

ALL. 5

SCRITTURE DI RETTIFICA

Scritture di rettifica necessaria e finalizzate alla elisione dei saldi intragruppo e alla corretta rappresentazione del risultato e del patrimonio netto consolidato

**SCRITTURE DI RETTIFICA AL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMAG
VS COMUNE**

NOTE

<u>A 8 ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI</u>	a	<u>B11 COSTI PER GODIMENTO BENI TERZI</u>	69.106,14	GIROCONTO COSTI /RICAVI CANONE ATO: IL COMUNE ACCERTA IL NETTO
<u>D 5 d ALTRI DEBITI</u>	a	<u>A II f (Riserve disp)</u>	6.084.687,00	RETTIFICA SU AMAG PER DISTRIBUZIONE RISERVE: IL CREDITO DEL COMUNE SORGE AL MOMENTO DELL'INCASSO (che è avvenuto nel 2022)
<u>A4c RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI</u>	a	<u>E24 SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u>	60.703,65	FATTURE CHE AMAG RETI IDRICHE HA EMESSO NEL 2021 COMP 2020 DAL COMUNE FINANZIATE NEL 2020
<u>D 5 d ALTRI DEBITI</u>	a	<u>E24 SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u>	3.484,79	DIFFERENZA SULLA QUOTA A L T MUTUI
<u>E25 SOPRAVVENIENZE PASSIVE</u>	a	<u>B18 ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u>	31.466,14	NOTA DI CREDITO DI COMPETENZA 2020 CHE AMAG AMBIENTE HA INSERITO TRA I RICAVI 2021
SCRITTURE DI RETTIFICA AL BILANCIO CISSACA VS COMUNE				
<u>A3 a PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</u>	a	<u>CII 2 a Crediti per trasferimenti e contributi vs/amministrazioni pubbliche</u>	53.159,76	STORNO DI CREDITI NON DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO (ASSISTENZA DISABILI SCUOLA DELL'OBBLIGO): MAGGIOR PREVISIONE DEL CISSACA CHE NON HA TENUTO CONTO DEI DATI A CONSUNTIVO
<u>E25 SOPRAVVENIENZE PASSIVE</u>		<u>C II3 CREDITI VERSO CLIENTI</u>	451,40	MANUTENZIONE CALDAIA IN CONTESTAZIONE
<u>A3 a PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</u>		<u>E24 SOPRAVV ATTIVE</u>	27.423,34	STORNO RICAVI ISCRITTI NEL 2021 COMPETENZA 2020

<u>A 4 c RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI</u>	a	<u>C I13 CREDITI VERSO CLIENTI</u>	5.960,90	ACQUISTO CALDAIA IN CONTESTAZIONE
VS GRUPPO AMAG				
<u>E 25 SOPRAVVENIENZA PASSIVE</u>		<u>D2 DEBITI VERSO FORNITORI</u>	1.027,84	ASSESTAMENTO PER FATTURE DA RICEVERE ANNI PRECEDENTI (ALEGAS)
SCRITTURE DI RETTIFICA AL BILANCIO ARAL VS COMUNE				
<u>A II e ALTRE RISERVE DISPONIBILI</u>	a	<u>B 3 FONDO RISCHI</u>	632.000,60	IMPORTO RELATIVO AI DEBITI ISCRITTI IN BILANCIO DA ARAL: I CORRISPONDENTI CREDITI DEL COMUNE SONO STATI PRUDENZIALMENTE ELIMINATI CON IL ROR
<u>D 4 d) DEBITI PER TRASFERIMENTI IMPRESE PARTECIPATE</u>	a	<u>B 3 FONDO RISCHI</u>	247.470,80	IMPORTO RELATIVO AI DEBITI ISCRITTI IN BILANCIO DA ARAL: I CORRISPONDENTI CREDITI DEL COMUNE SONO STATI PRUDENZIALMENTE ELIMINATI CON IL ROR
SCRITTURE DI RETTIFICA AL BILANCIO DEL COMUNE VS GRUPPO AMAG				
<u>D 2 DEBITI VS/FORNITORI</u>	a	<u>E24 SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u>	2.172,80	STORNO DEBITI RELATIVI A IMPEGNI DI SPESA 2020 A FRONTE DI PRESTAZIONI NON CONSUNTIVATE E NON FATTURATE
<u>D 2 DEBITI VS/FORNITORI</u>	a	<u>B10 COSTI PER PRESTAZIONI</u>	66.334,65	STORNO DEBITI RELATIVI A IMPEGNI DI SPESA 2021 A FRONTE DI PRESTAZIONI NON CONSUNTIVATE E NON FATTURATE
<u>C II 3 CREDITI VS/CLIENTI</u>	a	<u>A4 aRICAVI DALLA GESTIONE DI BENI</u>	126.065,17	RETTIFICA PER ACCERTAMENTI CANONE ATO 2021 NON ASSUNTI DAL COMUNE
<u>A4 aRICAVI DALLA GESTIONE DI BENI</u>	a	<u>E24 SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u>	62.990,60	RETTIFICA PER LO STORNO DEL CANONE ATO 2020 ACCERTATO NEL 2021
<u>E25 SOPRAVVENIENZE PASSIVE</u>	a	<u>B10 COSTI PER PRESTAZIONI</u>	138.194,22	RETTIFICA PER LO STORNO DAI COSTI DI GESTIONE 2021 DI FATTURA COMPETENZA 2020

<u>D 2 DEBITI VS/FORNITORI</u>	a	<u>B10 SPESE PER PRESTAZIONI SERVIZI</u>	174.308,66	STORNO DEBITI RELATIVI A IMPEGNI DI SPESA 2021 A FRONTE DI PRESTAZIONI NON CONSUNTIVATE E NON FATTURATE
<u>D 2 DEBITI VS/FORNITORI</u>		<u>B10 SPESE PER PRESTAZIONI SERVIZI</u>	10.472,52	STORNO DEBITI RELATIVI A IMPEGNI DI SPESA 2021 A FRONTE DI PRESTAZIONI NON CONSUNTIVATE E NON FATTURATE
<u>E25 SOPRAVVENIENZE PASSIVE VS ARAL</u>	a	<u>B10 SPESE PER PRESTAZIONI SERVIZI</u>	5.005,97	RETTIFICA PER IMPEGNI 2021 A FINANZIAMENTO FATT PER CONGUAGLI 2020
<u>B3 FCDE</u>	a	<u>A-C-II-4--c CREDITI DA INTERESSI ATTIVI DA FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE CONCESSI A IMPRESE PARTECIPATE</u>	8.121,45	GIROCONTO CREDITI VS ARAL CON IMPORTO ACCANTONATO IN FCDE
<u>B 10 COSTI PER PRESTAZIONI SERVIZI VS COSTRUIRE INSIEME</u>	a	<u>D2 DEBITI VS FORNITORI</u>	90.667,79	SOMMA PER CONGUAGLIO TASSA ECOLOGICA 2021 CHE VERRA' FINANZIATA SU P.F. TARI 2022, POICHE' DETERMINATA NEL 2022 A CONSUNTIVO ESERCIZIO 2021
<u>B 12 a TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE VS CONSORZIO DI BACINO</u>	a	<u>E 24 SOPRAVV ATTIVE</u>	6.432,30	RETTIFICA PER PRESTAZIONI DI COMPETENZA 2021 FINANZIATE CON IMPEGNI 2020
<u>D 2 DEBITI VS/FORNITORI VS CSI</u>	a	<u>E 24 SOPRAVV ATTIVE</u>	52.037,30	STORNO DEBITI A RESIDUO PER SOMME NON DOVUTE
<u>D 2 DEBITI VS/FORNITORI</u>	a	<u>B10 SPESE PER PRESTAZIONI SERVIZI</u>	16.911,70	STORNO DEBITI RELATIVI A IMPEGNI DI SPESA 2021 A FRONTE DI PRESTAZIONI NON CONSUNTIVATE E NON
<u>D 2 DEBITI VS/FORNITORI VS CISSACA</u>	a	<u>E 24 SOPRAVV ATTIVE</u>	6.899,14	STORNO DEBITI A RESIDUO PER SOMME NON DOVUTE
<u>B 10 COSTI PER PRESTAZIONI</u>	a	<u>E25 SOPRAVV ATTIVE</u>	219.120,88	INTEGRAZIONE COSTI COMPETENZA 2021 FINANZIATI CON ECCEDENZE IMPEGNI 2020 E 2019