

**NOTA INTEGRATIVA e RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO
CONSOLIDATO esercizio 2018**

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.

Il Gruppo Comune di Castellanza è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Tipo di Contabilità	Quota di Partecipazione
ACCAM S.P.A.	Soc. Partecipata	Civilistica	3,59%
Azienda Speciale Consortile Medio Olona Servizi alla Persona	Azienda Speciale	Civilistica	14,28%
C.S.P. S.R.L.	Soc. Controllata	Civilistica	100,00%
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	Ente Strumentale	Finanziaria	12,65%
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI S.R.L.	Soc. Partecipata	Civilistica	26,61%
CAP Holding S.p.A. – Gruppo CAP	Soc. Partecipata	Civilistica	0,51%
Società per la Tutela Ambientale del Bacino del Fiume Olona in Provincia di Varese	Società Partecipata	Civilistica	0,50%

Sono stati esclusi dal gruppo amministrazione pubblica:

Denominazione / Ragione Sociale	Quota di Partecipazione	Motivo di esclusione
AGESP S.P.A.	0,00098%	Società interamente pubblica non controllata e non affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza
CENTRO TESSILE COTONIERO E ABBIGLIAMENTO S.P.A.	0,67%	Società non a capitale interamente pubblico e non affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza
EUROIMPRESA LEGNANO SCRL	1,65%	Società non a capitale interamente pubblico e non affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza
FONDAZIONE CENTRO ASSISTENZA ANZIANI GIULIO MORONI ONLUS	57,14%	Come chiarito da Arconet la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico.

Con le deliberazioni 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 di Consolidamento	Quota di Partecipazione
ACCAM S.P.A.	Proporzionale	3,59%
Azienda Speciale Consortile Medio Olona Servizi alla Persona	Proporzionale	14,28%
Castellanza Servizi e Patrimonio S.R.L.	Integrale	100,00%
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	Proporzionale	12,65%
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI S.R.L.	Proporzionale	26,61%
CAP Holding S.p.A. – Gruppo CAP	Proporzionale	0,51%
Società per la Tutela Ambientale del Bacino del Fiume Olona in Provincia di Varese	Proporzionale	0,50%

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 rapportare 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 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.

BREVE 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.

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.

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 2019/2021- Deliberazione Consiglio Comunale n. 27 del 29.07.2019.

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.

CAP HOLDING SPA

Sede: Via del Mulino 2, 20090 Assago (MI)

Descrizione: CAP Holding S.p.A. è una società a totale partecipazione pubblica, formata unicamente da enti locali territoriali. Gestione del servizio idrico integrato in provincia di Milano, Monza e Brianza, Pavia, Varese, Como secondo il modello in house providing, cioè garantendo il controllo pubblico degli enti soci.

Contratto di servizio: Convenzione per la gestione del servizio idrico approvata con delibera di C.C. n. 23 del 31/05/2013 e di G.C. n. 150 del 19.12.2013.

SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA IN PROVINCIA DI VARESE SPA

Sede: Piazza della Libertà 1 – 21100 Varese

Descrizione: La società si occupa del collettamento e depurazione delle acque reflue di origine civile e industriale dei Comuni aderenti e dello smaltimento delle acque trattate, nel quadro della difesa della qualità ambientale e del risanamento del territorio. Il trattamento di depurazione avviene tramite una successione di più fasi che consentono di rimuovere gli inquinanti presenti rendendo le acque idonee ad essere scaricate nei corpi ricettori (laghi, fiumi, fossi, ecc). Gli impianti di depurazione gestiti dal Gestore sono: Cairate, Cantello, Varese Pravaccio, Gornate Olona, Olgiate Olona, Saltrio - Viggiù.

Essendo il servizio idrico gestito da CAP Holding il Comune non ha stipulato alcun contratto con la Società per la Tutela Ambientale del Bacino Fiume Olona.

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

CRITERI DI VALUTAZIONE

Nel bilancio consolidato 2018 è stata verificata la sostanziale omogeneità tra i vari componenti del gruppo nell'utilizzo dei criteri di valutazione. In caso di disomogeneità si è ritenuto 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).

SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

Di seguito vengono illustrate, con riferimento ai rapporti fra l'Ente e ciascuna componente del gruppo e poi fra le componenti del gruppo stesso, le scritture di pre-consolidamento operate e le operazioni infragruppo più significative.

CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL (CSP SRL)

Il Comune di Castellanza detiene IL 100% della società CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL.

Il Consolidamento operato è stato pertanto di tipo integrale e tutti i valori economici e patrimoniali sono stati aggregati per l'intero importo.

Si è verificata perfetta coincidenza fra gli importi contabili dell'Ente e i ricavi della società CSP SRL che sono stati elisi rispettivamente per 495.660,00. Le modalità di elisioni sono state le seguenti:

- Euro 188.515,08 relativi a fatture di parte investimenti per lavori sull'ERP. Tali operazioni hanno richiesto una scrittura di pre-consolidamento per inserire nel Conto Economico del Comune di Castellanza tali importi come costi per servizi e come ricavi da incrementi per immobilizzazioni per lavori interni (Costi per servizi/Ricavi per incrementi di immobilizzazioni per lavori interni). Si è poi proceduto a elidere i costi per prestazioni del Comune con i ricavi da vendite e prestazioni di CSP (euro 188.515,08 Ricavi da vendite/prestazioni di CSP/ Costi per servizi).
- Euro 307.145,03 relativi a fatture di parte corrente sono stati stornati dai costi del Comune e dai ricavi della CSP (Ricavi da vendite e prestazioni di CSP/Costi per prestazioni servizi – acquisti di beni e locazioni del Comune)

Si è verificata inoltre perfetta coincidenza fra i ricavi da CSP inerenti i tributi dell'Ente e i relativi costi rilevati da CSP che sono stati elisi per euro 135.075,20 (Proventi da Tributi Comune di Castellanza / Oneri diversi della CSP).

Come rilevato nella VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO RECIPROCI in sede di rendiconto 2018 al 31/12/2018 era presente un disallineamento fra i crediti di CSP Srl verso il Comune e i debiti del Comune verso CSP spa, determinato da due fatture che risultano tuttora in contestazione.

E' stato pertanto necessario inserire una scrittura di pre-consolidamento per riallineare le poste contabili riducendo i crediti di CSP di euro 16.941,40 e inserendo un'insussistenza dell'attivo nel Conto Economico (Insussistenze dell'attivo / Crediti verso clienti).

Solo a questo punto è stato possibile elidere i crediti di CSP verso il Comune e i debiti del Comune verso CSP di euro 245.996,20.

ACCAM SPA

Il Comune di Castellanza detiene partecipazioni nella società ACCAM Spa per 3,59%.

Il Consolidamento operato è stato pertanto di tipo proporzionale e tutti i valori patrimoniali ed economici nonché le elisioni sono stati riproporzionati alla quota di partecipazione del 3,59%. Si è preso come riferimento il Progetto di Bilancio approvato dal CdA.

Si è verificata perfetta coincidenza fra i costi dell'Ente e i ricavi della società Accam che sono stati elisi rispettivamente per 17.916,22 (Ricavi da prestazioni di Accam/ Costi per prestazioni di Servizi Comune di Castellanza).

Si è verificata perfetta coincidenza fra i costi della società ACCAM e i ricavi dell'Ente che sono stati elisi rispettivamente per 407,10 (Ricavi da prestazioni del Comune di Castellanza / Fatture da ricevere di Accam). Il medesimo importo è stato eliso dai debiti della Società ACCAM verso il Comune e dai crediti del Comune verso la società.

Come rilevato nella VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO RECIPROCI in sede di rendiconto 2018 al 31/12/2018 era presente un disallineamento fra i crediti di Accam verso il Comune e i debiti del Comune verso ACCAM spa, determinato dalla fattura n. 2006 del 31/12/2005, che risulta tuttora in contestazione.

E' stato pertanto necessario inserire una scrittura di pre-consolidamento per riallineare le poste contabili riducendo i crediti di ACCAM di euro 337,01 e inserendo un'insussistenza dell'attivo nel Conto Economico (Insussistenze dell'attivo / Crediti verso clienti).

Solo a questo punto è stato possibile elidere i crediti di Accam verso il Comune e i debiti del Comune verso Accam di euro 3.237,68.

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA

Il Comune di Castellanza detiene partecipazioni nell'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA per il 14,28%.

Il Consolidamento operato è stato pertanto di tipo proporzionale e tutti i valori patrimoniali ed economici nonché le elisioni sono stati riproporzionati alla quota di partecipazione del 14,28%.

Si è verificata perfetta coincidenza fra i costi dell'Ente e i ricavi dell'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA che sono stati elisi rispettivamente per 18.131,58 (Ricavi da prestazioni dell'Azienda Mediolona/ Costi per prestazioni di Servizi Comune di Castellanza).

Si è verificata perfetta coincidenza fra i costi dell'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA e i ricavi dell'Ente che sono stati elisi rispettivamente per 8.279,80 (Proventi da Trasferimenti Correnti del Comune di Castellanza / Acquisto di materie prime beni di consumo).

Si è verificata coincidenza fra i crediti dell'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA verso il comune e i debiti dello stesso verso l'azienda e pertanto è stata operata l'elisione di euro 18.107,15 dai debiti verso fornitori del Comune e dai crediti verso clienti dell'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA.

Come rilevato nella VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO RECIPROCI in sede di rendiconto 2018 al 31/12/2018 era presente una discordanza fra i crediti del Comune verso l'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA e i debiti della stessa verso il Comune dovuta a un disallineamento nella rilevazione dei contributi del Fondo Sociale Regionale. Il Comune accerta infatti tali contributi nell'esercizio in cui sostiene le spese cui tali trasferimenti sono destinati in quanto il diritto di riscuotere il contributo (esigibilità) sorge a seguito della realizzazione della spesa.

In seguito a ciò è stato necessario inserire una scrittura di pre-consolidamento per allineare le poste contabili riducendo i crediti del Comune verso l'Azienda per euro 4.306,48 e inserendo lo stesso importo fra le insussistenze del passivo del Comune (Insussistenze dell'attivo Comune / Crediti per trasferimenti Comune).

Solo a questo punto è stato possibile consolidare, riducendo i crediti del Comune verso l'Azienda e i debiti dell'Azienda verso il Comune.

CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE

Il Comune di Castellanza detiene il 12,65% della partecipazione nell'ente Consorzio Parco Alto Milanese.

Il Consolidamento operato è stato pertanto di tipo proporzionale e tutti i valori patrimoniali ed economici nonché le elisioni sono stati riproporzionati alla quota di partecipazione del 12,65%.

Si è verificata perfetta coincidenza fra i costi dell'Ente e i ricavi del Consorzio che sono stati elisi rispettivamente per 5.175,13 (Ricavi da trasferimenti correnti del Parco Alto Milanese/ Costi per trasferimenti correnti Comune di Castellanza). Il medesimo importo è stato eliso anche dai debiti per trasferimenti e contributi v/ altre amministrazioni pubbliche del Comune e dai Crediti trasferimenti e contributi v/ altre amministrazioni del Consorzio.

SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA IN PROVINCIA DI VARESE S.P.A.

Il Comune di Castellanza detiene il 0,5% della partecipazione nella Società per la Tutela Ambientale del Bacino Fiume Olona in Provincia di Varese Spa.

Il Consolidamento operato è stato pertanto di tipo proporzionale e tutti i valori patrimoniali ed economici nonché le elisioni sono stati riproporzionati alla quota di partecipazione del 0,5%.

La suddetta società effettua il servizio di depurazione per il Comune di Castellanza, ma essendo il servizio idrico del Comune gestito da Cap Holding Spa, tutti i rapporti sono stati intrattenuti fra la Società per la Tutela Ambientale del Bacino Fiume Olona in Provincia di Varese Spa e la Cap Holding Spa e sono illustrati nei paragrafi successivi.

SIECO SRL

Il Comune di Castellanza detiene il 26,61% della partecipazione nella SIECO SRL.

Il Consolidamento operato è stato pertanto di tipo proporzionale e tutti i valori patrimoniali ed economici nonché le elisioni sono stati riproporzionati alla quota di partecipazione del 26,61%.

Si è verificata perfetta coincidenza fra i costi dell'Ente e i ricavi della Sieco Srl che sono stati elisi per 303.138,57 (1.139.190,41 * 26,61% = 303.138,57 - Ricavi da prestazioni di Sieco/ Costi per prestazioni di Servizi Comune di Castellanza). Sono stati inoltre elisi i debiti del Comune verso la società e i crediti di Sieco verso l'Ente per l'importo di euro 85.756,25 (322.270,76*26,61% - Debiti v/fornitori Comune/Crediti v/clienti SIECO).

CAP HOLDING SPA

Il Comune di Castellanza detiene lo 0,51% della partecipazione nella CAP HOLDING SPA.

La società CAP HOLDING detiene il 100% di Amiacque srl, il 51,04% della società Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione, il 10,1% della Pavia Acque S.c.a.r.l. e lo 0,1% della stessa Cap Holding spa stessa.

In base alle indicazioni del principio contabile è stato operato il consolidamento utilizzando il Bilancio Consolidato d'esercizio 2018 della Cap Holding Spa, la quale ha consolidato integralmente la società AMIACQUE Srl; è stato applicato il metodo proporzionale; pertanto tutti i valori patrimoniali ed economici nonché le elisioni sono stati riproporzionati alla quota di partecipazione dello 0,51%.

Si è provveduto ad elidere i costi per consumi di acqua del Comune con i relativi ricavi della CAP HOLDING per euro 134,67 (26.406,18*0,51% Ricavi da prestazioni di servizi Cap Holding/ Costi per utenze Comune).

Si è provveduto inoltre ad elidere ricavi del Comune da CAP HOLDING con i relativi costi. Si è verificata perfetta coincidenza per quanto riguarda il canone concessorio per il servizio acquedotto (35.076,80*0,51%=178,89 Ricavi da servizi Comune / Costi per godimento beni di terzi CAP Holding).

Come rilevato nella certificazione dei debiti e crediti reciproci al 31/12/2018 allegata al Rendiconto 2018 c'era una discordanza di euro 33.587,57 per corrispettivi che il Comune di Castellanza non aveva ancora provveduto ad accertare e costi che CAP Holding aveva già rilevato. In seguito a ciò sono state effettuate 2 scritture di pre-consolidamento per allineare i dati rispettivamente per:

- 130,45 (25.578,00*0,51% - Debiti verso fornitori CAP Holding/Costi per servizi CAP Holding);
- 40,85 (8.009,57*0,51% - Altri debiti CAP Holding / Costi per corrispettivi produttivi Cap Holding.)

A seguito di tali scritture il risultato economico di CAP HOLDING è variato.

Inoltre sempre in riferimento alla certificazione dei debiti e crediti reciproci al 31/12/2018 allegata al Rendiconto 2018 è stato riscontrato la non coincidenza dei debiti per utenze acqua del Comune con i Crediti di CAP Holding, dovuta a fatture tuttora in contestazione. Da ulteriori controlli effettuati è risultato che il debito del Comune nei confronti di CAP HOLDING al 31/12/2018 era pari a euro 2.539,34. E' stato pertanto necessario effettuare una scrittura di pre-consolidamento per far coincidere le partite riducendo i crediti di CAP Holding e diminuendo di pari importo i ricavi da servizi (euro 9.362,50*0,51%=47,75 Ricavi da prestazioni CAP/ Crediti v/clienti CAP) e a questo punto elidere i crediti e debiti reciproci.

A seguito di tali scritture il risultato economico di CAP HOLDING è lievemente variato.

Si è inoltre provveduto all'elisione delle poste contabili relative a un credito di Amiacque (società del Gruppo CAP) e un corrispondente debito del Comune per euro 5,10 (1000*0,51% Crediti diversi Gruppo CAP / Altri debiti Comune).

OPERAZIONI SVOLTESI FRA LE COMPONENTI DEL GRUPPO BILANCIO CONSOLIDATO

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 minima discordanza, l'importo più basso tra quelli indicati dai soggetti, sempre proporzionalmente alla quota di partecipazione.

Si sono verificate operazioni fra:

- la CSP SRL e l'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA. In seguito a ciò sono state operate elisioni fra i costi della Azienda e i ricavi di CSP per euro 1.722,46 (Euro 5.890,83*14,28%= 841,21 Ricavi da gestione beni CSP/Costi per utilizzo beni di terzi Mediolona e Euro 6.171.21*14,28%=881,25 Ricavi diversi CSP/Costi per servizi Mediolona).

- la Società per la Tutela Ambientale del Bacino Fiume Olona in Provincia di Varese Spa e la CAP HOLDING SPA; la società per la Tutela Ambientale del Bacino Fiume Olona in Provincia di Varese Spa ha iscritto ricavi da prestazioni nel Conto Economico per euro 402.907,25 per fatture da emettere a Cap Holding, e iscritto crediti nell'Attivo Patrimoniale per 610.943,60 per fatture emesse e da emettere alla stessa società.

La società Cap Holding non ha invece dichiarato di aver iscritto nel 2018 costi nei confronti della Società per la Tutela Ambientale del Bacino Fiume Olona in Provincia di Varese Spa. Pertanto per allineare le poste di bilancio è stato necessario effettuare una scrittura di pre-consolidamento e diminuire i ricavi Società per la Tutela Ambientale del Bacino Fiume Olona in Provincia di Varese per euro 2.014,54 (402.907,25*0,5%) e ridurre di pari importo i crediti verso clienti (Crediti verso clienti / Ricavi da prestazioni di servizi).

Si è poi provveduto all'elisione dei debiti di CAP Holding con i crediti della Società per la Tutela Ambientale del Bacino Fiume Olona in Provincia di Varese Spa per euro 1.040,18. Tale importo è stato riproporzionato alla quota di partecipazione del Comune nella società Fiume Olona (208.036,35*0,5%=1.040,18 Crediti verso clienti Società per la Tutela Ambientale Fiume Olona/ Debiti verso fornitori CAP Holding).

- la Castellanza Servizi e Patrimonio e la CAP HOLDING spa per le utenze; E' stato eliso l'importo di euro 55,66 dai Ricavi di CAP HOLDING SPA per servizi e i costi per servizi di CSP (10914,00*0,51% Ricavi da prestazioni CAP HOLDING / Costi per servizi CSP). E' stata operata inoltre la relativa elisione dei crediti di CAP HOLDING con debiti di CSP per euro 42,85 (8.402,02*0,51% Crediti v/clienti CAP / Debiti verso fornitori CSP).

ELISIONE DEL PATRIMONIO NETTO DELLE SOCIETA' CON LE PARTECIPAZIONI DETENUTE DAL COMUNE.

Come già sopra indicato, le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio del Comune si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

La valutazione nello Stato Patrimoniale allegato al Conto Consuntivo 2018 del Comune di Castellanza prendeva come riferimento per la valutazione delle partecipazioni i valori riportati nel Bilancio 2017, ultimo bilancio approvato dalle società. In sede di consolidamento le società hanno fornito il Bilancio 2018 e la differenza generatesi in seguito all'elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie del Comune con il Patrimonio netto delle società (Quota PN società – Valore partecipazione nelle immobilizzazioni finanziarie) è andata ad aumentare il Patrimonio netto consolidato.

DETTAGLI DELLE VOCI DEL BILANCIO CONSOLIDATO DISTINTE PER SOGGETTO

Essendo variato il Gruppo di Consolidamento 2018 nella presente nota integrativa vengono riportati in dettaglio gli importi di bilancio dei soggetti che compongono il gruppo stesso in modo da consentire un più agevole confronto con i dati del consolidato dell'anno precedente.

Immobilizzazioni Immateriali:

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING – GRUPPO CAP	TOTALE
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>									
costi di impianto e di ampliamento	-	27.218,00	-	-	-	15,05	-	-	27.233,05
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.332,80	5.788,00	-	-	-	4,57	-	5,44	30.130,81
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.545,68	-	-	1.059,15	-	-	-	3.871.268,00	3.875.872,83
avviamento	-	-	-	-	12.855,29	-	-	-	12.855,29
immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	3.374,37	3.374,37
altre	56.312,49	55.335,00	63,34	1.056,43	132.170,01	2.310,85	9.229,52	29.700,61	286.178,25
Totale immobilizzazioni immateriali	84.190,97	88.341,00	63,34	2.115,58	145.025,30	2.330,47	9.229,52	3.904.348,42	4.235.644,60

Si evidenzia che il consolidamento dei dati di bilancio della Cap Holding - Gruppo Cap ha portato ad un notevole incremento nel valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni Materiali:

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING - GRUPPO CAP	TOTALE
<i>Beni demaniali</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fabbricati	1.878.410,61	-	-	-	-	-	-	-	1.878.410,61
Infrastrutture	17.608.489,66	-	-	-	-	-	-	-	17.608.489,66
Altri beni demaniali	1.723.694,17	-	-	-	-	-	95.514,45	-	1.819.208,62
<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Terreni	369.287,92	2.223.862,00	13.468,94	-	-	15.708,58	98.194,44	1.563,72	2.722.085,59
Fabbricati	25.480.468,32	7.943.644,00	90.919,43	-	-	49.194,82	220.545,50	5.447,74	33.790.219,81
Impianti e macchinari	72.934,34	85.838,00	436.227,14	850,23	54.154,81	18.685,72	5.571,92	5.827,81	680.089,97
Attrezzature industriali e commerciali	157.847,52	25.580,00	-	1.179,53	4.283,68	-	-	7.969,31	196.860,03
Mezzi di trasporto	-	1.645,00	264,09	-	25.976,42	-	-	313,43	28.198,93
Macchine per ufficio e hardware	19.917,52	10.720,00	193,02	-	2.563,87	2,40	-	9.758,35	43.155,15
Mobili e arredi	6.758,49	49.766,00	209,47	-	-	-	1.002,58	2.932,90	60.669,44
Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri beni materiali	117.518,02	517.622,00	111,92	-	-	34,45	-	3.928,46	639.214,86
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	441.157,50	4.500,00	152,70	-	-	811,37	16.790,51	31.891,23	495.303,32
Totale immobilizzazioni materiali	47.892.877,51	10.863.177,00	541.546,70	2.029,76	86.978,78	84.437,34	437.619,40	69.632,94	59.978.299,42

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 del Comune di Castellanza 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 2018 del Comune di Castellanza prendeva come riferimento per la valutazione delle partecipazioni i valori riportati nel Bilancio 2017, ultimo bilancio approvato dalle società. In sede di consolidamento le società hanno fornito il Bilancio 2018 e la differenza positiva generatasi in seguito all'elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie del Comune con il Patrimonio netto delle società ha costituito riserva di consolidamento ed è andata ad aumentare il Patrimonio netto.

Si precisa inoltre che:

- la riduzione del valore delle partecipazioni in "Imprese partecipate" è dovuta all'elisione del valore della partecipazione della società Cap Holding spa, che nel 2017 invece non era stata consolidata;
- l'incremento del valore delle partecipazioni in "Altri Soggetti" è dovuto all'inserimento nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Castellanza della partecipazione nella Fondazione Moroni, esclusa dal gruppo di consolidamento.

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING - GRUPPO CAP	TOTALE
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>									
<i>Partecipazioni in</i>									
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	4.703,84	4.703,84
imprese partecipate	229,01	-	-	-	-	-	-	-	229,01
altri soggetti	1.521.517,24	-	-	-	-	204,00	-	73.510,40	1.595.231,64
<i>Crediti verso</i>									
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri soggetti	-	29.892,00	141,06	-	-	-	-	408,32	30.441,38
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.521.746,25	29.892,00	141,06	-	-	204,00	-	78.622,55	1.630.605,86

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono alle partecipazioni detenute dal Comune di Castellanza (escludendo le società rientranti nel perimetro di consolidamento) iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto, dalle partecipazioni detenute dalla Società per la Tutela Ambientale del Bacino Fiume Olona e dalle partecipazioni non incluse nel consolidato di CAP HOLDING spa.

Rimanenze:

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING - GRUPPO CAP	TOTALE
<i>Rimanenze</i>	-	320.673,00	32.117,54	-	46.429,13	-	-	32.466,63	431.686,29

Le rimanenze sono da ricondurre a quanto riportato nei Bilanci delle società del Gruppo.

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	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING – GRUPPO CAP	TOTALE
<i>Crediti di natura tributaria</i>									
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri crediti da tributi	2.187.936,88	-	-	-	-	-	-	-	2.187.936,88
Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>									
verso amministrazioni pubbliche	225.641,42	-	-	-	-	926,83	33.786,87	-	260.355,11
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	1,44	1,44
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
verso altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Verso clienti ed utenti	1.322.114,22	1.923.914,40	151.822,27	98.859,76	823.420,71	38.511,18	-	975.402,20	5.334.044,74
<i>Altri Crediti</i>									
verso l'erario	-	29.033,00	1.677,14	2.239,39	47.067,50	4.288,98	-	222.036,67	306.342,68
per attività svolta per c/terzi	1.458,19	-	-	-	-	-	-	-	1.458,19
altri	151.307,52	17.093,00	62.195,66	65.898,63	-	626,21	4.665,40	101.381,89	403.168,31
Totale crediti	3.888.458,23	1.970.040,40	215.695,07	166.997,78	870.488,21	44.353,19	38.452,27	1.298.822,20	8.493.307,35

Disponibilità liquide

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING – GRUPPO CAP	TOTALE
<i>Conto di tesoreria</i>									
Istituto tesoriere	1.562.585,92	-	-	-	-	-	21.082,44	-	1.583.668,36
presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	352.962,97	516.428,00	28.279,21	43.123,03	78.962,78	881,77	-	1.020.720,26	2.041.358,02
Denaro e valori in cassa	-	37.231,00	8,37	22,42	366,15	1,75	-	62,10	37.691,79
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide	1.915.548,89	553.659,00	28.287,58	43.145,45	79.328,93	883,52	21.082,44	1.020.782,36	3.662.718,16

Ratei e Risconti attivi:

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING – GRUPPO CAP	TOTALE
Ratei attivi	-	1.172,00	-	-	1.966,21	-	-	26,86	3.165,07
Risconti attivi	-	38.891,00	2.616,39	184,35	10.074,55	295,66	-	53.490,20	105.552,14
TOTALE RATEI E RISCONTI	-	40.063,00	2.616,39	184,35	12.040,76	295,66	-	53.517,06	108.717,22

Patrimonio netto

Per una corretta lettura della tabella seguente si precisa che il Risultato economico d'esercizio delle società sotto indicato è il risultato delle operazioni di pre-consolidamento e consolidamento operate. I reali risultati economici dei vari soggetti sono positivi ad esclusione del Risultato economico del Comune di Castellanza e del Parco Alto Milanese.

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING – GRUPPO CAP	TOTALE
Fondo di dotazione	10.066.938,50	-	-	-	-	-	-	-	10.066.938,50
<i>Riserve</i>									-
da risultato economico di esercizi precedenti	8.983.821,52	-	-	-	-	-	-	211.366,88	9.195.188,40
da capitale	1.669.731,92	-	-	-	-	-	-	31.441,44	1.701.173,36
da permessi di costruire	1.219.635,62	-	-	-	-	-	-	-	1.219.635,62
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	30.362.268,06	-	-	-	-	-	-	-	30.362.268,06
altre riserve indisponibili	1.497.745,68	-	-	-	-	-	-	-	1.497.745,68
Risultato economico dell'esercizio	-611.888,20	-372.159,51	95.326,40	-8.050,07	-302.645,22	-1.995,35	-7.068,53	163.029,92	-1.045.450,55
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	53.188.253,10	-372.159,51	95.326,41	-8.050,07	-302.645,22	-1.995,35	-7.068,52	405.838,24	52.997.499,08
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	53.188.253,10	-372.159,51	95.326,41	-8.050,07	-302.645,22	-1.995,35	-7.068,52	405.838,24	52.997.499,08

Il patrimonio netto delle società è stato eliso con i valori delle partecipazioni nell'attivo patrimoniale del Comune. I valori residui della Cap Holding – Gruppo Cap sono dovuti al fatto che nel rendiconto del Comune era indicato il solo valore della società CAP Holding Spa, come da bilancio ordinario d'esercizio e non da consolidato del Gruppo Cap. Le differenze generatesi in seguito all'elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie del Comune con il Patrimonio netto delle società hanno costituito riserva di consolidamento, iscritta fra le riserve.

Si precisa che alla voce "Altre riserve indisponibili" è iscritto il valore della partecipazione nella Fondazione Moroni, rilevata dal Comune dal Rendiconto 2018 tra le immobilizzazioni finanziarie, in ottemperanza al paragrafo 6.3 del principio contabile Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011.

Fondi per rischi e oneri e Trattamento di Fine Rapporto

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING – GRUPPO CAP	TOTALE
per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	129.944,88	-	-	-	129.944,88
per imposte	-	-	-	-	-	-	-	26.778,86	26.778,86
altri	55.000,00	-	132.310,39	-	-	1.553,12	-	351.826,18	540.689,69
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	173.707,00	-	-	-	-	-	-	173.707,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	55.000,00	173.707,00	132.310,39	-	129.944,88	1.553,12	-	378.605,03	871.120,42
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	441.032,00	24.562,50	2.553,26	-	-	-	27.936,64	496.084,40

Debiti

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

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

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING – GRUPPO CAP	TOTALE
prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere verso altri finanziatori	-	-	-	-	-	-	-	181.434,89	181.434,89
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	5.389.100,00	-	-	205.299,34	23.441,14	19.884,96	718.600,52	6.356.325,96
	3.439.616,98	-	-	-	-	-	24.242,03	-	3.463.859,01

I debiti verso altri finanziatori del Comune di Castellanza si riferiscono a mutui in essere con la Cassa DD.PP. e con altri istituti di credito (tutti con durata dell'ammortamento superiore a 5 anni).

I debiti di durata superiore a 5 anni ammontano a euro 5.274.520,00 per CSP, euro 69.604,04 di Sieco srl, 10.519,49 della Società per la tutela Ambientale del Bacino Fiume Olona, e 44.126,99 per il Parco Alto Milanese.

I debiti del Gruppo Cap in scadenza oltre i 5 anni ammontano a 350.148,44.

I debiti verso banche della Castellanza Servizi e Patrimonio Srl assistiti da garanzie reali (mutui ipotecari) ammontano a euro 5.274.520,00. In base a quanto indicato nella nota integrativa di CSP si da atto che le rate in scadenza di tali mutui sono state regolarmente pagate.

Si precisa che gli importi inclusi nel consolidato del Comune di Castellanza sono rapportati alla quota di partecipazione. Per conoscere gli importi reali dei debiti di durata superiore a 5 anni assistiti da garanzie gli enti inclusi nel consolidato si invita a prendere visione delle note integrative degli stessi.

Il Gruppo Cap Holding ha in essere strumenti finanziari derivati e per una trattazione specifica della loro entità e natura si rimanda alla Relazione degli Amministratori al bilancio consolidato del Gruppo CAP 2018.

Debiti di Funzionamento:

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING - GRUPPO CAP	TOTALE
Debiti verso fornitori	2.690.769,02	2.615.064,15	436.755,47	101.794,55	769.283,13	12.381,94	19.208,66	390.971,41	7.036.228,32
Acconti	19.000,00	-	-	-	-	-	-	73.576,72	92.576,72
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	70.600,52	-	-	-	-	-	-	-	70.600,52
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri soggetti	436.315,66	-	-	-	-	-	-	-	436.315,66
altri debiti									
tributari	220.485,46	59.987,00	-	1.667,19	26.485,73	35,65	43,58	43.357,01	352.061,62
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.663,69	51.994,00	-	907,49	10.408,24	3,50	-	13.311,34	89.288,26
per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri	494.339,61	207.647,00	33.939,55	76.352,91	3.047,91	609,84	2.226,13	474.172,53	1.292.335,48

Ratei e Risconti passivi:

Il valore più significativo, pari a 4,2 milioni di euro, è rappresentato dai risconti passivi derivanti dai trasferimenti in c/capitale destinati alla realizzazione di investimenti concessi al Comune di Castellanza da altre amministrazioni pubbliche e altri soggetti.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING - GRUPPO CAP	TOTALE
Ratei passivi	194.091,23	25,00	-	1.893,96	121.014,03	0,98	493,35	777,67	318.296,22
Risconti passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	4.043.433,38	-	-	-	-	-	207.113,54	-	4.250.546,92
da altri soggetti	184.918,78	-	-	-	-	-	-	21.214,59	206.133,37
Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri risconti passivi	-	789,00	62,73	28.438,76	-	142,50	-	839,04	30.272,03

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	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING – GRUPPO CAP	TOTALE
A) COMPONENTI									
POSITIVI DELLA									
GESTIONE									
Proventi da tributi	8.176.434,41	-	-	-	-	-	-	-	8.176.434,41
Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	415.707,19	-	-	-	-	-	33.790,67	-	449.497,86
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	149.717,08	-	-	-	-	-	7.960,33	-	157.677,41
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.111.347,64	618.423,68	-	-	-	-	-	-	1.729.771,32
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	2.615.720,00	-	-	-	-	-	-	2.615.720,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	865.792,06	343.829,00	578.613,11	197.586,96	1.278.882,34	31.999,84	-	1.220.796,00	4.517.499,32
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	4.598,63	4.598,63
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	186.515,08	-	-	-	-	-	-	459.904,00	648.419,08
Altri ricavi e proventi diversi	1.487.280,60	500.710,75	218.861,24	139.586,71	28.066,90	1.314,19	986,51	90.090,55	2.466.897,44
totale componenti positivi della gestione A)	12.394.794,06	4.078.683,43	797.474,35	337.173,67	1.306.949,24	33.314,03	42.737,51	1.775.389,18	20.766.515,47

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING - GRUPPO CAP	TOTALE
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	118.087,12	1.916.753,00	76.239,44	306.605,06	130.627,43	-	111,49	60.312,87	2.608.736,40
Prestazioni di servizi	5.745.971,23	898.916,34	461.262,68	6.076,97	709.517,33	30.371,83	19.247,84	835.903,91	8.707.268,12
Utilizzo beni di terzi	168.979,72	26.068,00	13.260,90	7.291,82	66.069,44	187,95	1.492,25	55.323,35	338.673,43
Trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.010.313,56	-	-	-	-	-	1.391,50	-	1.011.705,06
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amm. Pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.776,06	-	-	-	-	-	-	-	7.776,06
Personale	2.977.731,77	813.402,00	56.173,00	22.391,61	567.932,17	-	10.679,00	221.116,46	4.669.426,01
Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	63.824,96	22.284,00	5.142,37	607,33	12.942,31	583,40	236,65	191.636,32	297.257,34
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.006.138,66	366.176,00	69.266,90	499,66	41.124,69	3.191,68	13.030,57	7.779,82	2.507.207,96
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	1.796,50	-	-	-	-	-	1.796,50
<i>Svalutazione dei crediti</i>	164.901,13	-	-	-	3.453,71	211,75	-	42.540,98	211.107,57
Var. rimanenze materie prime e/o beni cons. (+/-)	-	93.361,00	-7.748,30	-	936,67	-	-	3.960,40	90.509,77
Accantonamenti per rischi	-	50.000,00	5.295,54	-	-	75,00	-	10.738,99	66.109,53
Altri accantonamenti	55.000,00	-	14.895,54	-	-	-	-	7.441,27	77.336,81
Oneri diversi di gestione	319.323,54	95.458,20	4.297,98	845,95	27.703,94	635,85	550,37	78.691,99	527.507,81
totale componenti negativi della gestione B)	12.638.047,75	4.282.418,54	699.882,54	344.318,39	1.560.307,69	35.257,45	46.739,66	1.515.446,36	21.122.418,37
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-243.253,69	-203.735,11	97.591,81	-7.144,72	-253.358,44	-1.943,42	-4.002,16	259.942,82	-355.902,90

Si precisa che la riduzione delle spese di personale è data dall'esclusione nel 2018 della Fondazione Moroni, la quale presentava una spesa di personale particolarmente rilevante.

Il Margine Operativo Lordo consolidato, pari a -355.902,90 è pesantemente influenzato dagli ammortamenti del Comune 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	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING - GRUPPO CAP	TOTALE
Totale proventi finanziari	904,90	3,00	0,18	0,14	1.732,84	179,23	1.489,13	12.943,10	17.252,52
Totale oneri finanziari	62.524,44	82.917,00	1.928,58	-	42.781,96	144,39	1.002,71	36.397,58	227.696,66
totale (C)	- 61.619,54	- 82.914,00	- 1.928,40	0,14	- 41.049,12	34,84	486,42	- 23.454,48	- 210.444,14

Rettifiche di Valore Attività Finanziarie

Tali importi si riferiscono esclusivamente alle rivalutazioni/svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie indicate nel Conto Economico 2018 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	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO FIUME OLONA	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	CAP HOLDING - GRUPPO CAP	TOTALE
<i>Proventi straordinari</i>									
Proventi da permessi a costruire	234.732,79	-	-	-	-	-	-	-	234.732,79
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	317.166,11	-	-	-	-	-	74,51	-	317.240,62
Plusvalenze patrimoniali	10.976,79	-	-	-	-	-	-	-	10.976,79
Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	126,50	-	126,50
totale proventi	562.875,69	-	-	-	-	-	201,01	-	563.076,70
<i>Oneri straordinari</i>									
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	574.024,20	16.941,40	337,01	-	-	-	2.634,40	-	593.937,01
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri oneri straordinari	3.015,35	-	-	-	-	-	-	-	3.015,35
totale oneri	577.039,55	16.941,40	337,01	-	-	-	2.634,40	-	596.952,36
Totale (E) (E20-E21)	-14.163,86	-16.941,40	-337,01	-	-	-	-2.433,39	-	-33.875,66

Il risultato dell'esercizio 2018 consolidato è di -1.045.450,54.

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

Castellanza, 11 Settembre 2019

LA RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

f.to RAG. BAGATTI CRISTINA