



CITTÀ DI CASTELLANZA

PROVINCIA DI VARESE

DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 44 Reg. Delib.

N. 580 Reg. Public.

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2015

L'ANNO DUEMILASEDICI ADDÌ VENTOTTO DEL MESE DI SETTEMBRE ALLE ORE 21.00 NELLA SEDE COMUNALE.

PREVIA COMUNICAZIONE DEGLI INVITI PERSONALI, AVVENUTA NEI MODI E TERMINI DI REGOLAMENTO, SI E' RIUNITO IL CONSIGLIO COMUNALE IN SEDUTA STRAORDINARIA.

SONO INTERVENUTI ALLA RIUNIONE:

N. D'ORDINE		N. D'ORDINE	
1	BETTONI GIANDOMENICO (ASSESSORE)	9	LETRURIA LISA
2	BORRONI CRISTINA (ASSESSORE)	10	MANELLI GIOVANNI
3	CALDIROLI IRENE	11	MAZZA DAVIDE
4	CAPUTO ROMEO	12	OLGIATI ROSANGELA
5	CASTIGLIONI FLAVIO	13	PALAZZO MICHELE
6	COLOMBO MARINELLA	14	PARIANI MARIO
7	COLOMBO PAOLO	15	SORAGNI ANGELO
8	CROCI LUIGI	16	VIALETTI GIULIANO (ASSESSORE)
		17	CERINI MIRELLA (SINDACO)

ASSESSORE ESTERNO	CALDIROLI CLAUDIO	SI
----------------------	-------------------	----

SONO ASSENTI:

PARTECIPA IL SEGRETARIO COMUNALE DR. CORONA ANTONINO

IL SIG. DAVIDE MAZZA - ASSUNTA LA PRESIDENZA E CONSTATATA LA LEGALITÀ DELL'ADUNANZA, DICHIARA APERTA LA SEDUTA E PONE IN DISCUSSIONE IL SEGUENTE ARGOMENTO SEGNATO ALL'ORDINE DEL GIORNO:

Il presidente propone di accorpate la trattazione del Bilancio Consolidato con l'Interrogazione a risposta orale "Indebitamento della Società Partecipata Castellanza Servizi e Patrimonio S.r.l." presentata in data 22.09.2016 prot. n. 17908 dal consigliere Colombo Paolo.

Con voti favorevoli n. 14 (Bettoni, Borroni, Caldiroli, Castiglioni, Croci, Letruria, Mazza, Olgiati, Pariani, Vialeto, Cerini, Caputo, Colombo Paolo, Manelli), contrari n. 2 (Colombo Marinella, Soragni), astenuti n. 1 (Palazzo), espressi per alzata di mano, la proposta è accolta.

Successivamente il presidente dà la parola all'assessore Caldiroli Claudio per illustrare il Bilancio Consolidato.

Segue dibattito (omissis).

Al termine:

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto:

- il disposto dell'Allegato 4/4 "Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato", richiamato dall'art. 3, comma 1, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126;
- il disposto dei principi contabili generali civilistici, di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile;
- il disposto dei principi contabili generali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

Considerato che:

- il Bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'Ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale;
- il bilancio consolidato consiste in un documento finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Castellanza attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2015;
- ai fini della definizione dell'Area di Consolidamento sono da considerarsi irrilevanti le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della partecipata e, altresì, sono da considerarsi irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo del totale dell'attivo, del patrimonio netto e del volume dei ricavi della gestione caratteristica;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 92 del 02.08.2016 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2015 ai sensi del disposto del principio contabile applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del D.lgs. 118/2011, modificato ed integrato dal D.lgs. 126/2014) e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione pubblica ed Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel consolidamento;
- il Bilancio Consolidato 2015 del Comune di Castellanza include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento	Quota di Partecipazione
ACCAM S.P.A.	Proporzionale	3,593000%
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA	Proporzionale	14,280000%
CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO S.R.L.	Integrale	100,000000%
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI S.R.L.	Proporzionale	26,610000%

- il Bilancio consolidato è un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico dell'attività del Comune attraverso le proprie articolazioni organizzative e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili al 31 dicembre 2015;

Visto lo schema del Bilancio Consolidato dell'anno 2015 che presenta le seguenti risultanze finali:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	CONSOLIDATO 2015	CONSOLIDATO 2014
Immobilizzazioni immateriali	813.917,75	875.468,83
Immobilizzazioni materiali	63.848.788,16	65.022.239,32
Immobilizzazioni finanziarie	1.575.286,56	1.573.436,56
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	66.237.992,47	67.471.144,71
Rimanenze	445.904,24	735.832,05
Crediti	7.387.805,49	5.737.793,24
Disponibilità liquide	3.018.635,69	4.100.228,16
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	10.852.345,42	10.573.853,45
RATEI E RISCONTI	208.215,24	221.377,69
TOTALE ATTIVO	77.298.553,13	78.266.375,85
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	CONSOLIDATO 2015	CONSOLIDATO 2014
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	51.402.598,15	52.121.501,82
Di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	51.402.598,15	52.121.501,82
FONDO RISCHI ED ONERI	278.164,63	103.142,64
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	510.750,15	467.546,86
DEBITI	20.280.092,92	20.544.885,59
RATEI E RISCONTI	4.826.947,28	5.029.298,94
TOTALE PASSIVO	77.298.553,13	78.266.375,85
CONTO ECONOMICO	CONSOLIDATO 2015	CONSOLIDATO 2014
Totale componenti positivi della gestione	17.868.397,33	18.403.828,05
Totale componenti negativi della gestione	19.087.192,84	21.211.771,50
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-1.218.795,51	-2.807.943,45
Proventi e oneri finanziari	-206.242,93	-199.846,97
Rettifiche di valore attività finanziarie	29.801,00	-1.740,51
Proventi e oneri straordinari	2.548,49	657.353,35
Risultato prima delle imposte	-1.392.688,95	-2.352.177,58
Imposte	293.429,23	285.551,34
Risultato d'esercizio (comprensivo quota pertinenza di terzi)	-1.686.118,18	-2.637.728,92

Vista la Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa che fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 102 del 14.09.2016 con la quale si approvava il Bilancio Consolidato 2015;

Vista la relazione dell'Organo di Revisione redatto ai sensi dell'art. 20 del D.P.C.M. 28 Dicembre 2011;

Preso atto che ai sensi dell'art. 49, comma 1, e art. 153, comma 5, del D.lgs. 267/2000 sulla proposta sottoposta al Consiglio Comunale per la presente deliberazione ha espresso parere favorevole:

- Il Responsabile del Settore Economico/Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

Con voti favorevoli n. 12 (Bettoni, Borroni, Caldiroli, Castiglioni, Croci, Letruria, Mazza, Olgiati, Pariani, Vialletto, Cerini, Caputo), contrari n. 2 (Colombo Paolo, Manelli), astenuti n. 3 (Colombo Marinella, Palazzo, Soragni), espressi per alzata di mano:

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio Consolidato dell'anno 2015 (allegato A e B) del Comune di Castellanza unitamente alla Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa (allegato C);
2. di dichiarare la presente deliberazione, con voti favorevoli n. 14 (Bettoni, Borroni, Caldioli, Castiglioni, Croci, Letruria, Mazza, Olgiati, Pariani, Vialetto, Cerini, Caputo, Colombo Marinella, Soragni), contrari n. 2 (Colombo Paolo, Manelli), astenuti n. 1 (Palazzo), espressi per alzata di mano, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 34, ultimo comma, del D.lgs. 267/2000.

COMUNE DI CASTELLANZA – PARERE DEL REVISORE UNICO

La redazione del Bilancio consolidato negli Enti Locali costituisce una novità di legge introdotta con la sperimentazione contabile definita dalle disposizioni del D.P.C.M. del 18/12/2011.

Al fine di redigere il presente parere, si prende visione:

- della delibera n. 92 del 02/08/2016 avente per oggetto: "Individuazione degli enti e delle società che compongono il Gruppo Comune di Castellanza e l'area di consolidamento per l'anno 2015";
- della delibera di Giunta n. 102 del 14/09/2016 avente per oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato Anno 2015";

CONSIDERATO

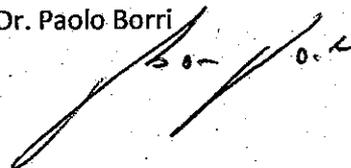
- Che il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'area di consolidamento del Comune di Castellanza alla data del 31/12/2015;
- Che la redazione del Bilancio Consolidato è un adempimento che comporta l'applicazione dei principi di consolidamento enunciati nel principio contabile applicato di cui all'allegato 4 del D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011;
- Che l'Ente ha effettuato un consolidamento integrale con la società a totale partecipazione dell'Ente stesso e proporzionale con le altre società dell'area di consolidamento, in conformità alla normativa di riferimento,

TUTTO CIO' PREMESSO

Il sottoscritto Revisore Unico ritiene che il Bilancio Consolidato 2015 dell'Area di Consolidamento del Comune di Castellanza sia veritiero, chiaro e rispondente (nei suoi elementi essenziali) alla già richiamata normativa di riferimento e pertanto esprime parere **FAVOREVOLE** alla sua approvazione da parte del Consiglio Comunale per quanto di competenza.

Castellanza, 15 Settembre 2016

Dr. Paolo Borri



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2015	2014	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	35.461,00	36.692,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	273,15		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.248,00	810,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	291.773,70	331.047,68	BI4	BI4
5	avviamento	20.577,49	144.627,11	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	450.584,41	362.292,04	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	813.917,75	875.468,83		
	<u>immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni	13.468,94			
1.2	Fabbricati	1.837.583,09	1.645.545,99		
1.3	Infrastrutture	19.393.895,73	18.881.013,87		
1.9	Altri beni demaniali	1.989.673,86	1.921.267,45		
III	2.1 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	369.326,55	903.485,59	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati (di cui indisponibili per € 16.718.087,48)	38.384.520,28	38.704.624,38		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	464.888,60	904.999,52	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	159.685,43	149.129,82	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	103.885,56	70.658,56		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	69.023,74	93.793,74		
2.7	Mobili e arredi	19.082,65	52.528,06		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	700.994,49	623.055,26		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	342.759,14	1.072.137,04	BII5	BII5
	Totale Immobilizzazioni materiali	63.848.788,16	65.022.239,32		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.517.873,62	1.517.837,62	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	30.000,00	30.000,00		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	27.412,94	25.598,94	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.575.286,56	1.573.436,56		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	66.237.992,47	67.471.144,71		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	445.904,24	735.832,05	CI	CI
	Totale	445.904,24	735.832,05		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	3.168.116,53	2.472.963,50		
c	Crediti da Fondi perequativi	170.939,35	227.001,95		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	178.747,29	469.537,09		
b	imprese controllate				CI12
c	imprese partecipate			CI13	CI13
d	verso altri soggetti	20.199,12	8.052,00		
3	Verso clienti ed utenti	3.089.960,03	1.950.883,44	CI11	CI11
4	Altri Crediti			CI15	CI15
a	verso l'orario	133.314,04	100.074,40		
b	per attività svolta per c/terzi	89.685,75	32.426,61		
c	altri	536.844,38	476.854,25		
	Totale crediti	7.387.805,49	5.737.793,24		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli			CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	2.628.646,71			
a	Istituto tesoriere		877.367,14		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		2.794.589,99		
2	Altri depositi bancari e postali	370.541,48	406.243,72	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	19.447,50	22.027,31	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.018.635,69	4.100.228,16		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.852.345,42	10.573.853,45		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	179.556,75	199.735,99	D	D
2	Risconti attivi	28.658,49	21.641,70	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	208.215,24	221.377,69		
	TOTALE DELL'ATTIVO	77.298.553,13	78.266.375,85		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2015	2014	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	27.879.157,60	27.982.100,54	AI	AI
II	Riserve				
a	da risultato economico di esercizi precedenti	12.865.241,56	14.658.104,48	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	33.066,52	186.680,82	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	12.311.250,65	11.932.344,91		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.686.118,18	- 2.637.728,93	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi					
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		51.402.598,15	52.121.501,82		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	277.339,50	102.849,66	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	825,13	292,98		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		278.164,63	103.142,64		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		510.750,15	467.546,86	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		510.750,15	467.546,86		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere (esigibili oltre l'esercizio 6.665.632,00)	7.140.298,33	7.573.190,79	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori (esigibili oltre l'esercizio 3.322.705,40)	3.750.177,69	4.151.245,86	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.266.846,29	5.076.583,03	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	92.138,08	104.771,06		
c	imprese controllate		6.700,98	D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	515.643,34	1.565.171,81		
5	altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	187.738,75	192.017,59		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	51.914,33	45.274,75		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	246.602,49	183.210,80		
d	altri (esigibili oltre l'esercizio 242.527,50)	2.028.733,62	1.646.718,92		
TOTALE DEBITI (D)		20.280.092,92	20.544.885,59		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		168.030,11		E	E
Risconti passivi			191.292,76	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.429.054,89	4.609.993,94		
b	da altri soggetti	119.862,28	118.012,24		
2	Concessioni pluriennali	110.000,00	110.000,00		
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.826.947,28	5.029.298,94		
TOTALE DEL PASSIVO		77.298.553,13	78.266.375,85		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		1.124.842,13	4.684.851,77		
2) beni di terzi in uso		1.474.933,32	1.474.933,32		
3) beni dati in uso a terzi		2.982.810,00	3.004.740,95		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			475.517,74		
5) garanzie prestate a imprese controllate			-		
6) garanzie prestate a imprese partecipate			-		
7) garanzie prestate a altre imprese		7.885.000,00	4.685.000,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		13.467.585,45	14.325.043,78		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2015	2014	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.546.961,19	7.267.062,35		
2	Proventi da fondi perequativi	1.053.948,00	1.550.705,25		
3	Proventi da trasferimenti e contributi		480.981,17		
a	Proventi da trasferimenti correnti	212.379,70	157.312,04		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	164.017,80			E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	348.177,05	516.547,93		
b	Ricavi della vendita di beni	2.875.369,00	3.188.511,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.184.553,00	3.286.412,44		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		14.899,81	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		1.941.396,06	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.482.991,59		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		17.868.397,33	18.403.828,05		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.834.352,52	3.096.593,20	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.118.647,60	6.925.860,30	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	224.783,36	396.767,27	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti	1.127.897,16	1.225.528,17		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	15.000,00	14.547,50		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	12.000,00	20.000,00		
13	Personale	4.474.940,22	4.509.074,53	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	176.128,55	159.435,34	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.473.771,88	3.079.683,22	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		24.995,10	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	774.775,12	1.062.428,75	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	238.789,58	96.460,59	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	8.982,50	19.780,22	B12	B12
17	Altri accantonamenti		23.965,31	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	607.124,35	749.573,18	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		19.087.192,84	21.211.771,50		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 1.218.795,51	- 2.807.943,45		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	10.844,08	27.323,33	C16	C16
Totale proventi finanziari		10.844,08	27.323,33		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	167.267,80	225.564,80		
b	Altri oneri finanziari	49.819,21	1.605,50		
Totale oneri finanziari		217.087,01	227.170,30		
totale (C)		- 206.242,93	- 199.846,97		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	59.801,00	2.943,60	D18	D18
23	Svalutazioni	30.000,00	4.684,11	D19	D19
totale (D)		29.801,00	- 1.740,51		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	850.604,20	1.062.767,51		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	33.212,30	552.425,54		E20c
d	Altri proventi straordinari	11.739,12	11.983,55		
totale proventi		895.555,62	1.627.176,60		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	256.512,57	964.556,15		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	636.072,41	3.408,46		E21a
c	Altri oneri straordinari	422,15	1.858,64		E21d
d					
totale oneri		893.007,13	969.823,25		
Totale (E) (E20-E21)		2.548,49	657.353,35		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		- 1.392.688,95	- 2.352.177,58		
26	Imposte (*)	293.429,23	285.551,35	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		- 1.686.118,18	- 2.637.728,93	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

BILANCIO CONSOLIDATO: STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	BILANCIO CONSOLIDATO	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI								
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>							BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	35.461,00	0,00	35.461,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	273,15	0,00	0,00	0,00	273,15	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	15.248,00	0,00	15.248,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	32.710,98	21,29	1.406,80	0,00	257.634,63	291.773,70	BI4	BI4
5	avviamento	0,00	0,00	20.577,49	0,00	0,00	20.577,49	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI6	BI6
9	altre	206.883,55		145.326,86	98.374,00		450.584,41	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	239.594,53	294,44	167.311,15	149.083,00	257.634,63	813.917,75		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>								
II	1 Beni demaniali								
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	13.468,94	13.468,94		
1.2	Fabbricati	1.714.549,43	0,00	0,00	0,00	123.033,66	1.837.583,09		
1.3	Infrastrutture	19.393.895,73	0,00	0,00	0,00	0,00	19.393.895,73		
1.9	Altri beni demaniali	1.989.673,86	0,00	0,00	0,00	0,00	1.989.673,86		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)								
2.1	Terreni	369.326,65	0,00	0,00			369.326,65	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati (di cui indisponibili per € 16.718.087,48)	27.360.904,28	0,00	0,00	11.023.616,00		38.384.520,28		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	168.907,77	137,86	8.619,86	84.384,00	202.839,11	464.888,60	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	135.742,86	124,57	0,00	23.818,00	0,00	159.685,43	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	103.885,56	0,00	0,00	103.885,56		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	56.837,27		12.186,47	0,00		69.023,74		
2.7	Mobili e arredi	8.629,20	0,00	10.453,45	0,00		19.082,65		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	122.295,24		0,00	576.551,00	2.148,25	700.994,49		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	342.759,14	0,00	0,00	0,00		342.759,14	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	51.663.521,43	262,43	135.145,34	11.708.369,00	341.489,96	63.848.788,16		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	BILANCIO CONSOLIDATO	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE								
1	Conto di tesoreria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00		0,00		0,00	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.628.646,71	0,00	0,00	0,00	0,00	2.628.646,71		
2	Altri depositi bancari e postali	500.000,00	-35.674,85	-165.597,45	21.195,47	50.618,31	370.541,48	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	68,14	0,00	19.373,00	6,36	19.447,50	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		3.128.646,71	-35.606,71	-165.597,45	40.568,47	50.624,67	3.018.635,69		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		8.288.974,04	174.060,81	449.531,17	1.574.824,00	364.955,40	10.852.345,42		
D) RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi	0,00	0,00	174.978,26	0,00	4.578,49	179.556,75	D	D
2	Risconti attivi	0,00	33,43	9.781,06	18.844,00		28.658,49	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		0,00	33,43	184.759,32	18.844,00	4.578,49	208.215,24		
TOTALE DELL'ATTIVO		61.739.963,62	174.651,11	936.746,98	13.478.377,00	968.814,42	77.298.553,13		

BILANCIO CONSOLIDATO: STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	BILANCIO CONSOLIDATO	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO									
	Fondo di dotazione	27.879.157,60					27.879.157,60	AI	AI
	Riserve					0,00	0,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	12.855.799,53	356,25	9.085,78		0,00	12.865.241,56	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,14	0,00		33.066,38	33.066,52	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	12.311.250,65	0,00	0,00		0,00	12.311.250,65		
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.043,02	-529,54	-311.092,58	-576.554,00	-794.899,04	-1.686.118,18	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	53.043.164,76	-173,15	-302.006,80	-576.554,00	-761.832,66	51.402.598,15		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi								
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi								
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	53.043.164,76	-173,15	-302.006,80	-576.554,00	-761.832,66	51.402.598,15		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	B2	B2
3	altri	0,00	0,00	0,00	88.707,00	188.632,50	277.339,50	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	825,13		0,00	825,13		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	825,13	88.707,00	188.632,50	278.164,63		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO									
		0,00	1.057,45	110.464,27	370.377,00	28.851,43	510.750,15	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	1.057,45	110.464,27	370.377,00	28.851,43	510.750,15		
D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento		0,00			0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	652.346,01	0,00	158.464,32	6.329.488,00		7.140.298,33	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.750.177,69	0,00	0,00		0,00	3.750.177,69	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.133.454,10	72.370,88	772.604,12	925.976,00	362.441,19	6.266.846,29	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	92.138,08	0,00	0,00		0,00	92.138,08		
c	imprese controllate		0,00	0,00		0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	515.643,34	0,00	0,00		0,00	515.643,34		
5	altri debiti						0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	91.719,70	383,44	13.227,67	80.378,00	2.029,94	187.738,75		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		250,86	5.495,21	42.175,00	3.993,26	51.914,33		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	246.602,49	0,00	0,00			246.602,49		
d	altri	596.731,28	95.363,76	0,00	1.055.188,00	281.450,58	2.028.733,62		
	TOTALE DEBITI (D)	10.078.812,69	168.368,94	949.791,32	8.433.205,00	649.914,97	20.280.092,92		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
	Ratei passivi	0,00	397,87	163.414,06	3.980,00	238,18	168.030,11	E	E

BILANCIO CONSOLIDATO: CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	BILANCIO CONSOLIDATO	riferimento	riferimento
								art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	7.546.961,19	0,00	0,00	0,00	0,00	7.546.961,19		
2	Proventi da fondi perequativi	1.053.948,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.053.948,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	212.038,87	0,00	0,00	0,00	340,83	212.379,70		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	164.017,80	0,00	0,00	0,00	0,00	164.017,80		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			0,00			0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	348.177,05	0,00	0,00	0,00	0,00	348.177,05		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00	2.875.369,00	0,00	2.875.369,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.150.766,78	185.014,99	1.155.985,35	1.106.014,00	586.771,88	4.184.553,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	827.377,98	160.915,79	30.248,92	437.078,00	27.370,90	1.482.991,59	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		11.303.287,67	345.930,78	1.186.234,27	4.418.461,00	614.483,61	17.868.397,33		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	127.325,38	330.539,17	175.873,80	2.142.973,00	57.641,17	2.834.352,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.031.246,96	7.579,98	664.150,66	958.670,00	457.000,00	6.118.647,60	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	148.877,76	2.170,90	47.062,10	26.566,00	106,60	224.783,36	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.127.897,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.127.897,16		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00		
13	Personale	3.143.383,37	4.805,95	521.907,73	737.529,00	67.314,17	4.474.940,22	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni							B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	107.135,14	229,86	11.452,87	26.506,00	30.804,68	176.128,55	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.954.793,83	127,29	39.227,99	359.176,00	120.446,77	2.473.771,88	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	750.278,59	0,00	2.071,75	2.777,00	19.647,78	774.775,12	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		0,00	-10.603,53	242.195,00	7.198,11	238.789,58	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	8.982,50	8.982,50	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	267.237,44	268,01	31.519,49	304.189,00	3.910,41	607.124,35	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		11.685.175,63	345.721,16	1.482.662,86	4.800.581,00	773.052,19	19.087.192,84		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)		-381.887,96	209,62	-296.428,59	-382.120,00	-158.568,58	-1.218.795,51		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
<u>Proventi finanziari</u>									
19	Proventi da partecipazioni							C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	6.257,10	20,00	3.799,18	581,00	186,80	10.844,08	C16	C16
Totale proventi finanziari		6.257,10	20,00	3.799,18	581,00	186,80	10.844,08		

21	Oneri finanziari							C17	C17
	Interessi ed altri oneri finanziari								
a	<i>Interessi passivi</i>	81.931,80	0,00		85.336,00		167.267,80		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	24.016,92	25.194,00	608,29	49.819,21		
	Totale oneri finanziari	81.931,80	0,00	24.016,92	110.530,00	608,29	217.087,01		
	totale (C)	-75.674,70	20,00	-20.217,74	-109.949,00	-421,49	-206.242,93		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	59.801,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.801,00	D18	D18
23	Svalutazioni	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	D19	D19
	totale (D)	29.801,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.801,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari							E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo	850.604,20	0,00	0,00	0,00	0,00	850.604,20		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	33.212,30	0,00	0,00	0,00	0,00	33.212,30		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	11.738,12	1,00	0,00	11.739,12		
	totale proventi	883.816,50	0,00	11.738,12	1,00	0,00	895.555,62		
25	Oneri straordinari							E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	256.512,57	0,00	0,00	0,00	0,00	256.512,57		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	163,44	0,00	0,00	0,00	635.908,97	636.072,41		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	422,15		0,00	0,00	422,15		E21d
	totale oneri	256.676,01	422,15	0,00	0,00	635.908,97	893.007,13		
	Totale (E) (E20-E21)	627.140,49	-422,15	11.738,12	1,00	-635.908,97	2.548,49		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	199.378,83	-192,53	-304.908,21	-492.068,00	-794.899,04	-1.392.688,95		
26	Imposte (**)	202.421,85	337,01	6.184,37	84.486,00		293.429,23	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-3.043,02	-529,54	-311.092,58	-576.554,00	-794.899,04	-1.686.118,18	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi						0,00		

NOTA INTEGRATIVA e RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO esercizio 2015

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 dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 92 del 02/08/2016.

Il Gruppo Comune di Castellanza è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Capogruppo	Tipologia Soggetto	Tipo di Contabilità	Quota di Partecipazione
ACCAM S.P.A.	Comune di Busto Arsizio	Soc. Partecipata	Civilistica	3,59300%
AGESP S.P.A.		Soc. Partecipata	Civilistica	0,00098%
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA		Azienda Speciale	Civilistica	14,28000%
CAP HOLDING S.P.A.		Soc. Partecipata	Civilistica	0,51010%
CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO S.R.L.		Soc. Controllata	Civilistica	100,00000%
CENTRO TESSILE COTONIERO E ABBIGLIAMENTO S.P.A.		Soc. Partecipata	Civilistica	0,67000%
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	Comune di Busto Arsizio	Ente Strumentale	Finanziaria	12,65000%
EUROIMPRESA LEGNANO S.C.R.L.		Soc. Partecipata	Civilistica	1,65300%
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI S.R.L.		Soc. Partecipata	Civilistica	26,61000%
SOCIETÀ PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO DEL FIUME OLONA IN PROVINCIA DI VARESE		Soc. Partecipata	Civilistica	0,50000%
PREALPI GAS SRL		Soc. Partecipata	Civilistica	0,0000745%

Con la medesima deliberazione 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	Tip. Consolidamento	Quota di Partecipazione
ACCAM S.P.A.	Proporzionale	3,59300%
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA	Proporzionale	14,28000%
CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO S.R.L.	Integrale	100,00000%
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI S.R.L.	Proporzionale	26,61000%

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento
ACCAM S.P.A.	Proporzionale
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA	Proporzionale
CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO S.R.L.	Integrale
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI S.R.L.	Proporzionale

Il consolidamento proporzionale consiste nel riportare le diverse poste del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale per la quota di partecipazione della Capo Gruppo, mentre il consolidamento integrale consiste nel considerare interamente le poste iscritte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale ed evidenziare le quote di pertinenza di terzi.

Sono stati esclusi dal consolidamento, quindi:

Denominazione / Ragione Sociale	Quota di Partecipazione	Motivo di Irrelevanza
AGESP S.P.A.	0,00098%	Part. < 1%
CAP HOLDING S.P.A.	0,51010%	Part. < 1%
CENTRO TESSILE COTONIERO E ABBIGLIAMENTO S.P.A	0,67000%	Part. < 1%
SOCIETÀ PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO DEL FIUME OLONA IN PROVINCIA DI VARESE	0,50000%	Part. < 1%
EUROIMPRESA LEGNANO SCRL	1,65300%	Incidenze % non significative
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	12,65000%	Incidenze % non significative
PREALPI GAS SRL	0,0000745%	Part. < 1%

DETTAGLIO DELLE SOCIETA' 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.

Si fa presente che ACCAM SPA non ha ancora provveduto all'approvazione del Bilancio 2015 da parte dell'assemblea dei soci. I dati esposti nel Bilancio consolidato fanno pertanto riferimento al Progetto di Bilancio approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 27/05/2016.

Contratto di servizio: Contratto di servizio per lo smaltimento di 4 frazioni di rifiuti urbani, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 26 del 24.03.2011 con scadenza 31/03/2020.

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA

Sede: via Roma 26 21053 CASTELLANZA (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: Con delibera del Consiglio Comunale n. 65 del 20/10/2014 è stata approvata la fusione per incorporazione della Società Castellanza Servizi srl con la società Castellanza Patrimonio Srl. Tale operazione ha permesso di realizzare economie e sinergie derivanti dall'ottimizzazione delle risorse disponibili grazie alla diminuzione dei costi di struttura, alla semplificazione dei flussi finanziari ed al rafforzamento della struttura patrimoniale.

La società ha per oggetto la gestione di servizi di farmacia, di servizi sportivi, servizi culturali, 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.

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.

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

Criteri di Valutazione:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C., al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRI	CASTELLANZA SERVIZIE PATRIMONIO SRI	ACCA MI SPA	TOTALE
Immobilizzazioni immateriali						
costi di impianto e di ampliamento				35.461,00		35.461,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità		273,15				273,15
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno				15.248,00		15.248,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	32.710,98	21,29	1.406,80		257.634,63	291.773,70
avviamento			20.577,49			20.577,49
immobilizzazioni in corso ed acconti						0,00
altre	206.883,55		145.326,86	98.374,00		450.584,41
Totale immobilizzazioni immateriali	239.594,53	294,44	167.311,15	149.083,00	257.634,63	813.917,75

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C., al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO/SRI	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAMISPA	TOTALE
Beni demaniali						
Terreni					13.468,94	13.468,94
Fabbricati	1.714.549,43				123.033,66	1.837.583,09
Infrastrutture	19.393.895,73					19.393.895,73
Altri beni demaniali	1.989.673,86					1.989.673,86
Altre immobilizzazioni materiali (3)						
Terreni	369.326,65					369.326,65
Fabbricati	27.360.904,28			11.023.616,00		38.384.520,28
Impianti e macchinari	168.907,77	137,86	8.619,86	84.384,00	202.839,11	464.888,60
Attrezzature industriali e commerciali	135.742,86	124,57		23.818,00		159.685,43
Mezzi di trasporto			103.885,56			103.885,56
Macchine per ufficio e hardware	56.837,27		12.186,47			69.023,74
Mobili e arredi	8.629,20		10.453,45			19.082,65
Infrastrutture						
Diritti reali di godimento						
Altri beni materiali	122.295,24			576.551,00	2.148,25	700.994,49
Immobilizzazioni in corso ed acconti	342.759,14					342.759,14
Totale immobilizzazioni materiali	51.663.521,43	262,43	135.145,34	11.708.369,00	341.489,96	63.848.788,16

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 nell'area di consolidamento) e sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto.

Crediti:

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

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	AGGAM SPA	TOTALE
Crediti di natura tributaria						
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	3.111.858,38	0,00	0,00	0,00	56.257,15	3.168.115,53
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	170.939,35	0,00	0,00	0,00	0,00	170.939,35
Crediti per trasferimenti e contributi						
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	178.747,29	0,00	0,00	0,00	0,00	178.747,29
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	20.199,12	0,00	0,00	0,00	0,00	20.199,12
Verso clienti ed utenti	1.449.165,49	107.190,04	422.598,37	958.007,00	152.999,13	3.089.960,03
Altri Crediti						
<i>verso l'erario</i>	0,00	2.418,91	128.124,13	2.771,00	0,00	133.314,04
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	89.685,75	0,00	0,00	0,00	0,00	89.685,75
<i>altri</i>	139.731,95	100.058,57	0,00	233.776,53	63.277,33	536.844,38
Totale crediti	5.160.327,33	209.667,52	550.722,50	1.194.554,53	272.533,61	7.387.805,49

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento della Capo Gruppo e dai debiti di Finanziamento di Castellanza Servizi Patrimonio Srl, come rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	AGGAM SPA	TOTALE
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	652.346,01	0,00	158.464,32	6.329.488,00	0,00	7.140.298,33
verso altri finanziatori	3.750.177,69	0,00	0,00	0,00	0,00	3.750.177,69

Debiti di Funzionamento:

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	TOTALE
Debiti verso fornitori	4.133.454,10	72.370,88	772.604,12	925.976,00	362.441,19	6.266.846,29
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi						
altre amministrazioni pubbliche	92.138,08	0,00	0,00	0,00	0,00	92.138,08
imprese controllate						
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	515.643,34	0,00	0,00	0,00	0,00	515.643,34
altri debiti						
tributari	91.719,70	383,44	13.227,67	80.378,00	2.029,94	187.738,75
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	250,86	5.495,21	42.175,00	3.993,26	51.914,33
per attività svolta per c/terzi (2)	246.602,49	0,00	0,00	0,00	0,00	246.602,49
altri	596.731,28	95.363,76	0,00	1.055.188,00	281.450,58	2.028.733,62

Ratei e Risconti:

Il valore più significativo, pari a 4,6 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	TOTALE
Ratei passivi	0,00	397,87	163.414,06	3.980,00	238,18	168.030,11
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti						
da altre amministrazioni pubbliche	4.429.054,89	0,00	0,00	0,00	0,00	4.429.054,89
da altri soggetti	119.862,28	0,00	0,00	0,00	0,00	119.862,28
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00

Oneri diversi di gestione	267.237,44	268,01	31.519,49	304.189,00	3.910,41	607.124,35
totale componenti negativi della gestione B)	11.685.175,63	345.721,16	1.482.662,86	4.800.581,00	773.052,19	19.087.192,84
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-381.887,96	209,62	-296.428,59	-382.120,00	-158.568,58	-1.218.795,51

Il Margine Operativo Lordo consolidato, pari a -1,2 milioni di euro, è pesantemente influenzato dall'accantonamento straordinario al Fondo Svalutazione Crediti, effettuato dalla Capo Gruppo, pari a circa 800 mila euro e dagli ammortamenti che ammontano a circa 2,6 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 e alla Castellanza Servizi e Patrimonio Srl.

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	TOTALE
<i>Proventi finanziari</i>						
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	6.257,10	20,00	3.799,18	581,00	186,80	10.844,08
Totale proventi finanziari						
<i>Oneri finanziari</i>						
Interessi ed altri oneri finanziari						
<i>Interessi passivi</i>	81.931,80	0,00	0,00	85.336,00	0,00	167.267,80
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	24.016,92	25.194,00	608,29	49.819,21
Totale oneri finanziari	81.931,80	0,00	24.016,92	110.530,00	608,29	217.087,01
totale (C)	-75.674,70	20,00	-20.217,74	-109.949,00	-421,49	-206.242,93

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è pesantemente influenzata dalle minusvalenze da alienazioni di ACCAM Spa. In base ai dati del progetto di Bilancio 2015 la società presenta una forte perdita proprio dovuta a tali componenti negative. Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	TOTALE
<i>Proventi straordinari</i>						
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	850.604,20	0,00	0,00	0,00	0,00	850.604,20
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	33.212,30	0,00	0,00	0,00	0,00	33.212,30
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	11.738,12	1,00	0,00	11.739,12
totale proventi	883.816,50	0,00	11.738,12	1,00	0,00	895.555,62
<i>Oneri straordinari</i>						
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	256.512,57	0,00	0,00	0,00	0,00	256.512,57
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	163,44	0,00	0,00	0,00	635.908,97	636.072,41

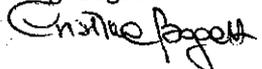
Altri oneri straordinari	0,00	422,15		0,00	0,00	422,15
totale oneri	256.676,01	422,15	0,00	0,00	635.908,97	893.007,13
Totale (E) (E20-E21)	627.140,49	-422,15	11.738,12	1,00	-635.908,97	2.548,49

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

Castellanza, 20.09.2016

La Responsabile del Settore Economico/Finanziario

Rag. Bagatti Cristina



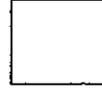
44



CITTA' DI CASTELLANZA
PROVINCIA DI VARESE

RAG
ALBA

40



Delibera n.
SETTORE N.

Proposta n.
UFFICIO/SERVIZIO Ragioneria

PROPOSTA DELIBERAZIONE:

DELLA GIUNTA COMUNALE
DEL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2015

OSSERVAZIONI

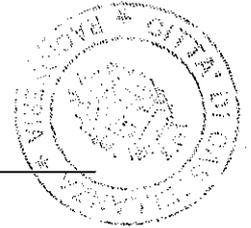
(annotare eventuali scadenze per l'adozione dell'atto o altri elementi utili):

PARERI SUL PRESENTE PROVVEDIMENTO (ART.49 E 151.D.LGS.267/2000)

Parere FAVOREVOLE sulla regolarità tecnica del presente atto

Li, 20 SET. 2016

[Signature]
(firma del responsabile del settore)



ANNOTAZIONE DELL'IMPEGNO

LA SPESA IN ESAME POTRÀ ESSERE IMPUTATA:

a) PER € _____ AL CAP. _____ IMPEGNO

N. _____ BILANCIO _____

b) PER € _____ AL CAP. _____ IMPEGNO

N. _____ BILANCIO _____

- VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA
- NON NECESSITA DI ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA

Li, 20 SET. 2016

[Signature]
(firma del responsabile del servizio)

SEGRETERIA - DECISIONE DELLA GIUNTA COMUNALE DEL CONSIGLIO COMUNALE

SEDUTA DEL _____
SEDUTA DEL _____
SEDUTA DEL _____

IL SEGRETARIO COMUNALE

IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE (art. 134, 4° comma, D.Lgs. 267/2000)

LETTO, CONFERMATO E SOTTOSCRITTO:

In originale firmati

IL PRESIDENTE
F° Davide Mazza

IL SEGRETARIO COMUNALE
F° dr. Antonino Corona

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Castellanza, li 11 OTT. 2016

LA SUESTESA DELIBERAZIONE:

ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. n. 267/2000, viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio e vi rimarrà fino al giorno 25 OTT. 2016

F° IL MESSO COMUNALE
IL MESSO COMUNALE
Giovanni Grimaldi

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

LA PRESENTE DELIBERAZIONE È DIVENUTA ESECUTIVA AI SENSI DI LEGGE:

il decorsi 10 giorni dalla pubblicazione ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs 267/2000 senza che siano stati sollevati rilievi

CERTIFICATO DELL'ESITO DELL'ATTO

la presente deliberazione E' STATA REVOCATA con deliberazione C.C./G.C. n. a seguito di

F°IL SEGRETARIO COMUNALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE IN CARTA LIBERA AD USO AMMINISTRATIVO.

Castellanza, li 11 OTT. 2016

VISTO: IL SINDACO

[Handwritten signature]

IL SEGRETARIO COMUNALE
[Handwritten signature]