

**Operazioni infragruppo Comune di Cologno al Serio - Servizi Comunali S.p.a.**

Quote cons.	100,00%	0,26%
-------------	---------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
sc	C 3 - Crediti verso clienti e utenti	124.853,42	1
c	D 2 - Debiti verso fornitori	124.853,42	1
sc	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	749.120,51	2
c	B 10 - Prestazione di servizi	749.120,51	2

	Scritture di rettifica	Comune	SC	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		324,62	- 324,62	-
1	D 2 - Debiti verso fornitori	124.853,42		124.853,42	-
1	D 5 d - Debiti vs altri			- 124.528,80	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		1.947,71	1.947,71	-
2	B 10 - Prestazione di servizi	1.947,71		- 1.947,71	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Comune di Cologno al Serio - Azienda Speciale  
Consortile Solidalia**

Quote cons.	100,00%	13,16%
-------------	---------	--------

Rif.	Voce	Importo	N.
c	C 3 - Crediti verso clienti e utenti	5.706,45	1
ASCS	D 2 - Debiti verso fornitori	5.706,45	1
ASCS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Fondo Sociale e Servizi a consumo)	119.367,74	2
ASCS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Servizi abitativi pubblici)	1.788,80	2
c	B 10 - Prestazione di servizi	121.156,54	2

	Scritture di rettifica	Comune	ASCS	Rett D / (A)	Impatto
1	C 3 - Crediti verso clienti e utenti	5.706,45		- 5.706,45	-
1	C II 4 c - Crediti vs altri			4.955,48	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		750,97	750,97	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		15.944,20	15.944,20	-
2	B 10 - Prestazione di servizi	15.944,20		- 15.944,20	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Comune di Cologno al Serio - Consorzio  
Gestione Parco del Serio**

Quote cons.	100,00%	3,50%
-------------	---------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
CONS	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (Quota Ente aderente versata al parco 2018)	18.013,20	1
c	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,75	2
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	18.013,20	1
CONS	B 11 - Utilizzo beni di terzi (Canone affitto versato dal Parco)	7,75	2

	Scritture di rettifica	Comune	CGP	Rett D / (A)	Impatto
1	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (Quota Ente aderente versata al parco 2018)		630,46	630,46	-
2	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,27		0,27	-
2	B 11 - Utilizzo beni di terzi (Canone affitto versato dal Parco)		0,27	- 0,27	-
1	B 12 a - Trasferimenti correnti	630,46		- 630,46	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo Comune di Cologno al Serio - Uniacque S.p.a.

Quote cons.

100,00%

0,92%

Rif.	Voce	Importo	N.
UNI	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (servizio idrico)	1.635,10	1
c	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	76,96	2
UNI	D 2 - Debiti verso fornitori (canoni demaniali 2018)	76,96	2
c	D 2 - Debiti verso fornitori	1.635,10	1
c	A 1 - Proventi da tributi	509,00	3
c	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.982,23	4
UNI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette emesse 2018)	11.824,53	5
UNI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette da emettere)	1.558,60	5
c	B 10 - Prestazione di servizi	13.383,13	5
UNI	B 11- Utilizzo beni di terzi (Canoni concessori)	11.905,27	4
UNI	B 11- Utilizzo beni di terzi (Rimborso Canoni concessori)	76,96	4
UNI	B 18 - Oneri diversi di gestione (TARI 2018)	509,00	3

	Scritture di rettifica	Comune	UNI	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		15,04	- 15,04	-
2	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	76,96		- 76,96	-
2	C II 4 c - Crediti vs altri			76,25	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori		0,71	0,71	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	1.635,10		1.635,10	-
1	D 5 d - Debiti vs altri			- 1.620,06	-
3	A 1 - Proventi da tributi	4,68		4,68	-
4	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	110,24		110,24	-
5	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		123,12	123,12	-
5	B 10 - Prestazione di servizi	123,12		- 123,12	-
4	B 11- Utilizzo beni di terzi		110,24	- 110,24	-
3	B 18 - Oneri diversi di gestione (TARI 2018)		4,68	- 4,68	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Azienda Speciale Consortile Solidalia - Uniacque S.p.a.**

Quote cons.	13,16%	0,92%
-------------	--------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
UNI	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	61,88	1
ASCS	D 2 - Debiti verso Fornitori	61,88	1
UNI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Bollette)	96,82	2
UNI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Bollette da emettere)	61,88	2
ASCS	B 10 - Prestazioni di servizi	158,70	2

Con riferimento ai rapporti infragruppo tra ASC Solidalia e Uniacque, non è stato possibile acquisire, da ASC Solidalia, informazioni sufficienti per effettuare la verifica di eventuali disallineamenti negli importi segnalati da Uniacque; per questo motivo, ed anche in considerazione dell'esiguità dei valori che impattano sul consolidato, si è scelto di parificare gli importi in capo a ASC Solidalia con le corrispondenti voci risultanti a Uniacque

	Scritture di rettifica	ASCS	UNI	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		0,07	- 0,07	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	0,07		0,07	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		0,19	0,19	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi	0,19		- 0,19	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo UniAcque S.p.a. - Servizi Comunali S.p.a.**

Quote cons.

0,92%

0,26%

Rif.	Voce	Importo	N.	Incidenza su consolidato
SC	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (fatture da emettere)	54.038,65	1	1,29
SC	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (note credito da ricevere)	2.029,97	1	0,05
UNI	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	127.880,52	2	3,06
UNI	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (fatture da emettere)	6.154,65	2	0,15
SC	D 2 - Debiti verso fornitori	57.781,99	2	1,38
SC	D 2 - Debiti verso fornitori (Fatture da ricevere)	706,43	2	0,02
UNI	D 2 - Debiti verso fornitori (Fatture da ricevere)	40.378,46	1	0,97
UNI	D 2 - Debiti verso fornitori (depositi cauzionali)	- 1.503,37	1	- 0,04
UNI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette 2018)	33.131,13	3	0,79
UNI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (bollette da emettere)	6.154,65	3	0,15
UNI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (altre fatture)	- 21.833,87	3	- 0,52
UNI	B 10 - Prestazione di servizi (acconto per acquisto ramo d'azienda)	800.000,00	4	19,14
UNI	B 10 - Prestazione di servizi (service amministrativo novembre-dicembre 2018)	40.378,46	4	0,97

Con riferimento ai rapporti infragruppo tra le due società, non è stato possibile acquisire informazioni sufficienti per operare le rettifiche; si è pertanto valutato di mantenere gli importi a bilancio in considerazione dell'impatto irrilevante dagli stessi determinato; accanto ad ogni importo, si riporta il valore di incidenza sul consolidato che si otterrebbe applicando il criterio di consolidamento proporzionale