

**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**

**NOTE**

B10	a	D2 fornitori	2.545,45
<b>VS COMUNE</b>			
sopravvenienze passive	a	C II 1CLIENTI	5,00
C II 3 CLIENTI	a	A 4 C RICAVI DA PRESTAZIONI	8.196,72
A 4 c RICAVI PER PRESTAZIONI	a	C II 3 CLIENTI	82.326,46
A 8 altri ricavi e proventi:	a	B11 COSTI PER GODIMENTO BENI TERZI	131.013,00
<b>VS ARAL</b>			
D2 FORNITORI	a	C3 CLIENTI	6.872,44
E25 sopravv passive	a	d5 altri debiti	680,72
<b>VS CISSACA</b>			
DEBITI DIVERSI	a	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	652,90
D8 debiti diversi	a	C II 3 CLIENTI	23.012,39

STORNO SCRITTURA PER NOTE DI CREDITO RICHIESTE DAL COMUNE PER SERVIZIO NEVE E GHIACCIO

GIROCONTO COSTI /RICAVI RELATIVI AL CANONE ATO: IL COMUNE ISCRIVE UN RICAVO PER CANONE ATO CORRISPONDENTE ALL'IMPORTO NETTO

**SCRITTURE DI RETTIFICA AL BILANCIO DI ASPAL**

E 25 b sopravvenienze passive	a	C II 3 CLIENTI	219.216,51
D 2 fornitori	a	B3 FONDO RISCHI	1.661,31
D 4 b debiti vs amministratraz pubbliche	a	B 3 FONDO RISCHI	3.760.214,05

IMPORTO RELATIVO ALLE NOTE DI CREDITO RICHIESTE DAL COMUNE E NON ACCANTONATO DA ASPAL

IMPORTO RELATIVO AI DEBITI ISCRITTI IN BILANCIO DA ASPAL: I CORRISPONDENTI CREDITI DEL COMUNE SONO STATI CEDUTI ALL'OSL

<u>D 4 b debiti vs amministraz pubbliche</u>	a	<u>B3 FONDO RISCHI</u>	116.479,57	IMPORTO RELATIVO A DEBITI ISCRITTI IN BILANCIO DA ASPAL: AL COMUNE NON RISULTA ALCUN CREDITO
<u>E 25 b sopravvenienze passive</u>	a	<u>D 4 b debiti vs amministraz pubbliche</u>	729,90	
<u>D 4 b debiti vs amministraz pubbliche</u>	a	<u>B3 FONDO RISCHI</u>	2.446.412,57	IMPORTO RELATIVO AI DEBITI ISCRITTI IN BILANCIO DA ASPAL: I CORRISPONDENTI CREDITI DEL COMUNE SONO STATI SVALUTATI IN FCDE DELL'ENTE
<b>SCRITTURE DI RETTIFICA AL BILANCIO DI CONSORZIO DI BACINO (VS AMAGAMBIENTE)</b>				
<u>C II 3 clienti</u>	a	<u>e 24 sopravv attive</u>	10.111,65	
<b>SCRITTURE DI RETTIFICA AL BILANCIO DELL'AZIENDA SPECIALE COSTRUIRE INSIEME (VS COMUNE)</b>				
<u>E25 SOPRAVV PASSIVE</u>	a	<u>C II 4 c altri</u>	270,49	
<b>SCRITTURE DI RETTIFICA AL BILANCIO CISSACA (VS COMUNE)</b>				
<u>A3 a proventi da trasferimenti correnti</u>	a	<u>CII 2 a Crediti per trasferimenti e contributi vs/amministrazioni pubbliche</u>	1.424,09	STORNO DI CREDITI NON DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO (ASSISTENZA DISABILI SCUOLA DELL'OBBLIGO): CISSACA ISCRIVE CON RIFERIMENTO ALL'ESERCIZIO I CREDITI RELATIVI ALL'ANNO SCOLASTICO (2019-2020)
<u>E25 Sopravv passive</u>	a	<u>CII 2 a Crediti per trasferimenti e contributi vs/amministrazioni pubbliche</u>	271.729,80	
<b>VS GRUPPO AMAG)</b>				
<u>C II 3 CLIENTI</u>	a	<u>SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u>	2.000,00	
<u>E 25</u>	a	<u>D2 FORNITORI</u>	194,80	
<b>SCRITTURA DI RETTIFICA AL BILANCIO CSI CSI (VS ASPAL)</b>				
<u>D5d altri debiti</u>	A	<u>E25 sopravvenienze passive</u>	11.721,00	
<b>SCRITTURE DI RETTIFICA AL BILANCIO ARAL</b>				
<u>E25 sopravv passive</u>	a	<u>C3 CREDITI VS/CLIENTI</u>	64.922,39	

D1 d)DEBITI PER FINANZIAMENTI VS ALTRI FINANZIATORI	a	B 3 FONDO RISCHI	542.995,24	IMPORTO RELATIVO AI DEBITI ISCRITTI IN BILANCIO DA ASPAL: I CORRISPONDENTI CREDITI DEL COMUNE SONO STATI PRUDENZIALMENTE ELIMINATI CON IL ROR
D 5 d)DEBITI VS ALTRI	a	B 3 FONDO RISCHI	2.931,80	IMPORTO RELATIVO AI DEBITI ISCRITTI IN BILANCIO DA ASPAL: I CORRISPONDENTI CREDITI DEL COMUNE SONO STATI PRUDENZIALMENTE SVALUTATI IN FCDE
<b>SCRITTURE DI RETTIFICA AL BILANCIO DEL COMUNE VS GRUPPO AMAG</b>				
C II 2 b CREDITI vs controllate	a	sopravvenienze attive	5.000,00	
c II 4 cALTRI CREDITI	a	C20 interessi attivi su mutui	52.370,00	
c II 4 cALTRI CREDITI	a	C II 2 b Crediti da Contributi agli investimenti da imprese controllate	78.643,06	
C II 3 CREDITI VS/CLIENTI	a	A4 aRICAVI DALLA GESTIONE DI BENI	71.771,66	
B10 COSTI PER PRESTAZIONI	a	d2 DEBITI VS/FORNITORI	18.000,81	
C II 3 clienti (proventi raccolta differenziata)	a	A 4 b proventi da vendita beni	37.170,00	
C II 3 clienti (proventi raccolta differenziata)	a	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	14.901,69	
<b>SCRITTURE DI RETTIFICA SU COMUNE su ASPAL</b>				
E 25 b sopravvenienze passive	a	D2 fornitori	20.837,18	
B 3FCDE	a	C II 3 clienti (cosap)	1.298.034,16	GIROCONTO CREDITI VS ASPAL CON IMPORTO ACCANTONATO IN FCDE
B 3FCDE	a	C II 1 b altri crediti tributari	1.148.378,41	GIROCONTO CREDITI VS ASPAL CON IMPORTO ACCANTONATO IN FCDE
<b>SCRITTURE DI RETTIFICA SU COMUNE su ARAL</b>				
B3 FCDE	a	A-C-II-4--c Crediti da interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a imprese partecipate	80.020,45	GIROCONTO CREDITI VS ARAL CON IMPORTO ACCANTONATO IN FCDE
CII 1 b CREDITI PRIVILEGIATI PER TRIBUTI	a	A 1 Ricavi da tributi	26.022,81	
<b>SCRITTURE DI RETTIFICA SU COMUNE su CSI</b>				

<u>E25 sopravvenienze passive</u>	a	<u>D 2 FORNITORI</u>	91.593,27
<u>SCRITTURE DI RETTIFICA SU COMUNE su</u>			
<u>COSTRUIRE</u>			
<u>D 4 eDEBITI PER TRASFERIMENTI A IMPRESE</u>		<u>B 12a TRASFERIMENTI CORRENTI</u>	
<u>CONTROLLATE</u>	a	<u>A IMPRESE CONTROLLATE</u>	14.000,00
<u>E25 SOPRAVV PASSIVE</u>	a	<u>b10 prestazioni</u>	1.229,47
<u>E25 SOPRAVV PASSIVE</u>	a	<u>B 12 TRASFERIMENTI</u>	43,03
<u>SCRITTURE DI RETTIFICA SU COMUNE su CARSU</u>			
<u>D2 fornitori</u>	a	<u>B 10 prestazioni</u>	51.370,00

ASSESTAMENTO DEL DEBITO DEL COMUNE PER FATTURA 2018 (PARTE) IL CUI IMPEGNO E' STATO CANCELLATO ERRONEAMENTE CON IL ROR 2020.