

PROVINCIA DI VARESE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

DOTT. UGO VENANZIO GASPARI

DOTT.SSA LAURA RAIMONDI COMINESI

DOTT. LUIGI POZZOLI

Verbale n. 68 del 19/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al d.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Provincia di Varese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Varese, lì 19/09/2024

L'Organo di Revisione

DOTT. UGO VENANZIO GASPARI

DOTT.SSA LAURA RAIMONDI COMINESI

DOTT. LUIGI POZZOLI

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Ugo Venanzio Gaspari, Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi e Dott. Luigi Pozzoli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 04/07/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 55 del 22/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023
- che in data 19/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione presidenziale n. 128 del 17/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023
- che in data 19/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 3997 del 16/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato da parte dell'Ente Provincia è iniziato con l'adozione della deliberazione presidenziale n. 85 del 04/07/2024 ad oggetto "INDIVIDUAZIONE DELLE SOCIETA' E DEGLI ENTI STRUMENTALI DA INCLUDERE NEL GAP "PROVINCIA DI VARESE" E NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO PER IL BILANCIO CONSOLIDATO 2023 e successiva deliberazione presidenziale n. 122 del 05/09/2024 ad oggetto "AGGIORNAMENTO DELLE SOCIETA' E DEGLI ENTI STRUMENTALI DA INCLUDERE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO PER IL BILANCIO CONSOLIDATO 2023.
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	02745120127	ENTE STRUMENTALE - CONTROLLATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	SI	100	
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	95073580128	ENTE STRUMENTALE - CONTROLLATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	SI	100	
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	00322250127	SOCIETA' - CONTROLLATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	NO	100	
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	03638610133	ENTE STRUMENTALE - PARTECIPATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	SI	22,8	
ALFA S.R.L.	03481930125	SOCIETA' - PARTECIPATA	PARTECIPATA DIRETTA	SI	SI	32,38215	
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	86004850151	ENTE STRUMENTALE - PARTECIPATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	NO	6	
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	95047140124	FONDAZIONE TERZI - PARTECIPATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	NO	10,19	
FONDAZIONE MINOPRIO	01235680137	FONDAZIONE - PARTECIPATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	NO	26	Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento
COOPERATIVA AGRICOLA LATTE VARESE	00217000124	SOCIETA' - PARTECIPATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	NO	3,03	Avviata procedura concorsuale
ENTE PARCO NATURALE REGIONALE CAMPO DEI FIORI	92002760129	ENTE STRUMENTALE - PARTECIPATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	NO	20	Irrilevanza dei parametri economico-patrimoniali rispetto alla soglia della
ACCADEMIA NAZIONALE DI STUDI SUPERIORI S.R.L.	99999999999	SOCIETA' - PARTECIPATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	NO	1	Irrilevanza dei parametri economico-patrimoniali rispetto alla soglia della
PARCO PINETA DI APIANO GENTILE E TRADATE	01644090134	ENTE STRUMENTALE - PARTECIPATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	NO	13	Irrilevanza dei parametri economico-patrimoniali rispetto alla soglia della
FONDAZIONE LODOVICO POGGIAGHI	80009830128	FONDAZIONE - PARTECIPATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	NO	0,00001	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA "SILVIO ZANELLA"	03137290122	FONDAZIONE - PARTECIPATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	NO	0,00001	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
FONDAZIONE FELICITA' MORANDI	95054640123	FONDAZIONE - CONTROLLATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	NO	100	Irrilevanza dei parametri economico-patrimoniali rispetto alla soglia della capogruppo
FONDAZIONE ISTITUTO INSUBRICO DI RICERCA PER LA VITA	3002700122	FONDAZIONE - CONTROLLATA	PARTECIPATA DIRETTA	NO	NO	80,65	Irrilevanza dei parametri economico-patrimoniali rispetto alla soglia della capogruppo

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	02745120127	ENTE STRUMENTALE - CONTROLLATA	100	2023	INTEGRALE
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11 - PROVINCIA DI VARESE	95073580128	ENTE STRUMENTALE - CONTROLLATA	100	2023	INTEGRALE
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE S.R.L.	00322250127	SOCIETA' - CONTROLLATA	100	2023	INTEGRALE
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	03638610133	ENTE STRUMENTALE - PARTECIPATA	22,8	2023	PROPORZIONALE
ALFA S.R.L.	03481930125	SOCIETA' - PARTECIPATA	32,38215	2023	PROPORZIONALE
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	86004850151	ENTE STRUMENTALE - PARTECIPATA	6	2023	PROPORZIONALE
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	95047140124	FONDAZIONE TERZI - PARTECIPATA	10,19	2023	PROPORZIONALE

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Varese	670.717.768,00	287.319.060,00	88.990.387,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	20.121.533,04	8.619.571,80	2.669.711,61

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da

parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Varese	670.717.768,00	287.319.060,00	88.990.387,00
SOGLIADI RILEVANZA (10%)	67.071.776,80	28.731.906,00	8.899.038,70

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato (prot. 35691 del 05/07/2024 e 39780 del 29/07/2024);
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;¹

PRESENTANO/PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Provincia di Varese.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- **in** caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono state riportate** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), **sono state indicate** nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- **è stata** data esaustiva dettagliata spiegazione;
- **sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- **sono stati adottati** i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2024);
- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento

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".

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	6.053.678,00	3.722.124,00	2.331.554,00
Immobilizzazioni materiali	520.480.654,00	502.249.501,00	18.231.153,00
Immobilizzazioni finanziarie	3.569.223,00	2.462.091,00	1.107.132,00
Totale immobilizzazioni	530.103.555,00	508.433.716,00	21.669.839,00
Rimanenze	345.567,00	207.947,00	137.620,00
Crediti	102.602.528,00	94.837.759,00	7.764.769,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	164.398.926,00	165.740.500,00	-1.341.574,00
Totale attivo circolante	267.347.021,00	260.786.206,00	6.560.815,00
Ratei e risconti	234.841,00	174.385,00	60.456,00
Totale dell'attivo	797.685.417,00	769.394.307,00	28.291.110,00
Passivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	282.333.525,00	286.466.701,00	-4.133.176,00
Fondo rischi e oneri	5.165.103,00	4.021.291,00	1.143.812,00
Trattamento di fine rapporto	1.314.544,00	1.272.258,00	42.286,00
Debiti	359.257.124,00	359.493.865,00	-236.741,00
Ratei, risconti e contributi agli investime	149.615.121,00	118.140.192,00	31.474.929,00
Totale del passivo	797.685.417,00	769.394.307,00	28.291.110,00
Conti d'ordine	53.387.806,00	36.210.084,00	17.177.722,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 6.053.678,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 520.480.654,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.569.223,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 102.602.528,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria_ 26.220.810
- Crediti per trasferimenti e contributi_ 28.454.832
- Verso clienti ed utenti_ 40.248.166
- Altri Crediti 7.678.720

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

- Verso clienti ed utenti_ -630.028
- Altri Crediti _ -8.184.053

per un ammontare complessivo di euro -8.814.081

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 164.398.926 sono così costituite:

- Conto di tesoreria_ 111.323.586
- Altri depositi bancari e postali_ 53.048.442
- Denaro e valori in cassa_26.898

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 234.841 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi _ 85.377
- Risconti attivi_ 149.464

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 282.333.525 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	0,00	0,00
riserve da capitale	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	302.520.630,00	283.574.063,00
altre riserve indisponibili	16.835.440,00	11.029.141,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-3.545.507,00	-6.670.754,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-7.399.275,00	5.672.999,00
Riserve negative per beni indisponibili	-27.630.797,00	-8.734.400,00
Totale patrimonio netto di gruppo	280.780.491,00	284.871.049,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.580.744,00	1.830.167,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-27.710,00	-234.515,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.553.034,00	1.595.652,00
Totale Patrimonio Netto	282.333.525,00	286.466.701,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 5.165.103,00 e si riferiscono a:

Fondi per rischi e oneri	2023
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	251.773,00
altri	4.913.330,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri fut	0,00
Totale fondi rischi	5.165.103,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 359.257.124,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento_ 225.338.206
- Debiti verso fornitori_ 28.704.819
- Debiti per trasferimenti e contributi_ 45.894.769
- altri debiti 59.261.628

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

- Debiti verso fornitori _ -785.163
- altri debiti _ -7.626.078

per un ammontare complessivo di euro -8.411.241

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 149.615.121 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi _ 1.480.054
- Contributi agli investimenti _ 117.759.178
- Altri risconti passivi _ 30.375.889

Conti d'ordine

Ammontano a euro 53.387.806 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri _ 53.387.806

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	156.013.778,00	155.572.114,00	441.664,00
B	componenti negativi della gestione	156.998.758,00	155.679.103,00	1.319.655,00
	Risultato della gestione	-984.980,00	-106.989,00	-877.991,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.456.268,00	276.084,00	1.180.184,00
	oneri finanziari	8.034.457,00	6.603.911,00	1.430.546,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	6.816,00	8.167,00	-1.351,00
	Risultato della gestione operativa	-7.569.985,00	-6.442.983,00	-1.127.002,00
E	proventi straordinari	8.165.139,00	2.331.134,00	5.834.005,00
E	oneri straordinari	2.492.537,00	2.342.459,00	150.078,00
	Risultato prima delle imposte	-1.897.383,00	-6.454.308,00	4.556.925,00
	Imposte	1.675.834,00	450.961,00	1.224.873,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-3.573.217,00	-6.905.269,00	3.332.052,00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-27.710,00	-234.515,00	206.805,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-3.545.507,00	-6.670.754,00	3.125.247,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Provincia di Varese (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Provincia di Varese 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	156.013.778,00	88.990.387,00	67.023.391,00
B	componenti negativi della gestione	156.998.758,00	84.288.864,00	72.709.894,00
	Risultato della gestione	-984.980,00	4.701.523,00	-5.686.503,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.456.268,00	9.402,00	1.446.866,00
	oneri finanziari	8.034.457,00	7.121.438,00	913.019,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	6.816,00	0,00	6.816,00
	Risultato della gestione operativa	-7.569.985,00	-2.410.513,00	-5.159.472,00
E	proventi straordinari	8.165.139,00	8.089.797,00	75.342,00
E	oneri straordinari	2.492.537,00	2.374.874,00	117.663,00
	Risultato prima delle imposte	-1.897.383,00	3.304.410,00	-5.201.793,00
	Imposte	1.675.834,00	912.040,00	763.794,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-3.573.217,00	2.392.370,00	-5.965.587,00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-27.710,00	0,00	-27.710,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-3.545.507,00	2.392.370,00	-5.937.877,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Proventi da tributi	61.121.873,00 €		61.121.873,00 €
Proventi da trasferimenti e contributi	40.480.191,00 €	- 450.000,00 €	40.030.191,00 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	48.393.158,00 €	- 894.502,00 €	47.498.656,00 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 6.360,00 €		- 6.360,00 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	591.848,00 €		591.848,00 €
Altri ricavi e proventi diversi	8.362.216,00 €	- 1.584.646,00 €	6.777.570,00 €
Totale	158.942.926,00 €	- 2.929.148,00 €	156.013.778,00 €

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.210.066,00 €		3.210.066,00 €
Prestazioni di servizi	56.853.549,00 €	- 208.792,00 €	56.644.757,00 €
Utilizzo beni di terzi	3.683.123,00 €	- 555.997,00 €	3.127.126,00 €
Trasferimenti e contributi	37.012.392,00 €	- 502.323,00 €	36.510.069,00 €
Personale	25.612.824,00 €	- 1.500.000,00 €	24.112.824,00 €
Ammortamenti e svalutazioni	27.928.991,00 €		27.928.991,00 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 143.980,00 €		- 143.980,00 €
Accantonamenti per rischi	1.203.431,00 €		1.203.431,00 €
Altri accantonamenti	766.837,00 €		766.837,00 €
Oneri diversi di gestione	3.878.522,00 €	- 239.885,00 €	3.638.637,00 €
Totale	160.005.755,00 €	- 3.006.997,00 €	156.998.758,00 €

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

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

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Provincia di Varese **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Provincia di Varese **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Provincia di Varese ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Varese, data 19/09/2024

L'Organo di Revisione

DOTT. UGO VENANZIO GASPARI

DOTT.SSA LAURA RAIMONDI COMINESI

DOTT. LUIGI POZZOLI

Documento firmato digitalmente ai sensi della vigente normativa