

NOTA INTEGRATIVA e RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO esercizio 2017

GRUPPO COMUNE DI CASTELLANZA

Premessa:

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Castellanza, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalle deliberazioni della Giunta Comunale n. 174 del 20/12/2017, n. 120 del 31/07/2018 e n. 127 del 03/09/2018.

Il Gruppo Comune di Castellanza è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Capogruppo	Tipologia Soggetto	Tipo di Contabilità	Quota di Partecipazione
ACCAM S.P.A.		Soc. Partecipata	Civilistica	3,5927%
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA		Azienda Speciale	Civilistica	14,2857%
CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO S.R.L.		Soc. Controllata	Civilistica	100,00000%
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	Comune di Busto Arsizio	Ente Strumentale	Finanziaria	12,65000%
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI S.R.L.		Soc. Partecipata	Civilistica	26,6086%
FONDAZIONE CENTRO ASSISTENZA ANZIANI G. MORONI DI CASTELLANZA ONLUS		Fondazione	Civilistica	57,1400%

Con la deliberazione di Giunta è stata definita la c.d. Area di Consolidamento, che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all' art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n.126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Nel caso del Gruppo Comune di Castellanza, l'area di consolidamento è:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento	Quota di Partecipazione
ACCAM S.P.A.	Proporzionale	3,5927%
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA	Proporzionale	14,2857%
CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO S.R.L.	Integrale	100,00000%
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	Ente Strumentale	12,6500%
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI S.R.L.	Proporzionale	26,6086%
FONDAZIONE CENTRO ASSISTENZA ANZIANI G. MORONI DI CASTELLANZA ONLUS	Proporzionale	57,1400%

Il consolidamento integrale consiste nel considerare interamente le poste iscritte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale ed evidenziare le eventuali quote di pertinenza di terzi.

Il consolidamento proporzionale consiste nel riportare le diverse poste del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale per la quota di partecipazione della Capo Gruppo. Per quanto concerne tale metodologia si specifica che, diversamente da quanto fatto negli anni precedenti, sono stati aggregati ai prospetti contabili (Stato Patrimoniale e Conto Economico) del Comune gli importi dei bilanci delle società in ragione

della quota di partecipazione dell'Ente e solo successivamente sono state elise le operazioni infragruppo. Gli importi delle operazioni infragruppo oggetto di rettifica sono stati anch'essi rapportati alle percentuali di partecipazione dell'Ente. Ciò ha determinato una minore incidenza nel bilancio consolidato del gruppo di quelle società nelle quali l'Ente ha una quota di partecipazione modesta, pur intrattenendo con l'Ente stesso rapporti economici considerevoli.

Sono stati esclusi dal consolidamento:

Denominazione / Ragione Sociale	Quota di Partecipazione	Motivo di Irrilevanza
AGESP S.P.A.	0,00098%	Società interamente pubblica non controllata e non affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza
CAP HOLDING S.P.A.	0,51010%	Società emittente di strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati
CENTRO TESSILE COTONIERO E ABBIGLIAMENTO S.P.A	0,67000%	Società non a capitale interamente pubblico e non affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza
SOCIETÀ PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO DEL FIUME OLONA IN PROVINCIA DI VARESE	0,50000%	Società interamente pubblica non controllata e non affidataria di servizi del Comune di Castellanza
EUROIMPRESA LEGNANO SCRL	1,65300%	Società non a capitale interamente pubblico e non affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza
PREALPI GAS SRL	0,0000745%	Società interamente pubblica non controllata e non affidataria di servizi del Comune di Castellanza

DETTAGLIO DELLE SOCIETÀ' INCLUSE NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

ACCAM S.P.A.

Sede: Strada Comunale di Arconate, 21052 Busto Arsizio (VA)

Descrizione: La società' è a capitale interamente pubblico e costituisce un modello organizzativo "in house" degli Enti Locali soci per la gestione dei servizi pubblici locali. La società ha per oggetto, l'esercizio di servizi inerenti a:

- Raccolta, trasporto e gestione integrata dei rifiuti solidi urbani e di loro frazioni differenziate, dei rifiuti assimilati ai rifiuti urbani, dei rifiuti urbani pericolosi e di tutti i rifiuti in genere;
- Trattamento, trasformazione, selezione finalizzati al recupero e riciclaggio dei rifiuti, con la gestione dei loro derivati, anche con produzione di energie (elettrica, calore e qualsiasi altro derivato) con la conseguente loro commercializzazione, con particolare attenzione all'ottimizzazione dei costi al fine di ridurre al minimo le tariffe praticate, particolarmente nei confronti dei soci;
- Approvvigionamento, produzione, distribuzione e vendita di energia elettrica e calore, compresa la costruzione, acquisizione e la gestione dei relativi impianti;
- Studio, programmazione (per conto proprio), progettazione preliminare definitiva ed esecutiva, costruzione e gestione degli impianti di smaltimento, recupero e riciclaggio dei rifiuti di ogni genere, urbani e/o industriali;
- Progettazione (per conto proprio), installazione, gestione di reti tecnologiche di controllo e cablaggio del territorio nei campi di interesse o affini alle attività aziendali;
- Servizi telematici ed informatici con le conseguenti applicazioni nei campi di interesse o affini alle attività aziendali;
- Gestione di altri servizi ambientali di pubblica utilità o di interesse pubblico;
- Quale attività complementare, la fornitura di assistenza tecnica e amministrativa nei settori ove viene svolta l'attività;
- Sviluppo di interventi ed iniziative per una miglior sensibilizzazione della comunità degli utenti sulle

tematiche delle attività svolte dalla società, sulle tematiche dell'ambiente in generale, con campagne di informazione o promozionali, istituzione di premi o borse di studio e quant'altro necessario al miglioramento dell'approccio dei cittadini all'ambiente che ci circonda;

- Sostegno ai singoli soci nelle iniziative riguardanti il recupero ecologico nell'ambito dell'attività sopra indicata, di aree ed ambienti mediante il risanamento, il ripristino, la ricomposizione del territorio nonché con un eventuale riconoscimento compensativo conseguente all'ubicazione di impianti ed attività collegate che creino particolari disagi alle realtà circostanti.

Contratto di servizio: Contratto di servizio per lo smaltimento di 4 frazioni di rifiuti urbani, approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 26.11.2015 con scadenza 31/12/2017.

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA

Sede: Via Italia 151 21050 MARNATE (VA)

Descrizione: L'azienda è un ente strumentale dei comuni aderenti. La società ha per oggetto la gestione associata dei servizi alla persona in relazione alle attività di competenza istituzionale dei Comuni, ivi comprese le attività di promozione sociale e benessere in favore dei cittadini residenti nel proprio territorio.

Contratto di servizio: Accordo di programma per la realizzazione del Piano di Zona dell'ambito distrettuale di Castellanza 2015/2017.

CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO S.R.L.

Sede: Via Veneto 27 21053 CASTELLANZA (VA)

Descrizione: La società ha per oggetto la gestione di servizi di farmacia, di servizi sportivi, di refezione, di edilizia residenziale pubblica e i servizi cimiteriali. La società si occupa inoltre della gestione degli immobili commerciali, la realizzazione, gestione, ristrutturazione e manutenzione del patrimonio immobiliare, nonché la gestione di servizi di interesse sociale e socio sanitari, mediante la gestione della comunità "Casa tra i Castagni".

Contratto di servizio: Contratto di servizio in house con scadenza 31/07/2023 dei seguenti servizi pubblici:

- Gestione del servizio farmaceutico al dettaglio;
- Gestione del centro polisportivo di Via per Legnano, del parco pertinente, della palestra della scuola Media L. Da Vinci e della palestra della scuola materna Cantoni;
- Gestione del servizio di edilizia residenziale pubblica;
- Gestione del civico cimitero;
- Gestione del servizio di refezione scolastica e servizi collaterali

approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 51 del 22/11/2013.

Affidamento gestione del patrimonio immobiliare comunale con delibera del Consiglio Comunale n. 71 del 30/11/2009.

Nel consolidamento del bilancio della Castellanza Servizi e Patrimonio Srl non si è tenuto conto degli incassi della società relativi all'ERP e delle spese sostenute dalla stessa per le spese condominiali e per le manutenzioni ordinarie. Tali partite di entrata e di spesa infatti sono gestite dalla società in nome e per conto dell'Ente, non comportando per essa costi o ricavi, e rientrano pertanto nel bilancio del Comune di Castellanza.

CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE

Sede: Via Guerrini 40 BUSTO ARSIZIO (VA).

Descrizione: Il consorzio, attualmente partecipato dal Comune di Castellanza nella misura del 12,65% con i Comuni di Busto Arsizio e Legnano, si occupa della gestione dell'omonimo parco sovracomunale.

Contratto di servizio: I comuni aderenti hanno sottoscritto una convenzione che ha costituito il Consorzio stesso. Le competenze del Consorzio sono definite nello Statuto. Lo statuto prevede che il Consorzio abbia durata fino al 2060 e possa cessare nei casi e nei modi previsti dalla convenzione.

SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI S.R.L.

Sede: Via Bonicalza 138 CASSANO MAGNAGO (VA)

Descrizione: La società ha per oggetto la gestione dei rifiuti solidi urbani e dei rifiuti riutilizzabili, compresa la raccolta differenziata e la loro commercializzazione, la realizzazione di impianti di stoccaggio, trattamento e smaltimento finale dei rifiuti cittadini a favore dei comuni o enti pubblici soci.

Contratto di servizio: Servizio di igiene urbana affidato in house con Delibera del Consiglio Comunale n. 82 del 19/12/2014 con scadenza 31/12/2023.

FONDAZIONE CENTRO ASSISTENZA ANZIANI GIULIO MORONI ONLUS

Sede: Via Cardinal Ferrari 4 CASTELLANZA (VA)

Descrizione : La Fondazione offre servizi residenziali (RSA), servizi semiresidenziali (CDI e RSA aperta), servizi domiciliari (ADI e RSA domiciliare) e servizi domiciliari in convenzione con il Comune di Castellanza (SAD).

Contratto di servizio: Convenzione per servizio per assistenza domiciliare dal 01/02/2015 al 31/01/2018.

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

Criteri di Valutazione:

Nel bilancio consolidato 2017 è stata verificata la sostanziale omogeneità tra i vari componenti del gruppo nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si è verificata una disomogeneità negli accantonamenti ai fondi di ammortamento per le medesime tipologie di beni. In questo caso, si ritiene di derogare al principio dell'uniformità dei criteri di valutazione in quanto la valutazione fatta dalle singole realtà partecipate risulta più idonea a perseguire l'obiettivo di una rappresentazione più veritiera e corretta.

I criteri adottati dal Comune di Castellanza nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio e i coefficienti di ammortamento adottati per le immobilizzazioni immateriali e materiali sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011).

Immobilizzazioni Immateriali:

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	FONDAZIONE MORONI	TOTALE
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>								
costi di impianto e di ampliamento				29.385,00				29.385,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.710,40			11.957,00				19.667,40
diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	10.111,95	1.255,00						11.366,95
concessioni, licenze, marchi e diritti simile			15.429,00					15.429,00
avviamento								
immobilizzazioni in corso ed acconti	94.130,05		141.946,00	69.283,00	632,00	9.466,00	157.045,00	472.502,05
altre								
Totale immobilizzazioni immateriali	111.952,40	1.255,00	157.375,00	110.625,00	632,00	9.466,00	157.045,00	548.350,40

Immobilizzazioni Materiali:

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	FONDAZIONE MORONI	TOTALE
<i>Beni demaniali</i>								
Terreni								
Fabbricati	1.954.677,72							1.954.677,72
Infrastrutture	18.124.199,00							18.124.199,00
Altri beni demaniali	1.725.112,21					87.578,00		1.812.690,21
<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>								
Terreni	369.287,92			2.223.862,00	13.468,00	98.195,00		2.704.812,92
Fabbricati	25.806.682,15			8.226.127,00	21.990,00	224.738,00	471.405,00	34.750.942,15
Impianti e macchinari	79.765,06	974,00	12.467,00	90.644,00	197.558,00	5.865,00	62.512,00	449.785,06
Attrezzature industriali e commerciali	135.470,67	813,00	0,00	24.570,00	0,00		25.619,00	186.472,67
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	53.275,00	4.935,00	125,00	56,00	8.328,00	66.719,00
Macchine per ufficio e hardware	31.637,61		5.734,00	19.760,00	83,00	1.224,00	3.607,00	62.045,61
Mobili e arredi	9.311,88	0,00	6.362,00	50.771,00	190,00	756,00	89.307,00	156.697,88
Infrastrutture								
Diritti reali di godimento								
Altri beni materiali	117.518,02		0,00	539.464,00	30,00		33,00	657.045,02
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	308.262,81	0,00	0,00	4.500,00	54.714,00	3.173,00		370.649,81
Totale immobilizzazioni materiali	48.661.925,05	1.787,00	77.838,00	11.184.633,00	288.158,00	421.585,00	660.811,00	61.296.737,05

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati. Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono alle partecipazioni detenute dal Comune di Castellanza (escludendo le società rientranti nel perimetro di consolidamento) e sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto. La valutazione nello Stato Patrimoniale allegato al Conto Consuntivo 2017 del Comune di Castellanza prendeva come riferimento per la valutazione delle partecipazioni i valori riportati nel Bilancio 2016, ultimo bilancio approvato dalle società. In sede di consolidamento le società hanno fornito il Bilancio 2017 e le differenze positive e negative generatesi in seguito all'elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie del Comune con il Patrimonio netto delle società hanno costituito riserve di consolidamento. Si precisa che i valori della partecipazione del Parco Alto Milanese e della Fondazione Centro Assistenza Anziani G. Moroni di Castellanza Onlus non erano stati iscritti nel valore delle partecipazioni nell'attivo patrimoniale del Comune di Castellanza al 31/12/2017; pertanto il corrispondente importo ha alimentato la Riserva da consolidamento.

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	FONDAZIONE MORONI	TOTALE
Crediti di natura tributaria <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> <i>Altri crediti da tributi</i>	3.000.596,61							3.000.596,61
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	84.013,94							84.013,94
Crediti per trasferimenti e contributi <i>verso amministrazioni pubbliche</i> <i>imprese controllate</i> <i>imprese partecipate</i> <i>verso altri soggetti</i>	387.433,02					20.817,00		408.250,02
	20.147,17							20.147,17
Verso clienti ed utenti	1.185.859,72	62.410,00	535.629,20	2.353.873,00	104.451,00	600,00	198.373,00	4.441.195,92
Altri Crediti <i>verso l'erario</i>	2.830,72	2.291,00	131.870,00	33.132,00	38.856,00	-	7.346,00	216.325,72
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	131,25	-	-	-	-	987,00		1.118,25
<i>altri</i>	270.698,97	111.599,00	-	26.429,00	69.600,00	5.123,00		483.449,97
Totale crediti	4.951.711,40	176.300,00	667.499,20	2.413.434,00	212.907,00	27.527,00	205.719,00	8.655.097,60

Debiti

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

I debiti di finanziamento derivano prevalentemente dall'indebitamento della Capogruppo e dai debiti di finanziamento di Castellanza Servizi e Patrimonio Srl, come rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	PAM	FONDAZIONE MORONI	TOTALE
prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche								
verso banche e tesoriere	252,78		228.868,00	5.762.137,00		21.371,00		6.012.628,78
verso altri finanziatori	3.552.039,68					26.872,00		3.578.911,68

Debiti di Funzionamento:

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	PAM	FONDAZIONE MORONI	TOTALE
Debiti verso fornitori	2.081.938,95	85.684,00	817.244,00	3.575.262,00	330.274,00	7.874,00	177.289,00	7.075.565,95
Acconti								
Debiti per trasferimenti e contributi								
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	123.727,50							123.727,50
<i>imprese controllate</i>								
<i>imprese partecipate</i>								
<i>altri soggetti</i>	333.128,05							333.128,05
altri debiti								
<i>tributari</i>	180.178,30	1.028,00	17.189,00	38.941,00	0,00	0,00	27.841,00	265.177,30
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.018,01	730,00	7.197,00	53.006,00	0,00	0,00	72.884,00	140.835,01
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248.273,00	0,00
<i>altri</i>	625.404,48	78.482,00	3.819,00	312.657,00	26.158,00	2.148,00	526.287,00	1.296.941,78

Ratei e Risconti:

Il valore più significativo, pari a 4,3 milioni di euro, è rappresentato dai risconti passivi derivanti dai trasferimenti in c/capitale destinati alla realizzazione di investimenti concessi alla Capogruppo da altre amministrazioni pubbliche e altri soggetti.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	PAM	FONDAZIONE MORONI	TOTALE
Ratei passivi	179.600,00	6.613,00	98.535,00	137,00		736,00		285.621,00
Risconti passivi								
Contributi agli investimenti								
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.160.696,11					215.074,00		4.375.770,11
<i>da altri soggetti</i>	192.373,13							192.373,13
Concessioni pluriennali								
Altri risconti passivi					94,00		11.719,00	11.813,00

Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.
Il dettaglio, al netto delle elisioni operate, è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	PAM	FONDAZIONE MORONI	TOTALE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
Proventi da tributi	6.997.155,81							6.997.155,81
Proventi da fondi perequativi	1.251.126,07							1.251.126,07
Proventi da trasferimenti e contributi								
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	566.220,55	-	-	-	-	35.981,00		602.201,55
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	151.934,42	-	-	-	-	6.619,00		158.553,42
<i>Contributi agli investimenti</i>								
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici								
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	869.713,89	-	-	398.906,00	-	1.898,00		1.270.517,89
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	2.818.472,00	-	-		2.818.472,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.095.854,12	183.083,00	1.225.197,00	276.816,00	520.849,00	-	1.935.687,00	5.237.486,12
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni								
Altri ricavi e proventi diversi	908.439,13	177.522,00	32.705,00	605.637,00	151.594,00	550,00	58.751,00	1.935.198,13
totale componenti positivi della gestione A)	11.840.443,99	360.605,00	1.257.902,00	4.099.831,00	672.443,00	45.048,00	1.994.438,00	20.270.710,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	119.710,51	306.112,00	130.251,00	2.201.971,00	58.601,00	160,00	194.643,00	3.011.448,51
Prestazioni di servizi	5.480.491,62	4.838,00	623.422,00	996.532,00	430.798,00	19.109,00	335.782,00	7.890.972,62
Utilizzo beni di terzi	148.213,26		66.551,00	55.224,00	13.005,00	1.204,00	21.868,00	306.065,26
Trasferimenti e contributi								
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.012.626,72					1.613,00		1.014.239,72
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amm. Pubbliche</i>								
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	29.349,00							29.349,00
Personale	3.182.973,65	20.307,00	581.683,00	786.373,00	64.464,00	10.748,00	1.487.701,00	6.134.249,65
Ammortamenti e svalutazioni								
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	87.705,30	314,00	13.355,00	31.065,00	5.256,00	237,00	23.795,00	161.727,30
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.997.044,78	315,00	40.453,00	361.528,00	120.958,00	12.749,00	46.558,00	2.579.605,78
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>								
<i>Svalutazione dei crediti</i>	347.808,96		3.046,00	2.167,00		328,00		353.349,96
Var. rimanenze materie prime e/o beni cons. (+/-)	0,00		26.056,00	-33.189,00	1.528,00		-2.064,00	-7.669,00
Accantonamenti per rischi	0,00			20.000,00	14.917,00		5.714,00	40.631,00
Altri accantonamenti	0,00			0,00	20.699,00			20.699,00
Oneri diversi di gestione	281.950,77	3.349,00	26.238,00	201.226,00	4.704,00	557,00	27.436,00	545.460,77
totale componenti negativi della gestione B)	12.687.874,57	335.235,00	1.511.055,00	4.622.897,00	734.930,00	46.705,00	2.141.433,00	22.080.129,57
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-847.430,58	25.370,00	-253.153,00	-523.066,00	-62.487,00	-1.657,00	-146.995,00	-1.809.418,58

Il Margine Operativo Lordo consolidato, pari a -1,809 milioni di euro, è pesantemente influenzato dagli ammortamenti della Capogruppo che ammontano a circa 2 milioni di euro.

Proventi e Oneri Finanziari:

Gli oneri finanziari derivano, essenzialmente, dal peso delle quote interessi derivanti dalle posizioni debitorie in capo al Comune di Castellanza, alla Castellanza Servizi e Patrimonio Srl e alla Sieco Srl.

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	PAM	FONDAZIONE MORONI	TOTALE
<u>Proventi finanziari</u>								
Proventi da partecipazioni	134,15							134,15
Altri proventi finanziari	2.330,34	1,00	1.458,00	9,00	247,00		9.807,00	13.852,34
Totale proventi finanziari	2.464,49	1,00	1.458,00	9,00	247,00		9.807,00	13.986,49
<u>Oneri finanziari</u>								
Interessi ed altri oneri finanziari								
Interessi passivi	67.514,10			57.060,00		1.072,00	17,00	125.663,10
Altri oneri finanziari	0,00		42.582,00	21.737,00	1.083,00			65.402,00
Totale oneri finanziari	67.514,10		42.582,00	78.797,00	1.083,00	1.072,00	17,00	191.065,10
totale (C)	-65.049,61	1,00	-41.124,00	-78.788,00	-836,00	-1.072,00	9.790,00	-177.078,61

Rettifiche di Valore Attività Finanziarie

Tali importi si riferiscono esclusivamente alle rivalutazioni/svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie indicate nel Conto Economico 2017 del Comune di Castellanza.

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è prevalentemente costituita dai proventi e oneri straordinari del Comune di Castellanza i cui valori più significativi riguardano le insussistenze del passivo (minori residui passivi) e le insussistenze dell'attivo (minori residui attivi).

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	PAM	FONDAZIONE MORONI	TOTALE
<u>Proventi straordinari</u>								
Proventi da permessi a costruire	371.404,58							371.404,58
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00							0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.218.782,53					5.025,00		1.223.807,53
Plusvalenze patrimoniali	176.826,70							176.826,70
Altri proventi straordinari	55.824,08			1,00				55.825,08
totale proventi	1.822.837,89			1,00		5.025,00		1.827.863,89
<u>Oneri straordinari</u>								
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	889.041,95					509,00		889.550,95
Minusvalenze patrimoniali	2.500,00							2.500,00
Altri oneri straordinari	0,00							0,00
totale oneri	891.541,95					509,00		892.050,95
Totale (E) (E20-E21)	931.295,94			1,00		4.516,00		935.812,94

Il risultato dell'esercizio 2017 consolidato è di 1.209.259,92. Il peggioramento rispetto al risultato dell'esercizio 2016 consolidato è dovuto principalmente al risultato economico del Comune di Castellanza che nel 2017 era negativo per 837 mila euro.

Elisione delle Operazioni Infragruppo

La maggior parte degli interventi di rettifica apportati non modificano l'importo del risultato economico e del Patrimonio Netto di gruppo in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o del conto economico.

L'eliminazione di dati contabili non è stata effettuata relativamente alle operazioni infragruppo di importo irrilevante, che non influiscono sulla rappresentazione veritiera e corretta. L'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici corrispondenti.

Le elisioni che modificano il risultato economico di gruppo riguardano:

- fatture emesse da Castellanza Servizi e Patrimonio Srl per euro 294.542,00 riguardanti interventi di parte investimenti che pertanto non rientrano nei costi di competenza dell'esercizio 2017 della Capogruppo in quanto soggetti ad ammortamento. Tale importo è stato portato in diminuzione delle immobilizzazioni materiali.
- sfasamenti temporali nell'imputazione delle fatture tra la contabilità della società Castellanza Servizi e Patrimonio Srl e quella del Comune di Castellanza per euro 21.165,00; tale differenza ha movimentato la Riserva di consolidamento.
- sfasamenti temporali nell'imputazione dei trasferimenti che l'Azienda Consortile Medio Olona eroga al Comune di Castellanza per euro 4.738,00; tale differenza ha movimentato la Riserva di consolidamento.

La riserva di consolidamento è inoltre stata movimentata, oltre che da quanto già illustrato nei paragrafi precedenti, per euro 16.942,00 derivanti dalla discordanza tra debiti e crediti al 31.12.2017 fra Castellanza Servizi e Patrimonio Srl e il Comune di Castellanza e per euro 5.825,00 dalla discordanza tra debiti e crediti al 31.12.2017 fra il Comune di Castellanza e l'Azienda Consortile Medio Olona. Tali differenze erano state motivate e riconciliate nelle certificazioni allegate al Conto Consuntivo 2017.

Per quanto concerne le discordanze con le altre società rientranti nel perimetro di consolidamento rilevate nelle certificazioni debiti/crediti al 31.12.2017 si è reputato di non elidere queste poste, anche in ragione della loro scarsa incidenza nella rappresentazione del bilancio consolidato del gruppo.

Per le eliminazioni delle partite intercorse tra società ed altri enti appartenenti al perimetro di consolidamento, diversi dal Comune di Castellanza, si è optato di elidere, in caso di discordanza, l'importo più basso tra quelli indicati dai soggetti, sempre proporzionalmente alla quota di partecipazione.

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.

LA RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

f.to RAG. BAGATTI CRISTINA