in fondo al presente documento:

 PROVINCIA di VARESE						
ADEMPIMENTO ART. 6 - COMMA 4 - D.L. 95/2012, CONVERTITO IN LEGGE 135/2012						
CREDITI / DEBITI AL 31 DICEMBRE 2021						
CERTIFICAZIONI RESE DALLE SOCIETA' PARTECIPATE			VALORI ISCRITTI NEL CONTO CONSUNTIVO 2021			
SOCIETA' PARTECIPATA	DEBITI VS/ PROVINCIA	CREDITI VS/ PROVINCIA	CREDITI VS/ SOCIETA' PARTECIPATA (Residui attivi)	DEBITI VS/ SOCIETA' PARTECIPATA (Residui passivi)	Scostamento residui attivi	Scostamento residui passivi
UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI VARESE	0,00	0,00	11.789,36	0,00	11.789,36	0,00
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	5.768.178,88	1.050.945,02	5.768.154,45	1.195.568,39	-24,43	144.623,37
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE SPA	31.162,91	98.128,67	41.162,91	119.502,62	10.000,00	21.373,95
COOPERATIVA AGRICOLA LATTE VARESE S.C.R.L. **	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO DELLA PINETA DI APPIANO GENTILE E TRADATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DEL TICINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO CAMPO DEI FIORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE FELICITA MORANDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZION GALLERIA D'ARTE MODERNA SILVIO ZANELLA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALFA S.R.L. ***	non presentato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE MINOPRIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO	non presentato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PREALPI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA TRASPORTO PUBBLICO LOCALE TPL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCADEMIA NAZIONALE DI STUDI SUPERIORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SCOSTAMENTO	5.799.341,79	1.149.073,69	5.821.106,72	1.315.071,01	21.764,93	165.997,32

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO



IL COLLEGIO DEI REVISORI



** la cooperativa agricola latte varese, sollecitato il curatore fallimentare, mezzo pec, 2 volte

*** la società Alfa Srl è stata sollecitata, mezzo pec, 3 volte

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 patrimonio netto	Differenza di Annullamento
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	1.974.950€	2.119.599€	-144.649€
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	385.110€	385.109€	1€
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	28.481.729€	28.503.105€	-21.376€
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	0€	948.477€	-948.477€
ALFA S.R.L.	31.656.350€	35.911.724€	-4.255.374€
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	0€	1.299.899€	-1.299.899€
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	0€	0€	0€
Totale	62.498.139€	69.167.913€	-6.669.774€

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 voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 30.447.178€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Risultati economici esercizi precedenti nel bilancio della Provincia di Varese	23.777.403€
Risultati economici esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	6.669.775€
Risultati economici esercizi precedenti nel bilancio consolidato	30.447.178€

Pertinenze dei terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile della Fondazione Comunitaria del Varesotto Onlus, il cui statuto prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio a soggetti terzi esterni al gruppo.

Provincia di Varese

Denominazione	% terzi	Utile/Perdita Gruppo Iniz.	Utile/Perdita Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Altre Rettifiche	Utile/Perdita Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Finale
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	0,00%	-159.143€	0€	0€	602.764€	-159.143€	0€	0€
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	0,00%	142.859€	0€	-11.789€	30.224€	131.070€	0€	0€
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	0,00%	67.571€	0€	-10.000€	-586.228€	57.571€	0€	0€
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	0,00%	29.701€	0€	0€	0€	29.701€	0€	0€
ALFA S.R.L.	0,00%	4.987.594€	0€	0€	0€	4.987.594€	0€	0€
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	0,00%	16.637€	0€	0€	0€	16.637€	0€	0€
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	100,00%	17.075€	0€	0€	0€	17.075€	17.075€	17.075€
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi								17.075€

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto della Fondazione Comunitaria del Varesotto Onlus, il cui statuto prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio a soggetti terzi esterni al gruppo.

Denominazione	% terzi	Fondo e Ris. Gruppo Iniz.	Fondo e Ris. Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons.	Altre Rettifiche	Fondo e Riserve Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Variazione Terzi da Rettifiche	Fondo e Ris. Terzi Finale
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	0,00%	1.974.951€	0€	144.648€	0€	2.119.599€	0€	0€	0€
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	0,00%	385.109€	0€	0€	0€	385.109€	0€	0€	0€
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	0,00%	28.481.731€	0€	21.374€	0€	28.503.105€	0€	0€	0€
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	0,00%	948.477€	0€	0€	0€	948.477€	0€	0€	0€
ALFA S.R.L.	0,00%	35.911.724€	0€	0€	0€	35.911.724€	0€	0€	0€
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	0,00%	1.299.899€	0€	0€	0€	1.299.899€	0€	0€	0€
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	100,00%	1.750.698€	0€	0€	0€	1.750.698€	1.750.698€	0€	1.750.698€
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi									1.750.698€

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

Non sono presenti crediti oltre i 5 anni, mentre si riporta di seguito il dettaglio dei debiti:

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€
Totale	0€	0€	0€	0€

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€	1.738.770€	0€	0€	1.738.770€

Provincia di Varese

5) Debiti verso altri finanziatori	0€	405.788€	0€	0€	405.788€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€
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€
Totale	0€	2.144.558€	0€	0€	2.144.558€

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.
Ratei attivi				
Altri	0€	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€	0€
Risconti attivi				

Provincia di Varese

Assicurazioni	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	86.878€	0€	0€	0€
Altri	0€	54.727€	16.562€	1.207€
Tot Risconti attivi	86.878€	54.727€	16.562€	1.207€
Totale Ratei e Risconti Attivi	86.878€	54.727€	16.562€	1.207€

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
Ratei attivi					
Altri	0€	32.236€	0€	1.992€	34.228€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	32.236€	0€	1.992€	34.228€
Risconti attivi					
Assicurazioni	0€	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€	86.878€
Altri	0€	17.069€	0€	524€	90.089€
Tot Risconti attivi	0€	17.069€	0€	524€	176.967€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	49.304€	0€	2.516€	211.195€

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.
Ratei passivi				
Altri	0€	77.629€	12.213€	41.970€
Bancari	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	697.000€	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	697.000€	77.629€	12.213€	41.970€
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	66.241.060€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	491.010€
Tot Risconti passivi	66.241.060€	0€	0€	491.010€
Totale Ratei e Risconti Passivi	66.938.060€	77.629€	12.213€	532.980€

Provincia di Varese

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
Ratei passivi					
Altri	0€	4.626€	0€	1.455€	137.892€
Bancari	0€	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	3.664€	0€	700.664€
Tot Ratei passivi	0€	4.626€	3.664€	1.455€	838.557€
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	0€	0€	854.093€	0€	67.095.153€
Altri	0€	30.807.310€	0€	2.123€	31.300.443€
Tot Risconti passivi	0€	30.807.310€	854.093€	2.123€	98.395.597€
Totale Ratei e Risconti Passivi	0€	30.811.936€	857.758€	3.577€	99.234.153€

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€	87.117€	0€	0€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	87.117€	0€	0€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€
Tot Altri accantonamenti	0€	0€	0€	0€
Totale Accantonamenti	0€	87.117€	0€	0€

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€	429.002€	0€	184.585€	700.703€

Provincia di Varese

rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	429.002€	0€	184.585€	700.703€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	9.027€	0€	9.027€
Tot Altri accantonamenti	0€	0€	9.027€	0€	9.027€
Totale Accantonamenti	0€	429.002€	9.027€	184.585€	709.730€

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)	6.610.791€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	0€	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€
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€	21.296€	0€	0€
Totale Oneri Finanziari	6.610.791€	21.296€	0€	0€

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€	6.610.791€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	0€	432€	0€	432€
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€	219.499€	0€	521€	241.316€
Totale Oneri Finanziari	0€	219.499€	432€	521€	6.852.539€

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.
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.219.537€	0€	0€	0€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	24.487€	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Altri	583.991€	0€	0€	0€
Totale proventi	8.828.015€	0€	0€	0€
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	349.834€	0€	0€	0€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€
Altri	175.000€	0€	0€	0€
Totale oneri	524.834€	0€	0€	0€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	8.303.181€	0€	0€	0€

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
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	21.075€	0€	138.790€	0€	8.379.403€

Provincia di Varese

Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	2.268€	0€	0€	0€	26.755€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	9.194€	0€	602.379€
Totale proventi	23.343€	0€	147.984€	0€	8.999.342€
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	131€	0€	70.639€	0€	420.603€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	35.157€	0€	210.157€
Totale oneri	131€	0€	105.796€	0€	630.761€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	23.212€	0€	42.188€	0€	8.368.582€

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.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione della Provincia è stato stabilito con delibera di Consiglio provinciale p.v. n. 17 del 17/06/2019 e successivamente con delibera di Consiglio provinciale p.v. n. 32 del 04/07/2022 con la quale è stato rinnovato il collegio.

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	11.695€	0€	0€	0€
Revisori	111.387€	8.882€	10.150€	0€
Sindaci	0€	0€	0€	10.400€
Totale	123.082€	8.882€	10.150€	10.400€

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€	134.152€	0€	0€	145.847€
Revisori	28.000€	14.135€	0€	0€	172.554€
Sindaci	0€	33.282€	0€	0€	43.682€
Totale	28.000€	181.569€	0€	0€	362.083€

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

Come già indicato nella Nota informativa allegata al Rendiconto Generale per l'esercizio 2021 (ai sensi dell'art. 3, comma 8 legge 22 dicembre 2008, n. 203 e del principio contabile applicato della programmazione di cui al punto 9.11.5 dell'allegato 4/1 al D. Lgs 118/2011), la Provincia di Varese possiede strumenti finanziari derivati:

2) - Informazioni sull'entità e natura dei contratti derivati

La Provincia di Varese ha in essere due contratti in derivati per un valore nominale iniziale pari a € 22.358.600, sottoscritti in data 6 dicembre 2006, con le seguenti controparti: B.I.I.S. e Banca OPI; le due controparti successivamente alla stipula dei contratti sono confluite in Banca Intesa Sanpaolo (Banca), banca che rappresenta oggi l'unica controparte dell'operazione in derivati.

Tramite l'operazione definita tecnicamente "*Basis Swap & Collar con scambio flussi Capitale*", la Provincia intende ridurre l'esposizione di mercato dell'Ente ai rischi derivanti dal possibile rialzo del tasso d'interesse di riferimento (Euribor 6 mesi) sugli oneri del debito sottostante a tasso variabile, con la creazione di un corridoio di oscillazione del tasso d'interesse delimitato da un livello di tasso massimo (*tasso Cap*) e da un livello di tasso minimo (*tasso Floor*).

Il sottostante dell'operazione è rappresentato da otto titoli obbligazionari provinciali (IT0003481626; IT0003586804; IT0001408720; IT0001459715; IT0003141329; IT0003188809; IT0003271779; IT0003408447), di cui sei presentano uno spread dello 0,223% i restanti presentano uno spread dello 0,13625%.

TABELLA 1: CARATTERISTICHE PRESTITI OBBLIGAZIONARI

Riferimento	Controparte	Indice	Data di fine
IT0001408720	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	22/12/2019
IT0001459715	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	04/05/2020
IT0003141329	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	28/06/2021
IT0003188809	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	25/10/2021
IT0003408447	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	19/12/2022
IT0003271779	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	12/04/2022
IT0003586804	BNL	Euribor 06 M + 0,13625%	18/12/2023
IT0003481626	BNL	Euribor 06 M + 0,13625%	28/05/2023
TOTALE			

3)- Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti

I due contratti derivati sono uguali in tutte le condizioni (vedi in basso) ad eccezione di un singolo elemento contrattuale: la Provincia di Varese nel contratto con B.I.I.S. paga un tasso variabile con convenzione di aggiustamento delle date '*Adjusted Modified Following*' (cioè si aggiustano le date nel calcolo dei giorni in caso di festività), nel contratto con Banca OPI invece la Provincia paga lo stesso tasso variabile ma con convenzione di aggiustamento delle date '*Unadjusted Modified Following*' (cioè non si aggiustano le date nel calcolo dei giorni in caso di festività). Questa minima differenza comporta flussi di cassa pagati dall'Ente leggermente differenti in alcuni periodi e, di conseguenza, valori di mercato non coincidenti anche se molto prossimi.

Si riporta di seguito la descrizione dettagliata delle principali caratteristiche dei due contratti:

- Data iniziale: 31-12-2005;
- Scadenza: 31-12-2023;
- Nozionale iniziale complessivo: € 22.358.600;
- Le Banche pagano alla Provincia di Varese, con cadenza semestrale, l'indice Euribor 6 mesi maggiorato dello *spread* dei prestiti obbligazionari sottostanti. L'indice Euribor 6 mesi (Base: Act/360) è fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*);
- Le Banche pagano inoltre alla Provincia di Varese, con cadenza semestrale, una *quota capitale* predeterminata nei contratti in linea con i piani di ammortamento dei prestiti obbligazionari sottostanti;
- La Provincia di Varese paga alle Banche, con cadenza annuale fino a scadenza, l'indice Euribor 6 mesi (act/360), fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del periodo di riferimento (*fixing in advance*), maggiorato di uno *spread*, pari a 0,00% nel primo anno e pari a -0,10% negli anni successivi, qualora non si verifichino le condizioni di seguito indicate:
 - che, nel corso della vita del derivato, l'indice Euribor 6 mesi non venga fissato oltre la *Soglia Cap* (pari a 4,45% fino al 2010 e 4,95% negli anni successivi), in tal caso la Provincia paga per quel semestre il seguente tasso fisso: *Soglia Cap + Spread (Tasso Cap)*;
 - che, nel corso della vita del derivato, l'indice Euribor 6 mesi non venga fissato al di sotto della *Soglia Floor* (pari a 2,80% fino al 2006, 3,65% fino al 2008, 3,75% fino al

2010 e 3,95% fino a scadenza), in tal caso la Provincia paga per quel semestre il seguente tasso fisso: *Soglia Floor + Spread (Tasso Floor)*;

TABELLA 2: CARATTERISTICHE BASIS & COLLAR SWAP

Dal	Al	Nozionale	Soglia Floor	Tasso Floor	Soglia Cap	Tasso Cap
31/12/2005	31/12/2006	22.358.600,00	2,80%	2,80%	4,55%	4,55%
31/12/2006	31/12/2007	21.571.815,00	3,75%	3,65%	4,55%	4,55%
31/12/2007	31/12/2008	20.962.056,00	3,75%	3,65%	4,55%	4,55%
31/12/2008	31/12/2009	20.277.070,00	3,85%	3,75%	4,55%	4,55%
31/12/2009	31/12/2010	19.505.880,00	3,85%	3,75%	4,55%	4,55%
31/12/2010	31/12/2011	18.647.380,00	4,05%	3,95%	5,05%	4,95%
31/12/2011	31/12/2012	17.700.853,00	4,05%	3,95%	5,05%	4,95%
31/12/2012	31/12/2013	16.666.071,00	4,05%	3,95%	5,05%	4,95%
31/12/2013	31/12/2014	15.533.240,00	4,05%	3,95%	5,05%	4,95%
31/12/2014	31/12/2015	14.296.674,00	4,05%	3,95%	5,05%	4,95%
31/12/2015	31/12/2016	12.952.320,00	4,05%	3,95%	5,05%	4,95%
31/12/2016	31/12/2017	11.482.738,00	4,05%	3,95%	5,05%	4,95%
31/12/2017	31/12/2018	9.879.092,54	4,05%	3,95%	5,05%	4,95%
31/12/2018	31/12/2019	8.129.524,54	4,05%	3,95%	5,05%	4,95%
31/12/2019	31/12/2020	6.218.611,54	4,05%	3,95%	5,05%	4,95%
31/12/2020	31/12/2021	4.265.449,54	4,05%	3,95%	5,05%	4,95%
31/12/2021	31/12/2022	2.612.565,54	4,05%	3,95%	5,05%	4,95%
31/12/2022	31/12/2023	1.298.692,54	4,05%	3,95%	5,05%	4,95%

4) - Fair Value Derivati

In data 31 dicembre 2021 il contratto in derivati presenta un valore di mercato (o *Fair Value*) complessivamente pari a € 1.358.159,40¹, negativi per la Provincia.

TABELLA 4: BASIS SWAP & COLLAR – FAIR VALUE AL 31-12-2021

Componente	Banca	Nozionale Residuo	Fair Value
SWAP - ricevuto	Intesa Sanpaolo	1.422.900,00 €	- 4.506,15 €
SWAP - pagato	Intesa Sanpaolo	2.612.566,00 €	- 157.586,45 €
CASH FLOW SWAP	Intesa Sanpaolo		- 1.196.066,80 €
TOTALE			- 1.358.159,40 €

5) - Fair Value Passività Sottostanti

L'attuale debito sottostante al derivato è costituito da otto prestiti obbligazionari (BOP) a tasso variabile, il cui valore di mercato complessivo (o *Fair Value*) al 31 dicembre 2021 è pari a € 1.424.766,02 negativi per la Provincia.

TABELLA 5: FAIR VALUE PASSIVITA' SOTTOSTANTE AL 31/12/2021

Riferimento	Controparte	Indice	Debito residuo	Fair Value ¹
IT0001408720	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0001459715	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0003141329	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0003188809	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0003408447	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	38.000,00 €	- 38.079,03 €
IT0003271779	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	33.200,00 €	- 33.204,07 €
IT0003586804	BNL	Euribor 06 M + 0,13625%	559.200,00 €	- 560.244,50 €
IT0003481626	BNL	Euribor 06 M + 0,13625%	792.500,00 €	- 793.238,43 €
TOTALE			1.422.900,00 €	- 1.424.766,02 €

6) – *Flussi di Cassa 2021*

Con riferimento ai contratti in derivati del tipo *Basis Swap & Collar*, il valore dei differenziali regolati dalla Provincia nel 2021 sono risultati negativi per € 178.726,76.

TABELLA 6: BASIS SWAP & COLLAR – DIFFERENZIALI SCAMBIATI³

Componente	Controparte	2021
SWAP – ricevuto	Intesa Sanpaolo	-7.901,40 €
SWAP – pagato	Intesa Sanpaolo	-170.825,36 €
TOTALE		-178.726,76 €

Inoltre come previsto dai contratti, la Provincia di Varese, ha sostenuto un esborso a favore della Banca pari a € 652.684,00.

TABELLA 7: QUOTE CAPITALI SCAMBIATE⁴

Componente	Controparte	2021
CASH FLOW SWAP	Intesa Sanpaolo	- 652.684,00 €
TOTALE		- 652.684,00 €

7) – *Tasso Costo Finale Sintetico*

La formula indicata nel D.Lgs. 118/2011 per la quantificazione del costo finale sintetico della strategia di copertura (TFSCFS) è poco rappresentativa in caso di prodotti derivati che contemplano scambio di capitale.

Peranto al 31 dicembre 2021, possiamo esprimere l'indicatore di costo in due diverse versioni:

- 1) **Tasso finale su Nozionale:** Si calcola il costo finale sintetico sul "Nozionale Pagato", includendo nel calcolo del tasso solo la quota del differenziale *Swap* relativa allo scambio di interessi pagata dall'Ente;
- 2) **Tasso finale su Debito sottostante:** Si calcola il costo finale sintetico sul Debito medio del sottostante dello *Swap*, includendo nel calcolo sia la parte relativa allo scambio di interessi (differenziale *Swap*) sia la parte relativa allo scambio di capitale.

TABELLA 8: TASSO COSTO FINALE SINTETICO SU NOZIONALE (TFSCFS⁵)

	2021
Nozionale Medio	4.260.921,55 €
Interessi sui BOP	0,00 €
Differenziali Swap	-178.726,76 €
Tasso medio nel periodo	4,14%

TABELLA 9: TASSO COSTO FINALE SINTETICO SU DEBITO (TFSCFS⁶)

	2021
Debito Medio	2.059.820,82 €
Interessi sui BOP	0,00 €
Differenziali Swap	-178.726,76 €
Scambio Capitale	-652.684,00 €
Tasso medio nel periodo	39,81%

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni 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
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	25€	0€	AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	25€	Allineamento Debiti Agenzia Formativa vs Provincia come da verifica crediti/debiti
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	25€	AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	25€	Allineamento Debiti Agenzia Formativa vs Provincia come da verifica crediti/debiti
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.768.154€	0€	AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	5.768.154€	Elisione Debiti Agenzia Formativa vs Crediti Provincia per costo del personale 2018-19+oneri retributivi e contributivi 2020-21
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	5.768.154€	CAPOGRUPPO	5.768.154€	Elisione Debiti Agenzia Formativa vs Crediti Provincia per costo del personale 2018-19+oneri retributivi e contributivi 2020-21
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	144.623€	0€	AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	144.623€	Allineamento Crediti Agenzia Formativa vs Provincia come da verifica crediti/debiti
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	144.623€	AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	144.623€	Allineamento Crediti Agenzia Formativa vs Provincia come da verifica crediti/debiti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.195.568€	AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	1.195.568€	Elisione Crediti Agenzia Formativa vs Debiti Provincia per compartecipazione attività + piano disabili masterplan + manutenzioni
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	295.304€	0€	CAPOGRUPPO	295.304€	Elisione Crediti Agenzia Formativa vs Debiti Provincia per compartecipazione attività + piano disabili masterplan + manutenzioni
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	900.000€	0€	CAPOGRUPPO	900.000€	Elisione Crediti Agenzia Formativa vs Debiti Provincia per compartecipazione attività + piano disabili masterplan + manutenzioni
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	264€	0€	CAPOGRUPPO	264€	Elisione Crediti Agenzia Formativa vs Debiti Provincia per compartecipazione attività + piano disabili masterplan + manutenzioni
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.602.938€	AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	1.602.938€	Elisione Costi Agenzia Formativa vs Ricavi Provincia per oneri retributivi e contributivi 2021 + straordinari anno 2021

Provincia di Varese

CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.602.938€	0€	CAPOGRUPPO	1.602.938€	Elisione Costi Agenzia Formativa vs Ricavi Provincia per oneri retributivi e contributivi 2021 + straordinari anno 2021
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	450.000€	0€	AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	450.000€	Elisione Ricavi Agenzia Formativa vs Costi Provincia per compartecipazione attività anno 2021
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	450.000€	CAPOGRUPPO	450.000€	Elisione Ricavi Agenzia Formativa vs Costi Provincia per compartecipazione attività anno 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	550.174€	0€	AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	550.174€	Elisione Ricavi Agenzia Formativa vs Costi Provincia per piano disabili masterplan, formazione e manutenzioni straordinarie
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	272.644€	CAPOGRUPPO	272.644€	Elisione Ricavi Agenzia Formativa vs Costi Provincia per piano disabili masterplan, formazione e manutenzioni straordinarie
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	202.530€	CAPOGRUPPO	202.530€	Elisione Ricavi Agenzia Formativa vs Costi Provincia per piano disabili masterplan, formazione e manutenzioni straordinarie
SPA.BIII.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	75.000€	CAPOGRUPPO	75.000€	Elisione Ricavi Agenzia Formativa vs Costi Provincia per piano disabili masterplan, formazione e manutenzioni straordinarie
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	10.000€	SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	10.000€	Allineamento Debiti&Costi Società Patrimoniale vs Provincia come da verifica crediti/debiti
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	10.000€	0€	SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	10.000€	Allineamento Debiti&Costi Società Patrimoniale vs Provincia come da verifica crediti/debiti
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	41.163€	0€	SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	41.163€	Elisione Debiti Società Patrimoniale vs Crediti Provincia per oneri retributivi e contributivi + comodato per utilizzo locali
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	29.163€	CAPOGRUPPO	29.163€	Elisione Debiti Società Patrimoniale vs Crediti Provincia per oneri retributivi e contributivi + comodato per utilizzo locali
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	12.000€	CAPOGRUPPO	12.000€	Elisione Debiti Società Patrimoniale vs Crediti Provincia per oneri retributivi e contributivi + comodato per utilizzo locali
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	96.997€	SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	96.997€	Elisione Costi Società Patrimoniale vs Ricavi Provincia oneri retributivi e contributivi+comodato utilizzo locali+concessioni
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	35.685€	0€	CAPOGRUPPO	35.685€	Elisione Costi Società Patrimoniale vs Ricavi Provincia oneri retributivi e contributivi+comodato utilizzo locali+concessioni
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	61.312€	0€	CAPOGRUPPO	61.312€	Elisione Costi Società Patrimoniale vs Ricavi Provincia oneri retributivi e contributivi+comodato utilizzo locali+concessioni
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	21.374€	0€	SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	21.374€	Allineamento Crediti & Ricavi Società Patrimoniale vs Provincia come da asseverazione crediti/debiti

Provincia di Varese

SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	21.374€	SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	21.374€	Allineamento Crediti & Ricavi Società Patrimoniale vs Provincia come da asseverazione crediti/debiti
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	119.503€	SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	119.503€	Elisione Crediti Società Patrimoniale vs Debiti Provincia per occupazione spazi+ricavi da GSE+tariffe incentivanti
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	15.503€	0€	CAPOGRUPPO	15.503€	Elisione Crediti Società Patrimoniale vs Debiti Provincia per occupazione spazi+ricavi da GSE+tariffe incentivanti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	104.000€	0€	CAPOGRUPPO	104.000€	Elisione Crediti Società Patrimoniale vs Debiti Provincia per occupazione spazi+ricavi da GSE+tariffe incentivanti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	683.225€	0€	SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	683.225€	Elisione Ricavi Società Patrimoniale vs Costi Provincia per occupazione spazi, canoni di locazione immobili, ricavi da GSE
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	15.605€	CAPOGRUPPO	15.605€	Elisione Ricavi Società Patrimoniale vs Costi Provincia per occupazione spazi, canoni di locazione immobili, ricavi da GSE
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	667.620€	CAPOGRUPPO	667.620€	Elisione Ricavi Società Patrimoniale vs Costi Provincia per occupazione spazi, canoni di locazione immobili, ricavi da GSE
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	11.789€	AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	11.789€	Allineamento Debiti & Costi Ato 11 vs Provincia come da verifica crediti/debiti per spese considerate di competenza 2022
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	11.789€	0€	AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	11.789€	Allineamento Debiti & Costi Ato 11 vs Provincia come da verifica crediti/debiti per spese considerate di competenza 2022
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	11.789€	0€	AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	11.789€	Elisione Debiti Ato 11 vs Crediti Provincia per rimborso spese condominiali
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	11.789€	CAPOGRUPPO	11.789€	Elisione Debiti Ato 11 vs Crediti Provincia per rimborso spese condominiali
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	30.224€	AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	30.224€	Elisione Costi Ato 11 vs Ricavi Provincia per rimborso spese condominiali + locazione immobile + acquisto licenza
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	15.055€	0€	CAPOGRUPPO	15.055€	Elisione Costi Ato 11 vs Ricavi Provincia per rimborso spese condominiali + locazione immobile + acquisto licenza
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	15.169€	0€	CAPOGRUPPO	15.169€	Elisione Costi Ato 11 vs Ricavi Provincia per rimborso spese condominiali + locazione immobile + acquisto licenza
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.974.950€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.

Provincia di Varese

RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.974.950€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	385.110€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	385.110€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	28.481.729€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	28.481.729€	0€	RISERVA	0€	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€	31.656.350€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione ALFA S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	31.656.350€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione ALFA S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	5.299€	0€	FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	0€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	1.728.403€	0€	FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	0€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	16.996€	0€	FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	0€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	17.075€	0€	FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	0€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	1.750.698€	FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	0€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	17.075€	FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	0€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	2.119.599€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	10.000€	0€	AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	0€	Ann. Patr. N. AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.109.599€	0€	AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	0€	Ann. Patr. N. AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	385.109€	RISERVA	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	0€	Ann. Patr. N. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE

Provincia di Varese

SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	2€	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	335.111€	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€	28.503.105€	RISERVA	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.	0€	Ann. Patr. N. SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	14.665.403€	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	176.439€	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€	35.911.724€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	45.915€	0€	ALFA S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	24.505.317€	0€	ALFA S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.360.492€	0€	ALFA S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. ALFA S.R.L.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.299.899€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	232.107€	0€	PARCO LOMBARDO DEL TICINO	0€	Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	228.573€	0€	PARCO LOMBARDO DEL TICINO	0€	Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	427.367€	0€	PARCO LOMBARDO DEL TICINO	0€	Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	411.852€	0€	PARCO LOMBARDO DEL TICINO	0€	Ann. Patr. N. PARCO LOMBARDO DEL TICINO
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	948.477€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	948.477€	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

Provincia di Varese

RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	1€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	144.649€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	144.649€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	21.376€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	21.376€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	948.477€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	948.477€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	4.255.374€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa ALFA S.R.L.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	4.255.374€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa ALFA S.R.L.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1.299.899€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa PARCO LOMBARDO DEL TICINO
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	1.299.899€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa PARCO LOMBARDO DEL TICINO