

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Selvino

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica non consente - contemporaneamente - di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo e di rilevare correttamente il fenomeno delle esternalizzazioni.

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Con apposita delibera di giunta l'ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare	Valore partecipazione
Totali				2.853.167,77
partecipazioni in imprese controllate	AMIAS SERVIZI SRL	100,00000%	SI	2.276.249,00
partecipazioni in imprese controllate	FUNIVIA ALBINO SELVINO SRL	83,98000%	NO	257.612,00
partecipazioni in imprese partecipate	SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA SRL	5,26000%	SI	5.788,63
partecipazioni in imprese partecipate	CONSORZIO TERRITORIO ED AMBIENTE VALLE SERIANA	1,56000%	NO	313.518,14

Amias Servizi S.r.l. è una società controllata al 100% dal Comune di Selvino e ha redatto il bilancio in formato CEE. Amias è stata consolidata con il metodo integrale.

Servizi Sociosanitari Val Seriana S.r.l. è una società partecipata la 5,26% dal Comune di Selvino e ha redatto il bilancio in formato CEE. La società è stata consolidata con il metodo proporzionale.

Nonostante le richieste si segnala che solo Amias ha fornito i dati relativi alle partite infragruppo.

Riconciliazione e riclassificazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa dettata dal d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dei bilanci sia dal punto di vista temporale che sostanziale.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente. Non sono inoltre emerse altre divergenze sui criteri adottati per le altre poste.

Dalla lettura delle note integrative e dalle analisi delle partecipazioni infragruppo si sono evidenziate operazioni che hanno portato a scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

AMIAS

AMIAS e l'ente capogruppo hanno imputato una partita relativa a un rimborso di canoni di depurazione con competenze diverse, per uniformare il dato si è provveduto a riconciliare il bilancio della controllata togliendo il costo imputato nel 2017 che il Comune accerterà nel 2018 e aggiungendo il costo imputato da Amias nel 2016, che il Comune ha accertato nel 2017 per cassa, modificando di conseguenza il risultato economico di esercizi precedenti.

Inoltre si è provveduto a riconciliare il dato sulle fatture emesse da Amias per le quali l'ente Capogruppo nel 2017 aveva imputato maggiori costi non avendo il dettaglio dei conguagli che la controllata doveva fare.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
AMIAS	Rimborsi accertati per cassa nel 2018	B.10.	Prestazioni di servizi		174.707,00
AMIAS		P.D. .4. .b.	altre amministrazioni pubbliche	174.707,00	
AMIAS	Rimborsi del 2016 accertati per cassa nel 2017	B.10.	Prestazioni di servizi	78.407,90	
AMIAS		P.A.II. .a.	da risultato economico di esercizi precedenti		78.407,90
AMIAS	Differente competenza su fatture ricevute	A.4.b	Ricavi della vendita di beni		6.297,92
AMIAS		A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche	6.297,92	

SERVIZI SOCIO SANITARI VAL SERIANA

Non si rilevano altre scritture di conciliazione oltre a quelle segnalate qui sopra.

Si riepilogano di seguito i bilanci utilizzati per l'operazione di consolidamento così come modificati dalle scritture appena riepilogate:

	AMIAS	AMIAS	AMIAS	Val_Seriana	Val_Seriana	Val_Seriana
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	RCL-Pre	Finale	2017	RCL-Pre	Finale
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-		-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI						
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
Costi di impianto e di ampliamento	1.509,00	-	1.509,00		-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-	-		-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	29.060,00	-	29.060,00		-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-	-		-	-
Avviamento		-	-		-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	-		-	-
Altre	13.403,00	-	13.403,00	5.564,00	-	5.564,00
Totale immobilizzazioni immateriali	43.972,00	-	43.972,00	5.564,00	-	5.564,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
Beni demaniali	211.780,00	-	211.780,00	-	-	-
Terreni	27.664,00	-	27.664,00		-	-
Fabbricati	184.116,00	-	184.116,00		-	-
Infrastrutture		-	-		-	-
Altri beni demaniali		-	-		-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.273.699,00	-	3.273.699,00	18.713,00	-	18.713,00
Terreni		-	-		-	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-		-	-
Fabbricati		-	-		-	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-		-	-
Impianti e macchinari	2.944.366,00	-	2.944.366,00		-	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-		-	-
Attrezzature industriali e commerciali	269.758,00	-	269.758,00	14.136,00	-	14.136,00
Mezzi di trasporto		-	-		-	-
Macchine per ufficio e hardware		-	-	504,00	-	504,00
Mobili e arredi		-	-	4.073,00	-	4.073,00
Infrastrutture		-	-		-	-
Diritti reali di godimento		-	-		-	-
Altri beni materiali	59.575,00	-	59.575,00		-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	-		-	-
Totale immobilizzazioni materiali	3.485.479,00	-	3.485.479,00	18.713,00	-	18.713,00
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
Partecipazioni in	-	-	-	-	-	-
<i>imprese controllate</i>		-	-		-	-
<i>imprese partecipate</i>		-	-		-	-
<i>altri soggetti</i>		-	-		-	-
Crediti verso	-	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche		-	-		-	-
<i>imprese controllate</i>		-	-		-	-
<i>imprese partecipate</i>		-	-		-	-
<i>altri soggetti</i>		-	-		-	-
Altri titoli		-	-		-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.529.451,00	-	3.529.451,00	24.277,00	-	24.277,00

	AMIAS	AMIAS	AMIAS	Val_Seriana	Val_Seriana	Val_Seriana
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	RCL-Pre	Finale	2017	RCL-Pre	Finale
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
<i>Rimanenze</i>	160.872,00	-	160.872,00		-	-
Totale rimanenze	160.872,00	-	160.872,00	-	-	-
<i>Crediti (2)</i>						
Crediti di natura tributaria	42.436,00	-	42.436,00	88.406,00	-	88.406,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-		-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	42.436,00	-	42.436,00	88.406,00	-	88.406,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-	-		-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	8.573,00	6.297,92	14.870,92	1.053.482,00	-	1.053.482,00
<i>imprese controllate</i>	8.573,00	6.297,92	14.870,92	1.053.482,00	-	1.053.482,00
<i>imprese partecipate</i>		-	-		-	-
<i>verso altri soggetti</i>		-	-		-	-
Verso clienti ed utenti	350.913,00	-	350.913,00	205.654,00	-	205.654,00
Altri Crediti	126.159,00	-	126.159,00	110,00	-	110,00
<i>verso l'erario</i>	104.655,00	-	104.655,00		-	-
<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-	-		-	-
<i>altri</i>	21.504,00	-	21.504,00	110,00	-	110,00
Totale crediti	528.081,00	6.297,92	534.378,92	1.347.652,00	-	1.347.652,00
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
Partecipazioni		-	-		-	-
Altri titoli		-	-		-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>						
Conto di tesoreria	-	-	-	-	-	-
<i>Istituto tesoriere</i>		-	-		-	-
<i>presso Banca d'Italia</i>		-	-		-	-
Altri depositi bancari e postali	516.968,00	-	516.968,00	691.462,00	-	691.462,00
Denaro e valori in cassa	535,00	-	535,00	809,00	-	809,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-		-	-
Totale disponibilità liquide	517.503,00	-	517.503,00	692.271,00	-	692.271,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.206.456,00	6.297,92	1.212.753,92	2.039.923,00	-	2.039.923,00
D) RATEI E RISCONTI						
Ratei attivi	9.600,00	-	9.600,00	582,00	-	582,00
Risconti attivi	39.651,00	-	39.651,00	13.246,00	-	13.246,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	49.251,00	-	49.251,00	13.828,00	-	13.828,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.785.158,00	6.297,92	4.791.455,92	2.078.028,00	-	2.078.028,00

	AMIAS	AMIAS	AMIAS	Val_Seriana	Val_Seriana	Val_Seriana
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	RCL-Pre	Finale	2017	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO						
Fondo di dotazione	1.860.000,00	-	1.860.000,00	57.000,00	-	57.000,00
Riserve	405.224,00	78.407,90	483.631,90	53.050,00	-	53.050,00
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	221.566,00	78.407,90	299.973,90	53.050,00	-	53.050,00
<i>da capitale</i>	183.658,00	-	183.658,00	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultura</i>	-	-	-	-	-	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	12.746,00	102.597,02	115.343,02	6.598,00	-	6.598,00
	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.277.970,00	181.004,92	2.458.974,92	116.648,00	-	116.648,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
Per imposte	20.032,00	-	20.032,00	-	-	-
Altri	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.032,00	-	20.032,00	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	390.859,00	-	390.859,00	279.355,00	-	279.355,00
TOTALE T.F.R. (C)	390.859,00	-	390.859,00	279.355,00	-	279.355,00
D) DEBITI (1)						
Debiti da finanziamento	891.978,00	-	891.978,00	585.958,00	-	585.958,00
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	585.958,00	-	585.958,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	378.751,00	-	378.751,00	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	513.227,00	-	513.227,00	-	-	-
Debiti verso fornitori	171.586,00	-	171.586,00	735.885,00	-	735.885,00
Acconti	26.115,00	-	26.115,00	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	177.628,00	174.707,00	2.921,00	-	-	-
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	177.628,00	174.707,00	2.921,00	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
Altri debiti	563.303,00	-	563.303,00	115.127,00	-	115.127,00
<i>tributari</i>	24.847,00	-	24.847,00	14.236,00	-	14.236,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	28.021,00	-	28.021,00	28.233,00	-	28.233,00
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-	-
altri	510.435,00	-	510.435,00	72.658,00	-	72.658,00
TOTALE DEBITI (D)	1.830.610,00	174.707,00	1.655.903,00	1.436.970,00	-	1.436.970,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
Ratei passivi	4.353,00	-	4.353,00	54.110,00	-	54.110,00
Risconti passivi	261.334,00	-	261.334,00	190.945,00	-	190.945,00
Contributi agli investimenti	261.334,00	-	261.334,00	-	-	-
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	261.334,00	-	261.334,00	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-
Altri risconti passivi	-	-	-	190.945,00	-	190.945,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	265.687,00	-	265.687,00	245.055,00	-	245.055,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.785.158,00	6.297,92	4.791.455,92	2.078.028,00	-	2.078.028,00
CONTI D'ORDINE						
1) Impegni su esercizi futuri	-	-	-	-	-	-
2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	93.409,00	-	93.409,00	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	93.409,00	-	93.409,00	-	-	-

	AMIAS	AMIAS	AMIAS	Val_Seriana	Val_Seriana	Val_Seriana
CONTO ECONOMICO	2017	RCL-Pre	Finale	2017	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi		-	-		-	-
Proventi da fondi perequativi		-	-		-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	45.185,00	-	45.185,00	4.566.917,00	-	4.566.917,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>45.185,00</i>	-	<i>45.185,00</i>	<i>4.566.917,00</i>	-	<i>4.566.917,00</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-	-		-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>		-	-		-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.598.036,00	6.297,92	1.604.333,92	583.354,00	-	583.354,00
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>39.000,00</i>	-	<i>39.000,00</i>		-	-
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>1.266.869,00</i>	<i>6.297,92</i>	<i>1.273.166,92</i>		-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>292.167,00</i>	-	<i>292.167,00</i>	<i>583.354,00</i>	-	<i>583.354,00</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-	-		-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-	-		-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	175.188,00	-	175.188,00		-	-
Altri ricavi e proventi diversi	11.116,00	-	11.116,00	11.117,00	-	11.117,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.829.525,00	6.297,92	1.835.822,92	5.161.388,00	-	5.161.388,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	604.195,00	-	604.195,00	7.954,00	-	7.954,00
Prestazioni di servizi	379.810,00	96.299,10	283.510,90	4.304.616,00	-	4.304.616,00
Utilizzo beni di terzi	25.443,00	-	25.443,00	12.312,00	-	12.312,00
Trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-
<i>Trasferimenti correnti</i>		-	-		-	-
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		-	-		-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-	-		-	-
Personale	554.249,00	-	554.249,00	780.723,00	-	780.723,00
Ammortamenti e svalutazioni	291.181,00	-	291.181,00	9.131,00	-	9.131,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	<i>42.119,00</i>	-	<i>42.119,00</i>	<i>3.692,00</i>	-	<i>3.692,00</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>247.262,00</i>	-	<i>247.262,00</i>	<i>5.439,00</i>	-	<i>5.439,00</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-	-		-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>1.800,00</i>	-	<i>1.800,00</i>		-	-
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.579,00	-	9.579,00		-	-
Accantonamenti per rischi		-	-		-	-
Altri accantonamenti		-	-		-	-
Oneri diversi di gestione	15.483,00	-	15.483,00	31.911,00	-	31.911,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.860.782,00	96.299,10	1.764.482,90	5.146.647,00	-	5.146.647,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 31.257,00	102.597,02	71.340,02	14.741,00	-	14.741,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-
<i>da società controllate</i>		-	-		-	-
<i>da società partecipate</i>		-	-		-	-
<i>da altri soggetti</i>		-	-		-	-
Altri proventi finanziari	2.727,00	-	2.727,00	582,00	-	582,00
Totale proventi finanziari	2.727,00	-	2.727,00	582,00	-	582,00
<i>Oneri finanziari</i>						
Interessi ed altri oneri finanziari	20.647,00	-	20.647,00	-	-	-
<i>Interessi passivi</i>	<i>20.647,00</i>	-	<i>20.647,00</i>		-	-
Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-
Totale oneri finanziari	20.647,00	-	20.647,00	-	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 17.920,00	-	17.920,00	582,00	-	582,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
Rivalutazioni		-	-		-	-
Svalutazioni		-	-		-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
Proventi straordinari	75.202,00	-	75.202,00	-	-	-
<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-	-		-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-	-		-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<i>75.202,00</i>	-	<i>75.202,00</i>		-	-
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-	-		-	-
<i>Altri proventi straordinari</i>		-	-		-	-
Totale proventi straordinari	75.202,00	-	75.202,00	-	-	-
Oneri straordinari	5.637,00	-	5.637,00	-	-	-
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-	-		-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<i>308,00</i>	-	<i>308,00</i>		-	-
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<i>5.329,00</i>	-	<i>5.329,00</i>		-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>		-	-		-	-
Totale oneri straordinari	5.637,00	-	5.637,00	-	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	69.565,00	-	69.565,00	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	20.388,00	102.597,02	122.985,02	15.323,00	-	15.323,00
Imposte (*)	7.642,00	-	7.642,00	8.725,00	-	8.725,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	12.746,00	102.597,02	115.343,02	6.598,00	-	6.598,00

Operazioni infragruppo

Sulla base dei dati raccolti e raccordati, ove possibile, con quanto dichiarato dalle partecipate, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente								
Ricavi / Cessioni imm.								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
AMIAS	E.3.01.03.02.002	1.2.4.02.02.001	A.4.a	11.388,63		11.388,63	100,00%	11.388,63
AMIAS	E.1.01.01.52.001	1.1.1.01.52.001	A.1.	6.417,84		6.417,84	100,00%	6.417,84
AMIAS	E.3.01.03.02.002	1.2.4.02.02.001	A.4.a	2.920,80		2.920,80	100,00%	2.920,80
AMIAS	E.3.05.99.99.999	1.4.9.99.01.001	A.8.	-		-	100,00%	-
AMIAS	E.3.01.02.01.999	1.2.2.01.99.999	A.4.c	86.248,69	7.840,79	78.407,90	100,00%	78.407,90
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
VAL_SERIANA	E.2.01.03.02.002	1.3.1.03.05.001	A.3.a	4.170,00		4.170,00	5,26%	219,34
						-	0,00%	-
				111.145,96	7.840,79	103.305,17		99.354,51
Costi / immobilizzazioni								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
AMIAS	U.1.03.02.05.004	2.1.2.01.05.004	B.10.	6.513,53	1.131,58	5.381,95	100,00%	5.381,95
AMIAS	U.1.03.02.05.004	2.1.2.01.05.004	B.10.	34.911,50	5.782,58	29.128,92	100,00%	29.128,92
AMIAS	U.1.03.02.05.999	2.1.2.01.05.999	B.10.	225,64	40,69	184,95	100,00%	184,95
AMIAS	U.1.03.02.05.999	2.1.2.01.05.999	B.10.	2.064,91	372,36	1.692,55	100,00%	1.692,55
AMIAS	U.1.03.02.15.013	2.1.2.01.13.013	B.10.	53,99	9,73	44,26	100,00%	44,26
AMIAS	U.1.03.02.15.013	2.1.2.01.13.013	B.10.	41.246,01	3.803,30	37.442,71	100,00%	37.442,71
AMIAS	U.1.03.02.15.015	2.1.2.01.13.015	B.10.	€ 121,23	21,86	99,37	100,00%	99,37
AMIAS	U.1.03.02.15.015	2.1.2.01.13.015	B.10.	144.200,35	26.003,33	118.197,02	100,00%	118.197,02
AMIAS	U.1.03.02.15.999	2.1.2.01.13.999	B.10.	688,47	101,38	587,09	100,00%	587,09
AMIAS	U.1.03.02.15.999	2.1.2.01.13.999	B.10.	344.252,07	62.076,77	282.175,30	100,00%	282.175,30
AMIAS	U.1.03.02.99.004	2.1.2.01.99.004	B.10.	650,00	117,21	532,79	100,00%	532,79
AMIAS	U.1.04.04.01.001	2.3.1.04.01.001	B.12.a	22.000,00	3.967,21	18.032,79	100,00%	18.032,79
AMIAS	U.2.03.03.02.001	2.3.2.03.02.001	B.12.c	275,94		275,94	100,00%	275,94
						-	0,00%	-
VAL_SERIANA	U.1.04.03.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.a	69.850,80		69.850,80	5,26%	3.674,15
						-	0,00%	-
				667.054,44	103.428,00	563.626,44		497.449,79
Crediti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAc	Percentuale	ImpScrittura	
AMIAS	E.3.01.03.02.002	1.3.2.02.02.01.001	A.C.II.3. . .	2.920,80		100,00%	2.920,80	
						0,00%	-	
						0,00%	-	
						0,00%	-	
VAL_SERIANA	E.2.01.03.02.002	1.3.2.03.03.01.001	A.C.II.2. .c.	2.850,00		5,26%	149,91	
						0,00%	-	
				5.770,80	-		3.070,71	
Debiti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
AMIAS	U.1.03.02.05.004	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	6.513,53	1.131,58	5.381,95	100,00%	5.381,95
AMIAS	U.1.03.02.05.999	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	225,64	40,69	184,95	100,00%	184,95
AMIAS	U.1.03.02.15.013	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	53,99	9,73	44,26	100,00%	44,26
AMIAS	U.1.03.02.15.015	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	121,23	21,86	99,37	100,00%	99,37
AMIAS	U.1.03.02.15.015	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	17.431,20	3.143,33	14.287,87	100,00%	14.287,87
AMIAS	U.1.03.02.15.999	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	688,47	101,38	587,09	100,00%	587,09
AMIAS	U.2.03.03.02.001	2.4.3.04.03.01.001	P.D. .4. .d.	275,94		275,94	100,00%	275,94
						-	0,00%	-
VAL_SERIANA	U.1.04.03.02.001	2.4.3.02.03.02.001	P.D. .4. .d.	13.852,80		13.852,80	5,26%	728,66
						-	0,00%	-
				39.162,80	4.448,57	34.714,23		21.590,09

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
AMIAS	Capogruppo			B.11.	11.598,00		11.598,00	100,00%	11.598,00
AMIAS	Capogruppo			B.11.	2.920,80		2.920,80	100,00%	2.920,80
AMIAS	Capogruppo			B.10.	174.707,00		174.707,00	100,00%	174.707,00
AMIAS	Capogruppo			B.18.	6.417,84		6.417,84	100,00%	6.417,84
AMIAS	Capogruppo	riconciliazione		B.10.	- 174.707,00	-	174.707,00	100,00%	- 174.707,00
AMIAS	Capogruppo	riconciliazione		B.10.	78.407,90		78.407,90	100,00%	78.407,90
							-	0,00%	-
VAL_SERIANA	Capogruppo	dati ente		B.10.	4.170,00		4.170,00	5,26%	219,34
							-	0,00%	-
					103.514,54	-	103.514,54		99.563,88
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
AMIAS	Capogruppo			A.4.b	487.478,02		487.478,02	100,00%	487.478,02
AMIAS	Capogruppo	riconciliazione		A.4.b	6.297,62		6.297,62	100,00%	6.297,62
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
VAL_SERIANA	Capogruppo	dati ente		A.3.a	69.850,80		69.850,80	5,26%	3.674,15
							-	0,00%	-
					563.626,44	-	563.626,44		497.449,79
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
AMIAS	Capogruppo			P.D. .4. .b.	2.920,80	100,00%	2.920,80		
AMIAS	Capogruppo			P.D. .4. .b.	174.707,00	100,00%	174.707,00		
AMIAS	Capogruppo	riconciliazione		P.D. .4. .b.	- 174.707,00	100,00%	- 174.707,00		
						0,00%	-		
VAL_SERIANA	Capogruppo			P.E.I. . . .	2.850,00	5,26%	149,91		
						0,00%	-		
					5.770,80		3.070,71		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
AMIAS	Capogruppo			A.C.II.2. .a.	8.297,00		100,00%	8.297,00	
AMIAS	Capogruppo	cassa conguaglio		A.C.II.2. .a.	5.990,87		100,00%	5.990,87	
AMIAS	Capogruppo	riconciliazione		A.C.II.3. . .	6.297,62		100,00%	6.297,62	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
AMIAS	Capogruppo			A.C.II.2. .a.	275,94		100,00%	275,94	
							0,00%	-	
VAL_SERIANA	Capogruppo			A.C.II.2. .a.	13.852,80		5,26%	728,66	
							0,00%	-	
					34.714,23	-		21.590,09	

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti Ente	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		2.920,80
AMIAS		P.D. .4. .b.	altre amministrazioni pubbliche	2.920,80	
Capogruppo		A.C.II.2. .c.	imprese partecipate		149,91
VAL_SERIANA		P.E.I. . . .	Ratei passivi	149,91	
Capogruppo	Elisione debiti Ente	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	20.585,49	
Capogruppo		P.D. .4. .d.	imprese partecipate	275,94	
AMIAS		A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche		14.563,81
AMIAS		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		6.297,62
Capogruppo		P.D. .4. .d.	imprese partecipate	728,66	
VAL_SERIANA		A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche		728,66

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi Ente	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.309,43	
Capogruppo		A.1.	Proventi da tributi	6.417,84	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	78.407,90	
AMIAS		B.11.	Utilizzo beni di terzi		14.518,80
AMIAS		B.10.	Prestazioni di servizi		78.407,90
AMIAS		B.18.	Oneri diversi di gestione		6.417,84
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	209,37	
Capogruppo		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	4.170,00	
VAL_SERIANA		B.10.	Prestazioni di servizi		4.170,00
Capogruppo	Elisione costi Ente	B.10.	Prestazioni di servizi		475.466,91
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		18.032,79
Capogruppo		B.12.c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		275,94
AMIAS		A.4.b	Ricavi della vendita di beni	493.775,64	
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		69.850,80
VAL_SERIANA		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	69.850,80	

Nella elisione dei ricavi dell'ente con i costi di AMIAS si è riscontrata una piccola differenza di circa € 200,00 per la quale non si è riusciti a ricostruire il dettaglio, la differenza è stata quindi giudicata irrilevante e mandata a riserva di consolidamento visto che rappresenta lo 0,004% dei ricavi consolidati.

Elisione Partecipazioni

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto a stornare la partecipazione con contropartita le voci del patrimonio netto della partecipata.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione AMIAS	A.B.IV.1. .a	imprese controllate		2.276.249,00
AMIAS		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	1.860.000,00	
AMIAS		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	299.974,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	116.275,00	
Capogruppo	Elisione partecipazione VAL SERIANA	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		5.788,63
VAL_SERIANA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.998,00	
VAL_SERIANA		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	2.790,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	0,63	

A causa delle operazioni di riconciliazione che hanno rideterminato il risultato economico di esercizi precedenti di Amias, il valore iscritto dalla capogruppo tra le immobilizzazioni finanziarie risulta più basso rispetto al nuovo patrimonio netto della controllata così ricalcolato. Il risultato è la formazione di una riserva di consolidamento negativa di € 116.275,00 che comunque è coperta dalle riserve di capitale che non sono oggetto di elisione.

L'elisione di Servizi Sociosanitari Val Seriana evidenzia solo una piccola differenza di € 0,63 dovuta solo agli arrotondamenti.

L'operazione di consolidamento evidenzia infine come il valore del patrimonio netto consolidato sia superiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto, questa differenza dipende sostanzialmente dalle operazioni di riconciliazione fatte.

Patrimonio netto società consolidate	VAL_SERIANA	AMIAS	Totale
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	2.998	1.860.000	1.862.998
Riserve	2.790	483.632	486.422
da risultato economico di esercizi precedenti	2.790	299.974	302.764
da capitale	-	183.658	183.658
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-
	5.788	2.343.632	2.349.420
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	183.658	183.658
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>5.788</i>	<i>2.159.974</i>	<i>2.165.762</i>
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	-	-	-
Rivalutazione a conto economico	-	-	-
Differenza di valore patrimoniale rispetto alla valutazione della partecipata	5.788	2.159.974	2.165.762
		Riserva di consolidamento di terzi	
		Rettifica sulla Riserva indisponibile della Capogruppo	2.165.762

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Il patrimonio del consorzio è proporzionalmente molto ridotto, per cui il consolidamento di queste poste non è significativo rispetto a quello della capogruppo.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-		-		-		-

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
B) IMMOBILIZZAZIONI							
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		-		-		-	
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	1.509	-	-	-	1.509
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.187	-	29.060	-	-	-	49.247
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	-
Avviamento	-	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-
Altre	-	-	13.403	-	293	-	13.696
Totale immobilizzazioni immateriali	20.187		43.972		293		64.452
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
Beni demaniali	2.185.835	-	211.780	-	-	-	2.397.615
Terreni	52.510	-	27.664	-	-	-	80.174
Fabbricati	77.672	-	184.116	-	-	-	261.788
Infrastrutture	2.055.652	-	-	-	-	-	2.055.652
Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.224.586	-	3.273.699	-	985	-	13.499.270
Terreni	873.647	-	-	-	-	-	873.647
<i>di cui in leasing finanziario</i>							
Fabbricati	9.325.921	-	-	-	-	-	9.325.921
<i>di cui in leasing finanziario</i>							
Impianti e macchinari	10.798	-	2.944.366	-	-	-	2.955.164
<i>di cui in leasing finanziario</i>							
Attrezzature industriali e commerciali	889	-	269.758	-	744	-	271.391
Mezzi di trasporto	-	-	-	-	-	-	-
Macchine per ufficio e hardware	9.377	-	-	-	27	-	9.404
Mobili e arredi	3.953	-	-	-	214	-	4.167
Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-
Altri beni materiali	-	-	59.575	-	-	-	59.575
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.167.237	-	-	-	-	-	1.167.237
Totale immobilizzazioni materiali	13.577.658		3.485.479		985		17.064.122

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell’esercizio, si ritengono durevoli.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di

rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto."

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21, "Partecipazioni".

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>							-
Partecipazioni in	2.853.168	2.282.038	-	-	-	-	571.130
<i>imprese controllate</i>	2.533.861	2.276.249	-	-	-	-	257.612
<i>imprese partecipate</i>	319.307	5.789	-	-	-	-	313.518
<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-
Crediti verso	-	-	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.853.168	2.282.038	-	-	-	-	571.130
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.451.012		3.529.451		1.278		17.699.704

Le rettifiche effettuate si riferiscono all'operazione di elisione delle partecipazioni spiegate nell'apposito paragrafo.

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le

disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE							-
<i>Rimanenze</i>	-	-	160.872	-	-	-	160.872
Totale rimanenze	-	-	160.872	-	-	-	160.872
<i>Crediti (2)</i>							
Crediti di natura tributaria	1.285.752	-	42.436	-	4.650	-	1.332.838
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della s</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.285.752	-	42.436	-	4.650	-	1.332.838
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	211.641	150	14.871	14.564	55.413	729	266.483
<i>imprese controllate</i>	203.791	-	14.871	14.564	55.413	729	258.782
<i>imprese partecipate</i>	2.850	150	-	-	-	-	2.700
<i>verso altri soggetti</i>	5.000	-	-	-	-	-	5.000
Verso clienti ed utenti	60.338	2.921	350.913	6.298	10.817	-	412.850
<i>Altri Crediti</i>	16.607	-	126.159	-	6	-	142.772
<i>verso l'erario</i>	-	-	104.655	-	-	-	104.655
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	10.261	-	-	-	-	-	10.261
<i>altri</i>	6.346	-	21.504	-	6	-	27.856
Totale crediti	1.574.339	3.071	534.379	20.861	70.886	729	2.154.943
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>							
Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>							
Conto di tesoreria	142.321	-	-	-	-	-	142.321
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	142.321	-	-	-	-	-	142.321
Altri depositi bancari e postali	4.833	-	516.968	-	36.371	-	558.172
Denaro e valori in cassa	-	-	535	-	43	-	578
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-	-	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide	147.154	-	517.503	-	36.414	-	701.071
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.721.493	3.071	1.212.754	20.861	107.300	729	3.016.886

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-
Ratei attivi	-	-	9.600	-	31	-	9.631
Risconti attivi	-	-	39.651	-	697	-	40.348
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	49.251	-	728	-	49.979

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
A) PATRIMONIO NETTO							
Fondo di dotazione	3.000.000	-	1.860.000	- 1.860.000	2.998	- 2.998	3.000.000
Riserve	11.050.352	-	483.632	- 299.974	2.790	- 2.790	11.234.010
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.286.291	-	299.974	- 299.974	2.790	- 2.790	2.286.291
<i>da capitale</i>	3.224.189	-	183.658	-	-	-	3.407.847
<i>da permessi di costruire</i>	495.773	-	-	-	-	-	495.773
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	5.044.099	-	-	-	-	-	5.044.099
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Riserve da consolidamento</i>							116.485
<i>Riserve da arrotondamento</i>					2		2
Risultato economico dell'esercizio	357.242	-	115.343	-	347	-	473.142
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.407.594	-	2.458.975	- 2.159.974	6.137	- 5.788	14.590.669

In conseguenza al consolidamento il patrimonio netto della Capogruppo è aumentato per le scritture di riconciliazione fatte con la controllata AMIAS.

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate.

Patrimonio netto Capogruppo			14.050.352
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN			-
PN al netto della ris. di rivalutazione part.			14.050.352
		<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN		-	-
Riserva di consolidamento			116.485
Differenze di arrotondamento			2
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate			183.658
Utile bilancio consolidato			473.142
Patrimonio netto finale Capogruppo			14.590.669
Patrimonio netto di terzi			
Fondo di dotazione			-
Riserve			-
da risultato economico di esercizi precedenti			-
da capitale			-
da permessi di costruire			-
Utile			-
Patrimonio netto di terzi		-	-
Patrimonio netto finale Consolidato			14.590.669

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							-
Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
Per imposte	-	-	20.032	-	-	-	20.032
Altri	25.826	-	-	-	-	-	25.826
							-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	25.826	-	20.032	-	-	-	45.858

Trattamento di Fine Rapporto

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	390.859	-	14.694	-	405.553
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	390.859	-	14.694	-	405.553

Debiti

c1) **Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

c2) Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
D) DEBITI (1)							
Debiti da finanziamento	2.332.109	-	891.978	-	30.821	-	3.254.908
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	30.821	-	30.821
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	378.751	-	-	-	378.751
<i>verso altri finanziatori</i>	2.332.109	-	513.227	-	-	-	2.845.336
Debiti verso fornitori	673.237	20.585	171.586	-	38.708	-	862.945
Acconti	-	-	26.115	-	-	-	26.115
Debiti per trasferimenti e contributi	43.096	1.005	2.921	2.921	-	-	42.092
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	2.921	2.921	-	-	0
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	14.129	1.005	-	-	-	-	13.124
<i>altri soggetti</i>	28.968	-	-	-	-	-	28.968
Altri debiti	63.108	-	563.303	-	6.056	-	632.467
<i>tributari</i>	22.833	-	24.847	-	749	-	48.429
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-	28.021	-	1.485	-	29.506
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>altri</i>	40.275	-	510.435	-	3.822	-	554.532
TOTALE DEBITI (D)	3.111.551	- 21.590	1.655.903	- 2.921	75.585	-	4.818.528

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
Ratei passivi	-	-	4.353	-	2.846	150	7.049
Risconti passivi	627.534	-	261.334	-	10.044	-	898.912
Contributi agli investimenti	607.447	-	261.334	-	-	-	868.781
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	607.447	-	-	-	-	-	607.447
<i>da altri soggetti</i>	-	-	261.334	-	-	-	261.334
Concessioni pluriennali	20.087	-	-	-	-	-	20.087
Altri risconti passivi	-	-	-	-	10.044	-	10.044
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	627.534	-	265.687	-	12.890	150	905.961

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
Proventi da tributi	3.215.301	6.418	-	-	-	-	3.208.883
Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	214.167	4.170	45.185	-	240.220	69.851	425.551
Proventi da trasferimenti correnti	193.521	4.170	45.185	-	240.220	69.851	404.905
Quota annuale di contributi agli investimenti	20.647	-	-	-	-	-	20.647
Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	251.547	92.717	1.604.334	493.776	30.684	-	1.300.072
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	133.884	14.309	39.000	-	-	-	158.575
Ricavi della vendita di beni	16.468	-	1.273.167	493.776	-	-	795.859
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	101.195	78.408	292.167	-	30.684	-	345.638
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	175.188	-	-	-	175.188
Altri ricavi e proventi diversi	57.528	-	11.116	-	585	-	69.229
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.738.543	103.305	1.835.823	493.776	271.489	69.851	5.178.923

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Componenti negative della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.518	-	604.195	-	418	-	612.131
Prestazioni di servizi	1.175.509	475.467	283.511	78.408	226.423	4.170	1.127.398
Utilizzo beni di terzi	25.547	-	25.443	14.519	648	-	37.119
Trasferimenti e contributi	539.586	88.160	-	-	-	-	451.427
Trasferimenti correnti	358.962	87.884	-	-	-	-	271.078
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	-	-	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	180.625	276	-	-	-	-	180.349
Personale	406.670	-	554.249	-	41.066	-	1.001.985
Ammortamenti e svalutazioni	840.536	-	291.181	-	480	-	1.132.197
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	15.597	-	42.119	-	194	-	57.910
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	348.103	-	247.262	-	286	-	595.651
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	459.460	-	-	-	-	-	459.460
Svalutazione dei crediti	17.377	-	1.800	-	-	-	19.177
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o	-	-	9.579	-	-	-	9.579
beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti	10.535	-	-	-	-	-	10.535
Oneri diversi di gestione	70.909	-	15.483	6.418	1.679	-	81.653
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.076.810	563.626	1.764.483	99.345	270.714	4.170	4.444.866
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEG	661.733	460.321	71.340	394.431	775	65.681	734.057

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-						-
<i>Proventi finanziari</i>	-						-
Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
da società controllate	-	-	-	-	-	-	-
da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-
da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
Altri proventi finanziari	20	-	2.727	-	31	-	2.778
Totale proventi finanziari	20	-	2.727	-	31	-	2.778
<i>Oneri finanziari</i>	-						-
Interessi ed altri oneri finanziari	95.999	-	20.647	-	-	-	116.646
Interessi passivi	95.999	-	20.647	-	-	-	116.646
Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri finanziari	95.999	-	20.647	-	-	-	116.646
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 95.979	-	17.920	-	31	-	113.868

Rettifiche di valore attività finanziarie

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-						-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-	-

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
Proventi straordinari	832.701	-	75.202	-	-	-	907.903
Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	832.701	-	75.202	-	-	-	907.903
Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-
Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-
Totale proventi straordinari	832.701	-	75.202	-	-	-	907.903
Oneri straordinari	1.013.869	-	5.637	-	-	-	1.019.506
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.013.869	-	308	-	-	-	1.014.177
Minusvalenze patrimoniali	-	-	5.329	-	-	-	5.329
Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri straordinari	1.013.869	-	5.637	-	-	-	1.019.506
	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 181.169	-	69.565	-	-	-	- 111.604

Imposte

Dati consolidamento

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
Imposte (*)	27.343	-	7.642	-	459	-	35.444
	-	-	-	-	-	-	-

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	AMIAS	AMIAS_Rett	Val_Seriana	Val_Seriana_Rett	Consolidato
	2017						2017
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	357.242	460.321	115.343	- 394.431	347	- 65.681	473.142

Il risultato della capogruppo è leggermente migliorato in conseguenza degli utili conseguiti dalle partecipate e dall'elisione di costi e ricavi tra partecipate che ha generato un minor valore di circa 209,00 euro.

Altre informazioni rilevanti

Debiti e crediti oltre i 5 anni

Dai bilanci e dalle note integrative delle società abbiamo rilevato crediti e debiti oltre i 5 anni come si evince dal seguente prospetto:

Crediti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	AMIAS	Quota	Val_Seriana	Quota	Consolidato
	2017		100,000%	-	5,260%	-	
Crediti (2)							
Crediti di natura tributaria	-		-		-		-
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-		-		-	-
Altri crediti da tributi		-		-		-	-
Crediti da Fondi perequativi		-		-		-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	-		-		-		-
imprese controllate		-		-		-	-
imprese partecipate		-		-		-	-
verso altri soggetti		-		-		-	-
Verso clienti ed utenti		-		-		-	-
Altri Crediti verso l'erario	-		-		-		-
per attività svolta per c/terzi		-		-		-	-
altri		-		-		-	-
Totale crediti	-		-		-		-
Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	AMIAS	Quota	Val_Seriana	Quota	Consolidato
	2017		100,000%		5,260%		
D) DEBITI (1)							
Debiti da finanziamento	1.033.733		447.888,00		-		1.481.621,36
prestiti obbligazionari		-		-		-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche		-		-		-	-
verso banche e tesoriere		-	143.761,00	143.761		-	143.761,00
verso altri finanziatori	1.033.733	1.033.733	304.127,00	304.127		-	1.337.860,36
Debiti verso fornitori		-		-		-	-
Acconti		-		-		-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-		-		-	-
altre amministrazioni pubbliche		-		-		-	-
imprese controllate		-		-		-	-
imprese partecipate		-		-		-	-
altri soggetti		-		-		-	-
Altri debiti	-		-		-		-
tributari		-		-		-	-
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		-		-		-	-
per attività svolta per c/terzi (2)		-		-		-	-
altri		-		-		-	-
TOTALE DEBITI (D)	1.033.733		447.888		-		1.481.621

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	VAL SERIANA	AMIAS	Totale
Compenso amministratori	15.541,20		9.348,00	24.889,20
Compenso revisori	5.150,00	3.120,00	3.500,00	11.770,00
Compenso sindaci			10.277,00	10.277,00
				-
				-
Totale	20.691,20	3.120,00	23.125,00	46.936,20

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	VAL SERIANA	AMIAS
N. Dipendenti	12,00	21,00	11,00
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	12,00		5,00
Operai			6,00
Non classificati		21,00	