

NOTA INTEGRATIVA e RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO esercizio 2014

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. 80 del 05/08/2015.

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.	Comune di Busto Arsizio	Soc. Partecipata	Civilistica	0,51010%
CASTELLANZA PATRIMONIO S.R.L.		Soc. Controllata	Civilistica	100,00000%
CASTELLANZA SERVIZI SRL oggi C.S.P. 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		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%

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	Quota di Partecipazione
ACCAM S.P.A.	3,59300%
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA	14,28000%
CASTELLANZA PATRIMONIO S.R.L.	100,00000%
CASTELLANZA SERVIZI SRL oggi C.S.P. S.R.L.	100,00000%
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI S.R.L.	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 PATRIMONIO S.R.L.	Integrale
CASTELLANZA SERVIZI SRL oggi C.S.P. 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	Incidenza Attivo Patrimoniale	Incidenza Patrimonio Netto	Incidenza Ricavi Caratteristici	Motivo di Irrilevanza
AGESP S.P.A. *	0,00098%	27,70272%	17,81129%	57,38095%	Part. < 1%
CAP HOLDING S.P.A.	0,51010%	1499,32783%	1210,18829%	1914,08471%	Part. < 1%
CENTRO TESSILE COTONIERO E ABBIGLIAMENTO S.P.A	0,67000%	8,58784%	3,94950%	45,60884%	Part. < 1%
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE *	12,65000%	1,03998%	0,93799%	0,82399%	Incidenze % non significative
EUROIMPRESA LEGNANO SCRL	1,65300%	3,33111%	2,41948%	3,89205%	Incidenze % non significative
SOCIETÀ PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO DEL FIUME OLONA IN PROVINCIA DI VARESE	0,50000%	93,01566%	101,48435%	54,98781%	Part. < 1%

DETTAGLIO DELLE SOCIETÀ' INCLUSE NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

ACCAM S.P.A.

Sede: strada comunale di Arconate, 21052 Busto Arsizio (VA)

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

- Raccolta, trasporto e gestione integrata dei rifiuti solidi urbani e di loro frazioni differenziate, dei rifiuti assimilati ai rifiuti urbani, dei rifiuti urbani pericolosi e di tutti i rifiuti in genere;
- Trattamento, trasformazione, selezione finalizzati al recupero e riciclaggio dei rifiuti, con la gestione dei loro derivati, anche con produzione di energie (elettrica, calore e qualsiasi altro derivato) con la conseguente loro commercializzazione, con particolare attenzione all'ottimizzazione dei costi al fine di ridurre al minimo le tariffe praticate, particolarmente nei confronti dei soci;
- Approvvigionamento, produzione, distribuzione e vendita di energia elettrica e calore, compresa la costruzione, acquisizione e la gestione dei relativi impianti;

* Incidenze percentuali dell'Attivo Patrimoniale, del Patrimonio Netto e dei Ricavi della Gestione Caratteristica calcolate sui dati di bilancio della Capogruppo, Comune di Busto Arsizio come previsto dall'allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i.

- Studio, programmazione (per conto proprio), progettazione preliminare definitiva ed esecutiva, costruzione e gestione degli impianti di smaltimento, recupero e riciclaggio dei rifiuti di ogni genere, urbani e/o industriali;
- Progettazione (per conto proprio), installazione, gestione di reti tecnologiche di controllo e cablaggio del territorio nei campi di interesse o affini alle attività aziendali;
- Servizi telematici ed informatici con le conseguenti applicazioni nei campi di interesse o affini alle attività aziendali;
- Gestione di altri servizi ambientali di pubblica utilità o di interesse pubblico;
- Quale attività complementare, la fornitura di assistenza tecnica e amministrativa nei settori ove viene svolta l'attività;
- Sviluppo di interventi ed iniziative per una miglior sensibilizzazione della comunità degli utenti sulle tematiche delle attività svolte dalla società, sulle tematiche dell'ambiente in generale, con campagne di informazione o promozionali, istituzione di premi o borse di studio e quant'altro necessario al miglioramento dell'approccio dei cittadini all'ambiente che ci circonda;
- Sostegno ai singoli soci nelle iniziative riguardanti il recupero ecologico nell'ambito dell'attività sopra indicata, di aree ed ambienti mediante il risanamento, il ripristino, la ricomposizione del territorio nonché con un eventuale riconoscimento compensativo conseguente all'ubicazione di impianti ed attività collegate che creino particolari disagi alle realtà circostanti.

Contratto di servizio: Contratto di servizio per lo smaltimento di 4 frazioni di rifiuti urbani, approvato con Delibera 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 PATRIMONIO S.R.L.

Sede: via Gerenzano 27 21053 CASTELLANZA (VA)

Descrizione: La società di cui il Comune di Castellanza è socio unico ha per oggetto la 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: Affidamento gestione del patrimonio immobiliare comunale con delibera del Consiglio Comunale n. 71 del 30/11/2009.

CASTELLANZA SERVIZI 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, servizi culturali, di refezione, di edilizia residenziale pubblica e i servizi cimiteriali. Dal 15/10/2014 il Comune di Castellanza è socio unico di Castellanza Servizi.

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.

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.

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	CASTELLANZA PATRIMONIO SRL	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI SRL	ACCAM SPA	TOTALE
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>							
costi di impianto e di ampliamento	0,00	5.868,00	0,00	0,00	30.824,00	0,00	36.692,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	810,00	0,00	810,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	46.681,94	0,00	0,00	1.050,83	0,00	283.314,91	331.047,68
avviamento	121.476,41	0,00	0,00	23.150,70	0,00	0,00	144.627,11
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre	154.775,68	2.403,00	523,79	137.114,15	48.393,00	19.082,42	362.292,04
Totale immobilizzazioni immateriali	322.934,03	8.271,00	523,79	161.315,68	80.027,00	302.397,33	875.468,83

L'importo, iscritto come avviamento ed imputato alla Capogruppo, pur non presente in nessuno dei bilanci da consolidare, deriva dall'adeguamento del valore delle partecipazioni al Patrimonio Netto dei soggetti

appartenenti all'area di consolidamento ed è determinato dall'elisione delle medesime partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale della capogruppo con le quote di patrimonio netto delle società consolidate.

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	CASTELLANZA PATRIMONIO SRL	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI SRL	ACCAM SPA	TOTALE
Beni demaniali							
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	1.645.545,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.645.545,99
Infrastrutture	18.881.013,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.881.013,87
Altri beni demaniali	1.921.267,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.921.267,45
Altre immobilizzazioni materiali (3)							
Terreni	102.326,65	0,00	0,00	0,00	787.690,00	13.468,94	903.485,59
Fabbricati	28.077.700,82	6.935.868,00	0,00	0,00	3.553.708,00	137.347,56	38.704.624,38
Impianti e macchinari	145.474,63	0,00	0,00	11.256,30	66.036,00	682.232,59	904.999,52
Attrezzature industriali e commerciali	132.554,82	6.418,00	0,00	0,00	10.157,00	0,00	149.129,82
Mezzi di trasporto	0,00	15.330,00	0,00	55.328,58	0,00	0,00	70.658,58
Macchine per ufficio e hardware	67.488,07	17.361,00	230,76	7.949,21	0,00	764,70	93.793,74
Mobili e arredi	20.338,12	19.686,00	0,00	12.009,89	0,00	494,07	52.528,08
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	122.295,24	0,00	158,79	0,00	499.653,00	948,23	623.055,26
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.040.280,64	0,00	0,00	0,00	0,00	31.856,40	1.072.137,04
Totale immobilizzazioni materiali	52.156.286,30	6.994.663,00	389,55	86.543,98	4.917.244,00	867.112,49	65.022.239,32

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.

Il criterio di valutazione utilizzato è il c.d. metodo del Patrimonio Netto.

Crediti:

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

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA PATRIMONIO SRL	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI SRL	ACCAM 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	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.449.940,38	0,00	0,00	0,00	0,00	23.023,12	2.472.963,50
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	227.001,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	227.001,95
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	469.537,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	469.537,09
<i>imprese controllate</i>	0,00	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	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	8.052,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.052,00
Verso clienti ed utenti	544.718,91	206.530,00	52.984,94	400.280,13	544.357,18	202.012,28	1.950.883,44
Altri Crediti							
<i>verso l'erario</i>	0,00	33.922,00	4.518,33	27.833,79	15.949,00	17.851,28	100.074,40
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	32.426,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.426,61
<i>altri</i>	269.790,95	0,00	62.151,70	0,00	182,00	144.729,60	476.854,25
Totale crediti	4.001.467,89	240.452,00	119.654,97	428.113,92	560.488,18	387.616,28	5.737.793,24

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 Srl e Castellanza Patrimonio Srl, come rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA PATRIMONIO SRL	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI SRL	ACCAM SPA	TOTALE
prestiti obbligazionari	0,00	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	0,00
verso banche e tesoriere	717.195,88	2.809.231,00	0,00	181.901,70	3.857.112,00	7.750,21	7.573.190,79
verso altri finanziatori	4.151.245,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.151.245,86

Debiti di Funzionamento:

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA PATRIMONIO SRL	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI SRL	ACCAM SPA	TOTALE
Debiti verso fornitori	2.743.859,59	53.183,00	79.123,20	569.475,82	1.253.457,00	377.484,42	5.076.583,03
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi						0,00	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	104.771,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.771,06
<i>imprese controllate</i>	6.700,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.700,98
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	452.638,37	0,00	0,00	0,00	1.112.533,44	0,00	1.565.171,81
altri debiti			0,00	0,00		0,00	0,00
<i>tributari</i>	93.800,78	26.806,00	468,38	14.448,43	56.494,00	0,00	192.017,59
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	386,94	935,00	242,05	5.318,54	36.565,00	1.827,22	45.274,75
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	179.452,09	0,00	0,00	0,00	0,00	3.758,71	183.210,80
<i>altri</i>	946.294,90	38.376,00	78.336,94	0,00	267.561,00	316.150,08	1.646.718,92

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.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA PATRIMONIO SRL	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI SRL	ACCAM SPA	TOTALE
Ratei passivi	0,00	0,00	420,55	190.867,14	0,00	5,07	191.292,76
Risconti passivi						0,00	
Contributi agli investimenti						0,00	
da altre amministrazioni pubbliche	4.609.993,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.609.993,94
da altri soggetti	118.012,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.012,24
Concessioni pluriennali	0,00	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	0,00	110.000,00

Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA PATRIMONIO SRL	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI SRL	ACCAM SPA	TOTALE
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>							
Proventi da tributi	7.267.062,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.267.062,35
Proventi da fondi perequativi	1.550.705,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.550.705,25
Proventi da trasferimenti e contributi						0,00	
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	480.981,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480.981,17
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	157.312,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.312,04
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici						0,00	
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	516.547,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	516.547,93
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	33.795,00	0,00	0,00	3.154.716,00	0,00	3.188.511,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.137.571,41	0,00	173.198,41	1.164.437,41	208.313,00	602.892,21	3.286.412,44
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.899,81	14.899,81
Altri ricavi e proventi diversi	801.727,44	667.055,00	152.155,97	17.663,96	222.110,00	80.683,69	1.941.396,06
totale componenti positivi della gestione A)	11.911.907,59	700.850,00	325.354,38	1.182.101,37	3.585.139,00	698.475,71	18.403.828,05
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>							
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	177.333,25	240,00	329.880,28	158.407,43	2.370.735,00	59.997,24	3.096.593,20
Prestazioni di servizi	4.569.518,09	369.402,00	7.295,08	638.347,54	861.385,00	479.912,59	6.925.860,30
Utilizzo beni di terzi	308.944,96	27.029,00	976,89	29.737,04	29.653,00	426,38	396.767,27
Trasferimenti e contributi						0,00	
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.225.528,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.225.528,17
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	14.547,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.547,50
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Personale	3.194.047,89	0,00	4.695,98	491.758,97	754.104,00	64.467,69	4.509.074,53
Ammortamenti e svalutazioni							
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	106.722,72	6.949,00	229,77	6.430,00	8.362,00	30.741,85	159.435,34
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.587.187,26	152.997,00	127,23	25.796,20	178.560,00	135.015,53	3.079.683,22
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.995,10	24.995,10
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.057.536,92	0,00	0,00	1.929,83	2.962,00	0,00	1.062.428,75
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	-1.202,69	-114.964,00	19.706,10	-96.460,59
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.780,22	19.780,22
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.965,31	23.965,31
Oneri diversi di gestione	495.919,13	64.413,00	362,71	108.049,30	76.289,00	4.540,04	749.573,18
totale componenti negativi della gestione B)	13.757.285,89	621.030,00	343.567,94	1.459.253,62	4.167.086,00	863.548,05	21.211.771,50
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.845.378,30	79.820,00	-18.213,56	-277.152,25	-581.947,00	-165.072,34	-2.807.943,45

Il Margine Operativo Lordo consolidato, pari a Euro -2,807.943,45, è pesantemente influenzato dall'accantonamento straordinario al Fondo Svalutazione Crediti, effettuato dalla Capo Gruppo, pari a Euro 1.057.536,92 e dagli ammortamenti che ammontano a Euro 3.239.118,56 per un totale di Euro 4.296.655,48. Per tali motivazioni si evince che senza tali poste il risultato sarebbe positivo. Si evidenzia che mettendo a confronto i componenti positivi e negativi del conto economico del Comune di Castellanza, depurati dalle poste sopra indicate, la differenza positiva corrisponde al fondo cassa al 31.12.2014.

Proventi e Oneri Finanziari:

Gli oneri finanziari derivano, essenzialmente, dal peso delle quote interessi derivanti dalle posizioni debitorie nei confronti di Cassa Depositi e Prestiti facenti capo al Comune di Castellanza.

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA PATRIMONIO SRL	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI SRL	ACCAM SPA	TOTALE
<u>Proventi finanziari</u>							
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	16.121,64	508,00	223,34	8.971,35	1.499,00	0,00	27.323,33
Totale proventi finanziari	16.121,64	508,00	223,34	8.971,35	1.499,00	0,00	27.323,33
<u>Oneri finanziari</u>							
Interessi ed altri oneri finanziari							
<i>Interessi passivi</i>	98.117,02	43.084,00	0,00	20.395,06	63.164,00	804,72	225.564,80
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.605,50	1.605,50
Totale oneri finanziari	98.117,02	43.084,00	0,00	20.395,06	63.164,00	2.410,22	227.170,30
totale (C)	-81.995,38	-42.576,00	223,34	-11.423,71	-61.665,00	-2.410,22	-199.846,97

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo, sconta pesantemente, l'adozione dei principi contabili derivanti dall'applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i, in capo alla capogruppo che, essendo stata soggetta al c.d. riaccertamento straordinario ed ordinario dei residui, ha generato forti insussistenze delle partite creditorie e debitorie. Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI CASTELLANZA	CASTELLANZA PATRIMONIO SRL	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA	SIECO SRL	CASTELLANZA SERVIZI SRL	ACCAM SPA	TOTALE
<u>Proventi straordinari</u>							
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.062.767,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.062.767,51
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	552.425,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	552.425,54
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00	11.983,55	0,00	0,00	11.983,55
totale proventi	1.615.193,05	0,00	0,00	11.983,55	0,00	0,00	1.627.176,60
<u>Oneri straordinari</u>							
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	964.556,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	964.556,15
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3.408,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.408,46
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	1.858,00	-0,14	0,78	0,00	0,00	1.858,64
totale oneri	967.964,61	1.858,00	-0,14	0,78	0,00	0,00	969.823,25
Totale (E) (E20-E21)	647.228,44	-1.858,00	0,14	11.982,77	0,00	0,00	657.353,35

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

LA RESPONSABILE DEL SETTORE

ECONOMICO FINANZIARIO

f.to CRISTINA BAGATTI