

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.		Soc. Partecipata	Civilistica	3,59300%
AGESP S.P.A.	Comune di Busto Arsizio	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	Tipo 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%

Allegato C alla delibera C.C. n. 44 del 28.09.2016

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 Irrilevanza
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 SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	TOTALE
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						
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 SRL	CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	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	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
<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 verso amministrazioni pubbliche	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	ACCAM 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

Allegato C alla delibera C.C. n. 44 del 28.09.2016

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 <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	92.138,08	0,00	0,00	0,00	0,00	92.138,08
<i>imprese controllate</i>						
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	515.643,34	0,00	0,00	0,00	0,00	515.643,34
altri debiti						
<i>tributari</i>	91.719,70	383,44	13.227,67	80.378,00	2.029,94	187.738,75
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	250,86	5.495,21	42.175,00	3.993,26	51.914,33
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	246.602,49	0,00	0,00	0,00	0,00	246.602,49
<i>altri</i>	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

Allegato C alla delibera C.C. n. 44 del 28.09.2016

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 E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	TOTALE
<u>Proventi finanziari</u>						
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						
<u>Oneri finanziari</u>						
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 E PATRIMONIO SRL	ACCAM SPA	TOTALE
<u>Proventi straordinari</u>						
<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
<u>Oneri straordinari</u>						
<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

Allegato C alla delibera C.C. n. 44 del 28.09.2016

<i>Altri oneri straordinari</i>	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