



**PROVINCIA  
DI PARMA**

**UFFICIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLO PARTECIPATE - BILANCIO CONSOLIDATO**

**DECRETO PRESIDENZIALE**

---

**n. 209 del 06/09/2022**

**Oggetto:** APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI PARMA

IL PRESIDENTE

VISTI:

- l'art 1, comma 55 della Legge n. 56/2014 che determina le funzioni e le competenze attribuite al Presidente della Provincia;
- lo Statuto della Provincia di Parma approvato dall'Assemblea dei Sindaci con deliberazione n. 1 del 9 gennaio 2015, modificato con atto di Consiglio n. 9 del 26/02/2019 e conseguente approvazione dell'Assemblea dei Sindaci con atto n. 1 del 07/03/2019, che definisce, all'art. 26, le funzioni del Presidente;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- il T.U.E.L.. Decreto Legislativo n 267/2000;

PREMESSO CHE:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 detta disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;

- l'articolo 11-bis del suddetto decreto prevede la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al decreto medesimo;

- l'art. 147-quater del D.Lgs. 267/2000 prevede al comma 4 che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;

- il Decreto del Ministero delle Finanze dell'11 agosto 2017 ha aggiornato gli allegati del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, integrando anche il principio applicato del bilancio consolidato;

- il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è composto, come previsto dall'articolo 11-bis del D. Lgs. n. 118/2011, dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (relazione sulla gestione comprendente la nota integrativa, relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dell'ente). Esso è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio e predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;

#### DATO ATTO CHE

- attività preliminare alla predisposizione del bilancio consolidato, è che l'ente capogruppo definisca il perimetro per il consolidamento dei conti, mediante la predisposizione di due distinti elenchi, da approvarsi con Decreto Presidenziale, comprendenti:

1) Elenco degli enti, che compongono il "Gruppo Amministrazione Pubblica";

2) Elenco degli enti che compongono il "Gruppo Amministrazione Pubblica" inclusi nel Bilancio Consolidato;

VISTO il proprio precedente decreto n. 293 del 23/12/2021 con il quale è stato delineato il Gruppo di Amministrazione Pubblica della Provincia di Parma e il relativo perimetro di consolidamento ai sensi degli art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato n. 4/4 allegato allo stesso decreto, prendendo a riferimento, per la definizione delle società da includere nel perimetro di consolidamento, gli ultimi bilanci disponibili alla data del decreto e cioè quelli relativi all'esercizio 2020;

#### CONSIDERATO CHE:

- il Rendiconto della Gestione 2021 della Provincia è stato approvato dal Consiglio Provinciale con atto n. 21 del 29/04/2022;

- a seguito della redazione del Rendiconto 2021 e dell'avvenuta approvazione da parte degli enti e delle società dei Bilanci d'Esercizio 2021, è stata eseguita una ricognizione degli Enti, Aziende e Società da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) della Provincia di Parma, e sono stati eseguiti i controlli dei parametri di rilevanza per l'inclusione nel perimetro di consolidamento;

In esito alle verifiche di rilevanza contenute negli atti soprarichiamati la Provincia ha incluso e confermato nella sua Area di consolidamento:

#### **Elenco 2 "Enti, Aziende e Società componenti del gruppo compresi nel Bilancio Consolidato"**

A.C.E.R. Azienda Casa Emilia Romagna – Parma: Missione G - Assetto del territorio ed edilizia abitativa;

T.E.P. S.p.a. : Missione I - Trasporti e diritto alla mobilità;

S.M.T.P. Società per la mobilità ed il trasporto pubblico S.p.a.: Missione I - Trasporti e diritto alla mobilità;

LEPIDA S.c.p.a.: Missione A - Servizi istituzionali, generali e di gestione;

ENTE GESTIONE PARCHI E BIODIVERSITÀ' EMILIA OCCIDENTALE: Missione H – Tutela del Territorio e dell'Ambiente;

PRESO ATTO che:

- la Provincia, con propria nota prot. 486 del 11/01/2022 ha comunicato agli Enti, alle Aziende ed alle Società comprese nell'Elenco 2, Perimetro di Consolidamento, le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del Bilancio Consolidato 2021 e ha richiesto l'invio della documentazione necessaria per la predisposizione del Bilancio Consolidato 2021, una volta approvati i Bilanci 2021;

- la Provincia in data 8/06/2022 ha rinnovato la richiesta di trasmissione dei documenti necessari per la predisposizione del Bilancio Consolidato 2021;

- tutti gli enti appartenenti al perimetro hanno fatto pervenire alla Provincia i loro Bilanci per l'esercizio 2021 e la correlata documentazione necessaria ai fini della redazione del Bilancio Consolidato 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Parma;

CONSIDERATO che l'Ufficio competente:

- ha effettuato una verifica dei parametri riferiti ai Bilanci 2021 pervenuti per la verifica sia del perimetro di consolidamento che del rispetto del limite del 10% degli enti del GAP esclusi dal perimetro. Dalla verifica è emerso che non ci sono variazioni nella composizione del perimetro rispetto a quello già definito con il Decreto n. 293 del 23/12/2021;

- ha compiuto le elisioni e le rettifiche delle partite infragruppo e le verifiche dei criteri di consolidamento come previsto dal principio contabile applicato del bilancio consolidato;

- dell'esito delle operazioni sopracitate è data illustrazione nella Relazione sulla gestione comprendente la nota integrativa allegata al presente atto;

VISTI:

- lo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Prospetto di Consolidamento dello Stato Patrimoniale, dal Prospetto di Consolidamento del Conto Economico e dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa, allegati quale parte integrante e sostanziale al presente decreto;

- i pareri resi ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 267/2000 in ordine alla regolarità tecnica e contabile dal Responsabile del Servizio finanziario, pareri che si intendono acquisiti ed allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente proposta;

**DECRETA**

- di approvare, per le motivazioni in premessa, lo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Parma, composto dallo Stato Patrimoniale (Allegato A), dal Conto Economico (Allegato B), dal Prospetto di Consolidamento dello Stato Patrimoniale (Allegato C), dal Prospetto di Consolidamento del Conto Economico (Allegato D), dalla Relazione sulla Gestione Consolidata comprendente la Nota Integrativa (Allegato E), predisposti dall'Ufficio Partecipazioni, Controllo Partecipate e Bilancio Consolidato, allegati quale parte integrante e sostanziale al presente decreto;
- di trasmettere copia del presente decreto all'Organo di Revisione economico finanziaria dell'Ente;
- di sottoporre al Consiglio Provinciale gli schemi qui approvati per l'approvazione definitiva;
- di autorizzare la Segreteria ad apportare al presente provvedimento le rettifiche necessarie, dovute ad eventuali errori materiali, che non comportino modifica del contenuto volitivo dell'atto medesimo;
- di dare atto che il presente decreto è da intendersi esecutivo all'atto della sua sottoscrizione.

Il Presidente  
(MASSARI ANDREA)  
con firma digitale

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.838,52	23.169,84	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	184.826,00	166.539,00	BI4	BI4
5	Avviamento	3,48	4,88	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.120.408,34	14.557.893,69	BI6	BI6
9	Altre	439.061,31	743.588,65	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	14.763.137,65	15.491.196,06		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	310.311.197,58	318.152.438,99		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	2.774.377,14	2.830.095,61		
1.3	Infrastrutture	307.536.820,44	315.322.343,38		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	114.092.841,74	108.386.949,08		
2.1	Terreni	6.415.897,24	6.348.041,97	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	86.527.215,04	84.570.880,42		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	537.366,10	797.282,96	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	914.018,94	672.883,72	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	17.567.125,88	25.631,11		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	655.716,15	110.140,03		
2.7	Mobili e arredi	1.266.927,37	1.054.840,69		
2.8	Infrastrutture	156.051,36	153.695,50		
	Altri beni materiali	52.523,66	14.653.552,68		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.151.854,86	7.974.423,87	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	430.555.894,18	434.513.811,94		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	9.808.411,35	11.256.142,91	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	105.496,50	111.557,70	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	7.158.133,88	8.508.558,36	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	2.544.780,97	2.636.026,85		
2	Crediti verso	379.154,30	379.784,37	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	705,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	379.154,30	379.079,37	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.187.565,65	11.635.927,28		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	455.506.597,48	461.640.935,28		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	197.953,82	234.124,55	CI	CI
	Totale rimanenze	197.953,82	234.124,55		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	4.797.647,80	8.144.880,49		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	4.797.647,80	8.144.880,49		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.033.179,87	12.418.308,91		
a	verso amministrazioni pubbliche	10.808.499,43	9.750.308,83		
b	imprese controllate	344.267,30	305.609,70		CII2
c	imprese partecipate	212.905,52	298.638,46	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.667.507,62	2.063.751,92		
3	Verso clienti ed utenti	2.014.470,41	2.348.323,40	CII1	CII1
4	Altri crediti	3.315.373,31	2.358.022,49	CII5	CII5
a	verso l'erario	39.578,42	7.879,35		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	3.275.794,89	2.350.143,14		
	Totale crediti	23.160.671,39	25.269.535,29		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,06	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	2.750.000,00	2.750.000,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.750.000,00	2.750.000,06		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	843.643,06	56.774.763,03		
a	Istituto tesoriere	843.643,06	56.774.763,03		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	7.595.968,16	8.683.735,87	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	12.758,27	11.558,21	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	51.419.292,10	20.562,00		
	Totale disponibilità liquide	59.871.661,59	65.490.619,11		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	85.980.286,80	93.744.279,01		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	5.796,00	4.549,00	D	D
2	Risconti attivi	224.323,80	248.723,44	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	230.119,80	253.272,44		
	TOTALE DELL'ATTIVO	541.717.004,08	555.638.486,73		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	2.500.577,18	0,00	AI	AI
II	Riserve	376.416.931,55	0,00		
b	da capitale	1.559.869,51	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	374.606.720,05	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	250.341,99	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-916.672,32	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	10.882.612,37	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-177.387.026,35	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	211.496.422,43	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	211.496.422,43	220.532.672,21		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	5.037,00	5.037,00	B2	B2

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	5.666.535,70	5.770.947,76	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>5.671.572,70</b>	<b>5.775.984,76</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>2.113.649,73</b>	<b>2.347.305,87</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>2.113.649,73</b>	<b>2.347.305,87</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	63.651.550,39	66.443.849,96		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	896.658,84	1.012.855,47		
c	verso banche e tesoriere	2.687.051,50	786.817,32	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	60.067.840,05	64.644.177,17	D5	
2	Debiti verso fornitori	15.646.008,55	19.007.650,65	D7	D6
3	Acconti	12,13	18,10	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	15.426.838,68	17.237.099,09		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	12.347.302,35	14.070.397,69		
c	imprese controllate	1.271.815,10	760.359,09	D9	D8
d	imprese partecipate	83.853,00	851.929,38	D10	D9
e	altri soggetti	1.723.868,23	1.554.412,93		
5	Altri debiti	8.545.742,93	8.208.327,25	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.830.752,67	2.875.066,93		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	181.489,32	473.566,01		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	5.533.500,94	4.859.694,31		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>103.270.152,68</b>	<b>110.896.945,05</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	221,62	349,60	E	E
II	Risconti passivi	219.164.984,92	216.085.229,24	E	E
1	Contributi agli investimenti	213.802.958,52	212.798.169,56		
a	da altre amministrazioni pubbliche	212.345.230,94	211.511.841,12		
b	da altri soggetti	1.457.727,58	1.286.328,44		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	5.362.026,40	3.287.059,68		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>219.165.206,54</b>	<b>216.085.578,84</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>541.717.004,08</b>	<b>555.638.486,73</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	22.350.846,53	19.467.832,10		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>22.350.846,53</b>	<b>19.467.832,10</b>		

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	33.327.880,86	34.057.592,99		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	39.910.499,11	43.162.906,83		
a	Proventi da trasferimenti correnti	24.528.933,43	28.341.495,49		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	15.381.565,68	14.821.411,34		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.855.584,17	10.868.864,66	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	999.971,91	2.171.897,94		
b	Ricavi della vendita di beni	5.703,13	5.968,22		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.849.909,13	8.690.998,50		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	45,77	10,22	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.777.294,16	4.026.323,81	A5	A5 a e b
	<b>Totale componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>89.871.304,07</b>	<b>92.115.698,51</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.615.068,08	2.595.675,38	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	25.457.090,99	20.900.756,44	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.034.604,97	902.811,34	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	17.446.242,03	15.538.515,35		
a	Trasferimenti correnti	16.846.114,65	15.493.515,35		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	466.561,88	45.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	133.565,50	0,00		
13	Personale	18.831.268,23	18.421.330,19	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	19.989.694,66	19.022.119,80	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	940.374,78	881.064,84	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	19.033.959,63	18.140.741,95	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	15.000,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	360,25	313,01	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	36.216,50	19.293,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.094,09	385.340,23	B12	B12
17	Altri accantonamenti	118.781,16	109.664,90	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.423.311,34	1.419.845,83	B14	B14
	<b>Totale componenti negativi della gestione (B)</b>	<b>87.958.372,05</b>	<b>79.315.352,46</b>		
	<b>DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1.912.932,02</b>	<b>12.800.346,05</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	48.270,50	19.676,45	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>48.270,50</b>	<b>19.676,45</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.098.423,23	1.160.956,89	C17	C17
a	Interessi passivi	1.092.162,37	1.160.916,76		
b	Altri oneri finanziari	6.260,86	40,13		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.098.423,23</b>	<b>1.160.956,89</b>		
	<b>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>-1.050.152,73</b>	<b>-1.141.280,44</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	86.127,00	1.728.152,66	D18	D18
23	Svalutazioni	1.441.622,09	979.051,19	D19	D19

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-1.355.495,09	749.101,47		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	870.030,71	2.724.464,33		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	18.608,83	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	488,50	0,00		
	Totale proventi straordinari	889.128,04	2.724.464,33		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	824.572,33	157.247,68		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	824.572,33	157.247,68		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	64.555,71	2.567.216,65		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-428.160,09	14.975.383,73		
26	Imposte	488.512,23	445.843,85	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-916.672,32	14.529.539,88		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Stato Patrimoniale

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 1) A_SPA - Stato Patrimoniale ATTIVO	541.717.004,08	- 220.788.393,63	515.139.139,33	16.324.824,38	42.382.959,00	51.993.433,00	29.846.736,00	106.818.306,00
(Liv. 2) A_SPA_A1a - A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione TOTALE	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 3) A_SPA_A1 - A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_A1 - Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) CC_SPA_A1 - Crediti verso soci: parte richiamata	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) CC_SPA_A2 - Crediti verso soci: parte da richiamare	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 2) A_SPA_B - Immobilizzazioni	455.506.597,48	- 134.025.198,16	447.710.466,25	13.293.920,39	22.652.195,00	37.842.560,00	14.051.003,00	53.981.651,00
(Liv. 3) A_SPA_BI - Immobilizzazioni immateriali	14.763.137,65	- 3.009.187,94	14.102.839,21	1.545.053,38	246,00	449.797,00	88.134,00	1.586.256,00
(Liv. 4) A_SPA_BI1 - Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BI1 - Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_BI1 - Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_BI2 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BI2 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_BI2 - Costi di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.838,52	- 578.375,90	18.707,42	-	246,00	-	-	578.261,00
(Liv. 5) A_SPA_BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.715,52	- 578.252,90	18.707,42	-	-	-	-	578.261,00
(Liv. 5) CC_SPA_BI3 - Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	123,00	- 123,00	-	-	246,00	-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_BI4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	184.826,00	- 184.826,00	-	-	-	369.652,00	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BI4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	184.826,00	- 184.826,00	-	-	-	369.652,00	-	-

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Stato Patrimoniale

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) CC_SPA_BI4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-			-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_BI5 - Avviamento	3,48	- 248.396,52	-	-	-	-	-	248.400,00
(Liv. 5) A_SPA_BI5 - Avviamento	3,48	- 248.396,52	-	-	-	-	-	248.400,00
(Liv. 5) CC_SPA_BI5 - Avviamento	-	-			-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_BI6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.120.408,34	- 143.844,58	14.051.466,58	47.937,34	-	76.715,00	88.134,00	-
(Liv. 5) A_SPA_BI6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.120.408,34	- 143.844,58	14.051.466,58	47.937,34	-	76.715,00	88.134,00	-
(Liv. 5) CC_SPA_BI6 - Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-			-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_BI9 - Altre (immobilizzazioni immateriali)	439.061,31	- 1.853.744,94	32.665,21	1.497.116,04	-	3.430,00	-	759.595,00
(Liv. 5) A_SPA_BI9 - Altre (immobilizzazioni immateriali)	439.061,31	- 1.853.744,94	32.665,21	1.497.116,04	-	3.430,00	-	759.595,00
(Liv. 5) CC_SPA_BI7 - Altre immobilizzazioni immateriali	-	-			-	-	-	-
(Liv. 3) A_SPA_BII - Immobilizzazioni materiali	430.555.894,18	- 101.919.038,05	394.674.192,17	11.744.062,06	22.648.126,00	37.180.379,00	13.961.489,00	52.266.684,00
(Liv. 4) A_SPA_BII1 - Beni demaniali	310.311.197,58	-	310.311.197,58	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BII1.1 - Terreni (beni demaniali)	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BII1.2 - Fabbricati (beni demaniali)	2.774.377,14	-	2.774.377,14	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BII1.3 - Infrastrutture (beni demaniali)	307.536.820,44	-	307.536.820,44	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BII1.9 - Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_BII2 - Altre immobilizzazioni materiali	114.092.841,74	- 101.562.462,05	78.567.715,73	11.744.062,06	22.187.674,00	36.927.679,00	13.961.489,00	52.266.684,00
(Liv. 5) A_SPA_BII2.1 - Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	6.415.897,24	- 7.795.351,60	1.354.815,11	5.853.525,73	6.933.668,00	-	60.200,00	9.040,00
(Liv. 5) A_SPA_BII2.2 - Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	86.527.215,04	- 22.404.345,79	75.036.197,74	5.720.233,09	14.355.283,00	10.758,00	13.809.089,00	-
(Liv. 5) A_SPA_BII2.3 - Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	537.366,10	- 42.872.686,95	504.679,02	1.542,03	-	63.341,00	-	42.840.491,00
(Liv. 5) A_SPA_BII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	914.018,94	- 945.646,53	45.572,96	44.059,51	898.723,00	813.962,00	967,00	56.381,00
(Liv. 5) A_SPA_BII2.5 - Mezzi di trasporto	17.567.125,88	- 17.454.657,74	121.288,62	19.200,00	-	34.881.295,00	-	-

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Stato Patrimoniale

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	655.716,15	- 531.845,50	123.870,65	-	-	1.063.691,00	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.7 - Mobili e arredi	1.266.927,37	- 55.300,16	1.225.240,27	29.632,26	-	67.355,00	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.8 - Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	156.051,36	-	156.051,36	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.99 - Altri beni materiali	52.523,66	- 9.502.627,78	-	75.869,44	-	27.277,00	91.233,00	9.360.772,00
(Liv. 4) A_SPA_BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.151.854,86	- 356.576,00	5.795.278,86	-	460.452,00	252.700,00	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.151.854,86	- 356.576,00	5.795.278,86	-	460.452,00	252.700,00	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_BII5 - Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 3) A_SPA_BIV - Immobilizzazioni finanziarie	10.187.565,65	- 29.096.972,17	38.933.434,87	4.804,95	3.823,00	212.384,00	1.380,00	128.711,00
(Liv. 4) A_SPA_BIV1 - Partecipazioni in	9.808.411,35	- 28.966.747,47	38.554.969,87	4.804,95	3.000,00	212.384,00	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BIV1a - Partecipazioni in: imprese controllate	105.496,50	- 28.959.775,50	28.854.279,00	-	-	210.993,00	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate	7.158.133,88	- 3.776,47	7.157.105,40	4.804,95	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti	2.544.780,97	- 3.195,50	2.543.585,47	-	3.000,00	1.391,00	-	-
(Liv. 4) A_SPA_BIV2 - Crediti verso	379.154,30	- 130.224,70	378.465,00	-	823,00	-	1.380,00	128.711,00
(Liv. 5) A_SPA_BIV2a - Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	-	- 46,00	-	-	-	-	-	46,00
(Liv. 5) A_SPA_BIV2b - Crediti verso: imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BIV2c - Crediti verso: imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BIV2d - Crediti verso: altri soggetti	379.154,30	- 130.178,70	378.465,00	-	823,00	-	1.380,00	128.665,00
(Liv. 4) A_SPA_BIV3 - Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_BIV3 - Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_BIII3 - Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_BIII4 - Strumenti finanziari derivati attivi	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 2) A_SPA_C - Attivo circolante	85.980.286,80	- 84.964.579,97	67.428.673,08	3.025.853,69	19.719.172,00	13.725.185,00	15.745.267,00	51.300.716,00
(Liv. 3) A_SPA_Cla - Rimanenze TOTALE	197.953,82	- 4.259.735,18	38.100,00	-	-	315.593,00	10.000,00	4.093.996,00
(Liv. 4) A_SPA_CI - Rimanenze	197.953,82	- 4.259.735,18	38.100,00	-	-	315.593,00	10.000,00	4.093.996,00

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Stato Patrimoniale

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) CC_SPA_Cibis - Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_CI - Rimanenze	197.953,82	- 4.259.735,18	38.100,00	-	-	315.593,00	10.000,00	4.093.996,00
(Liv. 5) CC_SPA_CI1 - Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CI2 - Rimanenze: prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CI3 - Rimanenze: lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CI4 - Rimanenze: prodotti finiti e merci	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CI5 - Rimanenze: acconti	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 3) A_SPA_CII - Crediti	23.160.671,39	- 54.559.633,91	15.355.383,15	2.249.632,15	3.349.840,00	10.500.025,00	12.050.129,00	34.215.296,00
(Liv. 4) A_SPA_CII1 - Crediti di natura tributaria	4.797.647,80	- 219.163,50	4.578.484,30	-	438.327,00	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_CII1a - Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_CII1b - Altri crediti da tributi	4.797.647,80	- 219.163,50	4.578.484,30	-	438.327,00	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_CII1c - Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_CII2 - Crediti per trasferimenti e contributi	13.033.179,87	- 8.345.287,61	10.264.535,35	1.976.107,13	1.545.660,00	273.337,00	7.318.828,00	-
(Liv. 5) A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	10.808.499,43	- 2.178.423,51	9.711.238,33	1.749.324,61	1.526.360,00	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_CII2b - Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	344.267,30	- 967.063,70	-	-	-	273.337,00	1.037.994,00	-
(Liv. 5) A_SPA_CII2c - Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	212.905,52	- 125.986,83	160.161,31	159.431,04	19.300,00	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_CII2d - Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	1.667.507,62	- 5.073.813,57	393.135,71	67.351,48	-	-	6.280.834,00	-
(Liv. 4) A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti	2.014.470,41	- 40.594.470,04	284.169,70	191.850,75	1.072.304,00	4.386.849,00	4.731.301,00	31.942.466,00
(Liv. 5) A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti	4.000.350,41	- 38.608.590,04	284.169,70	191.850,75	1.072.304,00	4.386.849,00	4.731.301,00	31.942.466,00

Prospetto Consolidamento 2021 - Stato Patrimoniale

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) CC_SPA_CII1a - Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	- 1.985.880,00	- 1.985.880,00				-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CII1b - Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-				-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_CII4 - Altri crediti	3.315.373,31	- 5.400.712,76	228.193,80	81.674,27	293.549,00	5.839.839,00	-	2.272.830,00
(Liv. 5) A_SPA_CII4a - Altri crediti: verso l'erario	39.578,42	- 1.894.097,88	11.329,30	-	-	56.446,00	-	1.865.901,00
(Liv. 5) A_SPA_CII4b - Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri	3.275.794,89	- 3.506.614,88	216.864,50	81.674,27	293.549,00	5.783.393,00	-	406.929,00
(Liv. 3) A_SPA_CIII - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.750.000,00	- 2.750.000,00	-	-	5.500.000,00	-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_CIII1 - Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_CIII1 - Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CIII1 - Partecipazioni in imprese controllate	-	-				-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CIII2 - Partecipazioni in imprese collegate	-	-				-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CIII3 - Partecipazioni in imprese controllanti	-	-				-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CIII3bis - Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-				-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CIII4 - Altre partecipazioni	-	-				-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CIII5 - Strumenti finanziari derivati attivi	-	-				-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_CIII2 - Altri titoli	2.750.000,00	- 2.750.000,00	-	-	5.500.000,00	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_CIII2 - Altri titoli	2.750.000,00	- 2.750.000,00	-	-	5.500.000,00	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CIII6 - Altri titoli	-	-				-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CIII7 - Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-				-	-	-
(Liv. 3) A_SPA_CIV - Disponibilità liquide	59.871.661,59	- 23.395.210,88	52.035.189,93	776.221,54	10.869.332,00	2.909.567,00	3.685.138,00	12.991.424,00
(Liv. 4) A_SPA_CIV1 - Conto di tesoreria	843.643,06	- 558.792,63	636.651,63	765.784,06	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_CIV1a - Istituto tesoriere	843.643,06	- 558.792,63	636.651,63	765.784,06	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPA_CIV1b - Presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Stato Patrimoniale

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 4) A_SPA_CIV2 - Altri depositi bancari e postali	7.595.968,16	- 22.734.108,84	-	-	10.866.949,00	2.892.076,00	3.581.369,00	12.989.683,00
(Liv. 5) A_SPA_CIV2 - Altri depositi bancari e postali	7.595.968,16	- 22.734.108,84	-	-	10.866.949,00	2.892.076,00	3.581.369,00	12.989.683,00
(Liv. 5) CC_SPA_CIV1 - Depositi bancari e postali	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_CIV3 - Denaro e valori in cassa	12.758,27	- 19.294,21	-	10.437,48	2.383,00	17.491,00	-	1.741,00
(Liv. 5) A_SPA_CIV3 - Denaro e valori in cassa	12.758,27	- 19.294,21	-	10.437,48	2.383,00	17.491,00	-	1.741,00
(Liv. 5) CC_SPA_CIV2 - Assegni	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPA_CIV3 - Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPA_CIV4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	51.419.292,10	- 83.015,20	51.398.538,30	-	-	-	103.769,00	-
(Liv. 5) A_SPA_CIV4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	51.419.292,10	- 83.015,20	51.398.538,30	-	-	-	103.769,00	-
(Liv. 2) A_SPA_D - Ratei e risconti	230.119,80	- 1.798.615,50	-	5.050,30	11.592,00	425.688,00	50.466,00	1.535.939,00
(Liv. 3) CC_SPA_D - Ratei e risconti	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 3) A_SPA_D1 - Ratei attivi	5.796,00	- 5.812,00	-	-	11.592,00	-	-	16,00
(Liv. 4) A_SPA_D1 - Ratei attivi	4.576,50	- 4.576,50	-	-	9.153,00	-	-	-
(Liv. 4) CC_SPA_D1 - Ratei attivi	1.219,50	- 1.235,50	-	-	2.439,00	-	-	16,00
(Liv. 3) A_SPA_D2 - Risconti attivi	224.323,80	- 1.792.803,50	-	5.050,30	-	425.688,00	50.466,00	1.535.923,00
(Liv. 4) A_SPA_D2 - Risconti attivi	11.479,80	- 1.579.959,50	-	5.050,30	-	-	50.466,00	1.535.923,00
(Liv. 4) CC_SPA_D2 - Risconti attivi	212.844,00	- 212.844,00	-	-	-	425.688,00	-	-
(Liv. 1) A_SPP - Stato Patrimoniale PASSIVO	541.717.004,08	- 220.788.393,63	515.139.139,33	16.324.824,38	42.382.959,00	51.993.433,00	29.846.736,00	106.818.306,00
(Liv. 2) A_SPP_A - Patrimonio Netto	211.496.422,43	- 146.706.022,38	206.747.566,60	10.278.802,21	34.465.143,00	23.395.326,00	9.473.880,00	73.841.727,00
(Liv. 3) A_SPP_AI+II+III+IV+V - Patrimonio netto di gruppo	211.496.422,43	- 146.706.022,38	206.747.566,60	10.278.802,21	34.465.143,00	23.395.326,00	9.473.880,00	73.841.727,00
(Liv. 4) A_SPP_AI - Fondo di dotazione	2.500.577,18	- 116.406.269,32	-	8.084.404,50	31.616.000,00	7.747.000,00	1.578.442,00	69.881.000,00
(Liv. 5) A_SPP_AI - Fondo di dotazione	2.500.577,18	- 116.406.269,32	-	8.084.404,50	31.616.000,00	7.747.000,00	1.578.442,00	69.881.000,00
(Liv. 5) CC_SPP_AI - Capitale sociale	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_AII - Riserve	376.416.931,55	- 13.687.693,30	372.000.504,16	10.199.088,69	101.739,00	-	7.663.765,00	139.528,00
(Liv. 5) A_SPP_AIIb - Riserve: da capitale	1.559.869,51	- 6.194.216,02	-	100.320,53	-	-	7.663.765,00	10.000,00
(Liv. 5) A_SPP_AIIc - Riserve: da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_AIIId - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	374.606.720,05	- 7.369.071,15	371.877.023,04	10.098.768,16	-	-	-	-

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Stato Patrimoniale

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	250.341,99	- 124.406,13	123.481,12	-	101.739,00	-	-	149.528,00
(Liv. 4) A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	- 916.672,32	- 503.898,04	- 929.959,28	- 403.290,00	109.271,00	42.636,00	231.673,00	536.895,00
(Liv. 5) CC_SPP_AIXb - Perdita ripianata nell'esercizio	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	- 992.633,34	108.942,94	- 929.959,28	- 403.290,00	-	-	231.673,00	-
(Liv. 5) CC_SPP_AIX - Utile (perdita) dell'esercizio	75.961,02	- 612.840,98			109.271,00	42.636,00	-	536.895,00
(Liv. 4) A_SPP_AIV_arm - Risultati economici di esercizi precedenti	10.882.612,37	- 19.195.592,86	11.920.382,68	- 3.370.304,45	2.638.133,00	15.605.690,00	-	3.284.304,00
(Liv. 5) A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	11.009.389,39	2.459.311,16	11.920.382,68	- 3.370.304,45				
(Liv. 5) CC_SPP_AVII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AIV - Riserva legale	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AV - Riserve statutarie	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AVI1 - Riserva straordinaria	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AVI2 - Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AVI3 - Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AVI4 - Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AVI7 - Versamenti in conto capitale	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AVI5 - Versamenti in conto aumento di capitale	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AVI6 - Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AVI8 - Versamenti a copertura perdite	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AVI9 - Riserva da riduzione capitale sociale	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AVI10 - Riserva avanzo di fusione	-	-			-	-	-	-

Prospetto Consolidamento 2021 - Stato Patrimoniale

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) CC_SPP_AVI11 - Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AVI12 - Riserva da conguaglio utili in corso	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_AVI13 - Varie altre riserve	349.259,52	21.432.421,52			2.193.168,00	15.605.690,00	-	3.284.304,00
(Liv. 5) CC_SPP_AVIII - Utili (perdite) portati a nuovo	222.482,50	222.482,50			444.965,00	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_AV - Riserve negative per beni indisponibili	177.387.026,35	3.087.431,14	176.243.360,96	4.231.096,53				
(Liv. 5) A_SPP_AV - Riserve negative per beni indisponibili	177.387.026,35	3.087.431,14	176.243.360,96	4.231.096,53				
(Liv. 3) A_SPP_AVI+VII - Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_AVI - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_AIVa - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_AVII - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_AIVb - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		-	-	-	-	-
(Liv. 2) A_SPP_B - Fondi per rischi ed oneri	5.671.572,70	8.937.030,79	2.183.655,76	120.104,73	1.568.116,00	2.024.276,00	8.296.254,00	416.197,00
(Liv. 3) A_SPP_B1 - Fondi: per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_B1 - Fondi: per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) CC_SPP_B1 - Fondi: per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-			-	-	-	-
(Liv. 3) A_SPP_B2 - Fondi: per imposte	5.037,00	5.037,00	-	-	10.074,00	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_B2 - Fondi: per imposte	5.037,00	5.037,00	-	-	10.074,00	-	-	-
(Liv. 4) CC_SPP_B2 - Fondi: per imposte, anche differite	-	-			-	-	-	-
(Liv. 3) A_SPP_B3 - Fondi: altri	5.666.535,70	8.931.993,79	2.183.655,76	120.104,73	1.558.042,00	2.024.276,00	8.296.254,00	416.197,00
(Liv. 4) A_SPP_B3 - Fondi: altri	4.007.284,90	2.294.990,59	2.183.655,76	120.104,73	1.558.042,00	2.024.276,00	-	416.197,00
(Liv. 4) CC_SPP_B3 - Fondi: strumenti finanziari derivati passivi	-	-			-	-	-	-
(Liv. 4) CC_SPP_B4 - Fondi: altri	1.659.250,80	6.637.003,20			-	-	8.296.254,00	-
(Liv. 3) A_SPP_B4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		-	-	-	-	-

Prospetto Consolidamento 2021 - Stato Patrimoniale

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 4) A_SPP_B4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 2) A_SPP_Ca - Trattamento di Fine Rapporto TOTALE	2.113.649,73	- 5.038.869,27	-	-	102.603,00	3.904.353,00	550.677,00	2.594.886,00
(Liv. 3) A_SPP_C - Trattamento di Fine Rapporto	2.113.649,73	- 5.038.869,27	-	-	102.603,00	3.904.353,00	550.677,00	2.594.886,00
(Liv. 4) A_SPP_C - Trattamento di Fine Rapporto	2.113.649,73	- 5.038.869,27	-	-	102.603,00	3.904.353,00	550.677,00	2.594.886,00
(Liv. 4) CC_SPP_C - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 2) A_SPP_D - Debiti	103.270.152,68	- 48.017.971,24	93.425.990,93	2.015.194,99	6.009.882,00	12.254.378,00	11.525.925,00	26.056.753,00
(Liv. 3) A_SPP_D1 - Debiti da finanziamento	63.651.550,39	- 6.371.142,16	60.918.642,96	394.921,59	3.473,00	4.000.000,00	3.426.575,00	1.279.080,00
(Liv. 4) A_SPP_D1a - Prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_D1a - Prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D1a - Obbligazioni esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D1b - Obbligazioni esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D2a - Obbligazioni convertibili esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D2b - Obbligazioni convertibili esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_D1b - Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	896.658,84	- 1.095.728,80	957.553,64	-	-	-	-	1.034.834,00
(Liv. 5) A_SPP_D1b - Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	896.658,84	- 1.095.728,80	957.553,64	-	-	-	-	1.034.834,00
(Liv. 4) A_SPP_D1c - Debiti: verso banche e tesoriere	2.687.051,50	- 4.742.996,50	-	-	3.473,00	4.000.000,00	3.426.575,00	-
(Liv. 5) A_SPP_D1c - Debiti: verso banche e tesoriere	2.687.051,50	- 4.742.996,50	-	-	3.473,00	4.000.000,00	3.426.575,00	-
(Liv. 5) CC_SPP_D4a - Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D4b - Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Stato Patrimoniale

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 4) A_SPP_D1d - Debiti: verso altri finanziatori	60.067.840,05	- 532.416,86	59.961.089,32	394.921,59	-	-	-	244.246,00
(Liv. 5) CC_SPP_D3b - Debiti verso soci per finanziamenti esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D3a - Debiti verso soci per finanziamenti esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_D1d - Debiti: verso altri finanziatori	60.067.840,05	- 532.416,86	59.961.089,32	394.921,59	-	-	-	244.246,00
(Liv. 5) CC_SPP_D5b - Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D5a - Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 3) A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	15.646.008,55	- 19.842.202,37	13.496.449,86	851.934,06	177.635,00	2.963.107,00	1.803.218,00	16.195.867,00
(Liv. 4) A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	15.655.618,05	- 19.832.592,87	13.496.449,86	851.934,06	177.635,00	2.963.107,00	1.803.218,00	16.195.867,00
(Liv. 4) CC_SPP_D7a - Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	- 9.609,50	- 9.609,50	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) CC_SPP_D7b - Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 3) A_SPP_D3 - Acconti	12,13	- 866.223,87	-	-	-	-	-	866.236,00
(Liv. 4) A_SPP_D3 - Acconti	12,13	- 866.223,87	-	-	-	-	-	866.236,00
(Liv. 4) CC_SPP_D6a - Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) CC_SPP_D6b - Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 3) A_SPP_D4 - Debiti per trasferimenti e contributi	15.426.838,68	- 5.650.380,14	14.197.574,28	94.899,54	3.991.060,00	2.376.927,00	416.758,00	-
(Liv. 4) A_SPP_D4a - Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_D4a - Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Stato Patrimoniale

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 4) A_SPP_D4b - Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	12.347.302,35	- 58.348,12	12.330.689,43	74.961,04	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_D4b - Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	12.347.302,35	- 58.348,12	12.330.689,43	74.961,04	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_D4c - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	1.271.815,10	- 1.521.869,90	-	-	-	2.376.927,00	416.758,00	-
(Liv. 5) A_SPP_D4c - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	1.271.815,10	- 1.521.869,90	-	-	-	2.376.927,00	416.758,00	-
(Liv. 5) CC_SPP_D9a - Debiti verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D9b - Debiti verso imprese controllate esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_D4d - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	83.853,00	- 4.055.613,00	148.406,00	-	3.991.060,00	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_D4d - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	83.853,00	- 4.055.613,00	148.406,00	-	3.991.060,00	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D10a - Debiti verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D10b - Debiti verso imprese collegate esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	1.723.868,23	- 14.549,12	1.718.478,85	19.938,50	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	1.723.868,23	- 14.549,12	1.718.478,85	19.938,50	-	-	-	-
(Liv. 3) A_SPP_D5 - Altri debiti	8.545.742,93	- 15.288.022,70	4.813.323,83	673.439,80	1.837.714,00	2.914.344,00	5.879.374,00	7.715.570,00
(Liv. 4) A_SPP_D5a - Altri debiti: tributari	2.830.752,67	- 2.606.354,73	2.635.774,60	53.211,80	22.346,00	176.989,00	404.487,00	2.144.299,00
(Liv. 5) A_SPP_D5a - Altri debiti: tributari	2.830.752,67	- 2.606.354,73	2.635.774,60	53.211,80	22.346,00	176.989,00	404.487,00	2.144.299,00
(Liv. 5) CC_SPP_D12a - Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-	-

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Stato Patrimoniale

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) CC_SPP_D12b - Debiti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-			-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_D5b - Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	181.489,32	- 2.305.975,26	-	37.511,58	23.915,00	187.053,00	329.196,00	1.909.789,00
(Liv. 5) A_SPP_D5b - Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	181.489,32	- 2.305.975,26	-	37.511,58	23.915,00	187.053,00	329.196,00	1.909.789,00
(Liv. 5) CC_SPP_D13a - Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D13b - Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-			-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_D5c - Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_D5c - Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	5.533.500,94	- 10.375.692,71	2.177.549,23	582.716,42	1.791.453,00	2.550.302,00	5.145.691,00	3.661.482,00
(Liv. 5) A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	5.534.085,94	- 10.375.107,71	2.177.549,23	582.716,42	1.791.453,00	2.550.302,00	5.145.691,00	3.661.482,00
(Liv. 5) CC_SPP_D8a - Debiti rappresentati da titoli di credito esigibili entro l'esercizio successivo	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D8b - Debiti rappresentati da titoli di credito esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D11bisa - Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D11bisb - Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D11a - Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	-	-			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D11b - Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-			-	-	-	-

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Stato Patrimoniale

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) CC_SPP_D14a - Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	- 585,00	- 585,00			-	-	-	-
(Liv. 5) CC_SPP_D14b - Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-			-	-	-	-
(Liv. 2) A_SPP_E - Ratei e risconti e contributi agli investimenti	219.165.206,54	- 12.088.499,95	212.781.926,04	3.910.722,45	237.215,00	10.415.100,00	-	3.908.743,00
(Liv. 3) CC_SPP_E - Ratei e risconti	-	-			-	-	-	-
(Liv. 3) A_SPP_EI - Ratei passivi	221,62	- 8.856,38	-	-	443,00	-	-	8.635,00
(Liv. 4) A_SPP_EI - Ratei passivi	221,50	- 221,50	-	-	443,00	-	-	-
(Liv. 4) CC_SPP_E1 - Ratei passivi	0,12	- 8.634,88			-	-	-	8.635,00
(Liv. 3) A_SPP_EII - Risconti passivi	219.164.984,92	- 12.079.643,57	212.781.926,04	3.910.722,45	236.772,00	10.415.100,00	-	3.900.108,00
(Liv. 4) A_SPP_EII1 - Contributi agli investimenti	213.802.958,52	- 2.756.372,18	212.781.926,04	3.777.404,66	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_EII1a - Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	212.345.230,94	- 2.647.149,09	211.364.657,55	3.627.722,48	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_EII1b - Contributi agli investimenti: da altri soggetti	1.457.727,58	- 109.223,09	1.417.268,49	149.682,18	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_EII2 - Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_SPP_EII2 - Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_SPP_EII3 - Altri risconti passivi	5.362.026,40	- 9.323.271,39	-	133.317,79	236.772,00	10.415.100,00	-	3.900.108,00
(Liv. 5) A_SPP_EII3 - Altri risconti passivi	36.090,40	- 3.997.335,39	-	133.317,79	-	-	-	3.900.108,00
(Liv. 5) CC_SPP_E2 - Risconti passivi	5.325.936,00	- 5.325.936,00			236.772,00	10.415.100,00	-	-
(Liv. 1) A_SP_CDO - Conti d'ordine	22.350.846,53	-	22.350.846,53					
(Liv. 2) A_SP_CDO_1 - Impegni su esercizi futuri	22.350.846,53	-	22.350.846,53					
(Liv. 3) A_SP_CDO_1 - Impegni su esercizi futuri	22.350.846,53	-	22.350.846,53					

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Conto\_Economico

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 1) A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 2) A_CE_RL - Risultato prima delle imposte	- 428.160,09	- 585.206,95	- 502.890,14	- 323.718,00	- 141.943,00	- 42.636,00	- 349.673,00	- 449.403,00
(Liv. 3) A_CE_A-B - Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	1.912.932,02	- 614.589,17	1.849.839,19	- 256.551,00	107.361,00	52.419,00	262.707,00	511.746,00
(Liv. 4) A_CE_A - Componenti positivi della gestione	89.871.304,07	- 143.125.908,75	60.354.767,82	3.207.011,00	36.622.779,00	52.572.867,00	12.055.388,00	68.184.400,00
(Liv. 5) A_CE_A1 - Proventi da tributi	33.327.880,86	-	33.327.880,86	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_A2 - Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_A3 - Proventi da trasferimenti e contributi	39.910.499,11	- 17.160.126,13	24.395.600,24	2.927.498,00	29.747.527,00	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_A4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.855.584,17	- 117.991.851,86	1.340.695,03	208.507,00	6.791.634,00	45.930.696,00	11.514.160,00	64.061.744,00
(Liv. 5) A_CE_A5 - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione	45,77	- 3.268.941,23	-	-	-	-	-	3.268.987,00
(Liv. 5) A_CE_A7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	4.777.294,16	- 4.704.989,53	1.290.591,69	71.006,00	83.618,00	6.642.171,00	541.228,00	853.669,00
(Liv. 4) A_CE_B - Componenti negativi della gestione	- 87.958.372,05	142.511.319,58	- 58.504.928,63	- 3.463.562,00	- 36.515.418,00	- 52.520.448,00	- 11.792.681,00	- 67.672.654,00
(Liv. 5) A_CE_B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	- 3.615.068,08	5.677.244,19	- 900.049,27	- 56.410,00	- 1.747,00	- 5.377.968,00	- 49.365,00	- 2.906.773,00
(Liv. 5) A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	- 25.457.090,99	34.443.627,97	- 14.619.616,96	- 886.870,00	- 370.166,00	- 17.761.102,00	- 7.667.742,00	- 18.595.222,00
(Liv. 5) A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi	- 1.034.604,97	4.519.769,29	- 952.387,26	- 25.810,00	-	- 2.378.338,00	- 228.346,00	- 1.969.493,00
(Liv. 5) A_CE_B12 - Trasferimenti e contributi	- 17.446.242,03	34.391.615,14	- 17.540.346,17	- 207.411,00	- 34.090.100,00	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_B13 - Personale	- 18.831.268,23	41.332.002,88	- 6.598.484,11	- 983.712,00	- 414.415,00	- 22.427.909,00	- 2.726.733,00	- 27.012.018,00
(Liv. 5) A_CE_B14 - Ammortamenti e svalutazioni	- 19.989.694,66	14.345.500,95	- 16.913.422,61	- 1.121.910,00	- 1.370.732,00	- 4.094.655,00	- 200.887,00	- 10.633.589,00
(Liv. 5) A_CE_B15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 36.216,50	87.066,50	- 4.350,00	-	-	- 26.933,00	- 92.000,00	-

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Conto Economico

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) A_CE_B16 - Accantonamenti per rischi	- 6.094,09	86.981,91	-	- 22.542,00	-	-	-	- 70.534,00
(Liv. 5) A_CE_B17 - Altri accantonamenti	- 118.781,16	82.359,60	- 96.009,76	- 24.825,00	-	-	80.306,00	-
(Liv. 5) A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione	- 1.423.311,34	7.545.151,15	- 880.262,49	- 134.072,00	- 268.258,00	- 453.543,00	- 747.302,00	- 6.485.025,00
(Liv. 3) A_CE_C - Proventi ed oneri finanziari	- 1.050.152,73	- 9.230,35	- 1.077.729,38	- 6.388,00	28.355,00	9.783,00	86.966,00	- 62.343,00
(Liv. 4) A_CE_Ca - Proventi finanziari	48.270,50	- 94.074,26	10.080,76	-	28.355,00	12.534,00	88.726,00	2.649,00
(Liv. 5) A_CE_Ca19 - Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_Ca20 - Altri proventi finanziari	48.270,50	- 94.074,26	10.080,76	-	28.355,00	12.534,00	88.726,00	2.649,00
(Liv. 4) A_CE_Cb - Oneri finanziari	- 1.098.423,23	84.843,91	- 1.087.810,14	- 6.388,00	-	- 22.317,00	- 1.760,00	- 64.992,00
(Liv. 5) A_CE_Cb21 - Interessi ed altri oneri finanziari	- 1.098.423,23	84.843,91	- 1.087.810,14	- 6.388,00	-	- 22.317,00	- 1.760,00	- 64.992,00
(Liv. 3) A_CE_D - Rettifiche di valore di attività finanziarie	- 1.355.495,09	-	- 1.355.495,09	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_CE_D22 - Rivalutazioni	86.127,00	-	86.127,00	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_D22 - Rivalutazioni	86.127,00	-	86.127,00	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_CE_D18a - Rivalutazioni: di partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_CE_D18b - Rivalutazioni: di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_CE_D18c - Rivalutazioni: di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_CE_D18d - Rivalutazioni: di strumenti finanziari derivati	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_CE_D18e - Rivalutazioni: di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 4) A_CE_D23 - Svalutazioni	- 1.441.622,09	-	- 1.441.622,09	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_D23 - Svalutazioni	- 1.441.622,09	-	- 1.441.622,09	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_CE_D19a - Svalutazioni: di partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_CE_D19b - Svalutazioni: di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_CE_D19c - Svalutazioni: di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Conto\_Economico

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) CC_CE_D19d - Svalutazioni: di strumenti finanziari derivati	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) CC_CE_D19e - Svalutazioni: di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 3) A_CE_E - Proventi ed oneri straordinari	64.555,71	38.612,57	80.495,14	60.779,00	6.227,00	-	-	-
(Liv. 4) A_CE_E24 - Proventi straordinari	889.128,04	155.826,94	833.041,98	205.686,00	6.227,00	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_E24a - Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_E24b - Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	870.030,71	145.637,27	816.081,98	199.586,00	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_E24d - Plusvalenze patrimoniali	18.608,83	4.451,17	16.960,00	6.100,00	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_E24e - Altri proventi straordinari	488,50	5.738,50	-	-	6.227,00	-	-	-
(Liv. 4) A_CE_E25 - Oneri straordinari	- 824.572,33	194.439,51	- 752.546,84	- 266.465,00	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_E25a - Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 824.572,33	194.439,51	- 752.546,84	- 266.465,00	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_E25c - Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 5) A_CE_E25d - Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 2) A_CE_26 - Imposte	- 488.512,23	81.308,91	- 427.069,14	- 79.572,00	- 32.672,00	-	- 118.000,00	87.492,00
(Liv. 3) A_CE_26 - Imposte	- 488.512,23	81.308,91	- 427.069,14	- 79.572,00	- 32.672,00	-	- 118.000,00	87.492,00
(Liv. 3) CC_CE_20b - Imposte relative a esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 3) CC_CE_20a - Imposte correnti	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 3) CC_CE_20d - Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale/trasparenza fiscale	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 3) CC_CE_20c - Imposte differite e anticipate	-	-	-	-	-	-	-	-
(Liv. 2) A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio	1.038.960,42	242.606,14	929.959,28	403.290,00	-	-	-	536.895,00
(Liv. 2) A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 75.953,50	75.953,50	-	-	- 109.271,00	- 42.636,00	-	-

Prospetto\_Consolidamento\_2021 - Conto\_Economico

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota Partecipazione 50%)	Acer Parma (Quota Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 2) CC_CE_RN21 - Utile (perdita) dell'esercizio.	- 46.334,60	185.338,40			-	-	- 231.673,00	-



# **PROVINCIA DI PARMA**

## RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

*Sommario***1 Relazione sulla gestione**

<b>1.1 Introduzione</b>	Pag 3
<b>1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo</b>	
<b>Amministrazione Pubblica</b>	Pag 4
<b>1.3 Area di consolidamento</b>	Pag 8
<b>1.4 Prospetto di riepilogo di CE</b>	Pag 11
<b>1.5 Prospetto di riepilogo di SP</b>	Pag 13
<b>1.6 Finalità del bilancio consolidato</b>	Pag 15
<b>1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato</b>	Pag 16

**2 Nota integrativa**

<b>2.1 Introduzione</b>	Pag 18
<b>2.2 Presupposti normativi e di prassi</b>	Pag 19
<b>2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo</b>	Pag 21
<b>2.4 Criteri di valutazione applicati</b>	Pag 23
<b>2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente</b>	Pag 25
<b>2.6 Le operazioni infragruppo (rettifiche ed elisioni)</b>	Pag 31
<b>2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di Consolidamento</b>	Pag 54
<b>2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni</b>	Pag 55
<b>2.9 Ratei e risconti</b>	Pag 56
<b>2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari</b>	Pag 58
<b>2.11 Gestione straordinaria</b>	Pag 59
<b>2.12 Compensi di amministratori e sindaci</b>	Pag 60
<b>2.13 Strumenti finanziari derivati</b>	Pag 60

# 1 Relazione sulla gestione

## 1.1 Introduzione

### Premessa

Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, redigono il Bilancio Consolidato che è documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il Bilancio Consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest'ottica, nella redazione del Bilancio Consolidato, l'ente ha tenuto conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l'individuazione dell'area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

### Relazione sulla Gestione Consolidata

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, un allegato al bilancio consolidato.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte.

Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni.

Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato.

Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

## 1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Gruppo "Provincia di Parma"

La Provincia di Parma con Decreto del Presidente n. 293 del 23/12/2021 ha predisposto due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti che compongono il "Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Parma";
- 2) gli enti componenti del Gruppo inseriti nel "Perimetro di Consolidamento", ovvero inclusi nel Bilancio Consolidato;

Nel primo elenco sono inclusi:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del D.Lgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica.

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni.

2.1 gli enti strumentali controllati dall'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, del D.Lgs 118/2011, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente, la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

1. ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Alla luce dei principi enunciati pertanto l'Elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica", approvato con gli atti sopracitati, è il seguente:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo di dotazione	Capogruppo o Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione D.Lgs 118/11 (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Reasoni dell'esclusione
Amministrazione Provinciale di Parma	Provincia		0,00		0,0000	Holding		
Acer Parma SpA	Azienda pubblica	Parma	1.578.442,29	PROVINCIA DI PARMA	20,0000	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
Asp Rodolfo Tanzi	Azienda pubblica		1.980.778,00	PROVINCIA DI PARMA	0,0000	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Irrelevanza
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	Ente parco		8.084.404,50	PROVINCIA DI PARMA	27,0300	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Società che svolge funzione strumentale alle attività istituzionali	
Lepida S.c.p.A.	Società		69.881.000,00	PROVINCIA DI PARMA	0,0014	Partecipata art. 11 quinquies		
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	Società		31.616.000,00	PROVINCIA DI PARMA	50,00	Controllata art. 11 quater (controllo congiunto con Comune di parma)		
SOPRIP SRL	Società		10.000,00	PROVINCIA DI PARMA	27,9200	Partecipata art. 11 quinquies		Società sottoposta a procedura concorsuale
TEP SPA	Società	Parma	7.747.000,00	PROVINCIA DI PARMA	50,0000	Controllata art. 11 quater (controllo congiunto con Comune di parma)		
FONDAZIONE ANTONIO BIZZOZERO	Fondazione	Parma	2.189.680		3/7	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Irrelevanza

Destinazione Turistica Emilia	Ente pubblico strumentale degli enti locali	Parma			Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Turismo	Irrelevanza
Fondazione Collegio Europeo	Fondazione	Parma	175.000,00	Nessun diritto di voto	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Politiche per il lavoro e la formazione, relazioni internazionali.	Irrelevanza

I restanti organismi ed enti partecipati della Provincia di Parma di seguito elencati, non rientrano nelle definizioni previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m. per essere inclusi nel GAP della Provincia di Parma:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo di dotazione	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione	Ragioni dell'esclusione
Alma srl	Società	Colorno (PR)	1.750.000,00	8,4091	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%
Banca Popolare Etica Soc coop p.a.	Banca		82.032.562,00	0,0000	Partecipata	Irrelevanza per partecipazione inferiore all'1%
CENTRO AGROALIMENTARE E LOGISTICA SRL	Società	Parma	981.755,00	2,3300	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%
CENTRO PADANO INTERSCAMBIO MERCI SPA	Società	Parma	6.642.928,32	8,3700	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%.
FIERE DI PARMA SPA	Società	Parma	25.401.010,00	19,5800	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%.
SOCIETA' PER LA GESTIONE AEROPORTO DI PARMA SPA	Società	Parma	17.892.636,00	2,1300	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%.
TERME DI SALSOMAGGIORE E TABIANO SPA	Società	Salsomaggiore Terme	0,00	15,6100	Partecipata	Società a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di servizi pubblici locali della Provincia e con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%. La società è in dismissione, devono completarsi le procedure liquidatorie.
SOCIETA' TRASPORTO PASSEGGERI EMILIA ROMAGNA	Società	Bologna	0,00	0,0400	Partecipata	Irrelevanza per partecipazione inferiore all'1%

### 1.3 Area di consolidamento

L'area di consolidamento comprende gli enti dell'Elenco 2 approvato dal Decreto del Presidente n. 293 del 23/12/2021, ed è stata definita con riferimento ai Bilanci a disposizione riferiti all'esercizio 2020.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2021 della Provincia, con Delibera di Consiglio n. 21 del 29/04/2022, e dei Bilanci 2021 approvati dagli enti e società, si è proceduto ad effettuare una ricognizione dei parametri di rilevanza sulla base delle risultanze 2022.

L'esito dell'operazione ha confermato il perimetro di consolidamento approvato con il Decreto sopracitato.

Si richiama il principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, il quale prevede che gli enti e le società del gruppo compresi nel GAP possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

*“La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo .....*

*Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.”*

Di seguito si riportano le risultanze della ricognizione complessiva ai fini della determinazione del perimetro, con riferimento ai Bilanci 2021:

Parametri	Provincia di Parma	%	Soglia di rilevanza
Totale dell'attivo	515.139.139,33	3,00	15.454.174,18
Patrimonio netto	206.747.566,60	3,00	6.202.427,00
Ricavi caratteristici	60.354.767,82	3,00	1.810.643,03

Ragione sociale	Totale dell'attivo	%	Patrimonio netto	%	Ricavi caratteristici	%
A.C.ER Casa Emilia Romagna - Parma	29.846.739,00	5,79	9.473.881,00	4,58	12.055.388,00	19,97
Asp Rodolfo Tanzi	3.177.396,00	0,62	2.828.658,00	1,37	100.189,00	0,17
TEP SpA	51.993.433,00	10,09	23.395.326,00	11,32	52.572.867,00	87,11
S.M.T.P. Società per la mobilità ed il trasporto pubblico Spa	42.382.959,00	8,23	34.465.143,00	16,67	36.622.779,00	60,68
LEPIDA Spa	106.818.306,00	20,74	73.841.727,00	35,72	68.184.400,00	112,97
Fondazione Bizzozero	2.108.411,00	0,41	1.926.612,00	0,93	50.244,00	0,08
Ente Gestione Parchi e Biodiversità dell'Emilia Occidentale	16.324.825,00	3,17	10.278.803,00	4,97	3.207.011,00	5,31
Fondazione Collegio Europeo	1.194.010,00	0,23	522.998,00	0,25	530.050,00	0,88
Destinazione Turistica Emilia	2.118.506,55	0,41	173.522,37	0,08	1.838.845,49	3,05
So.pr.i.p. Spa in liquidazione ed in concordato preventivo	In liquidazione ed in concordato preventivo					

Emerge quindi che rimangono inclusi nel perimetro di consolidamento, oltre alla Provincia di Parma capogruppo e come già decretato con atto del Presidente n. 293/2021, gli enti aziende e società di seguito elencati:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
Amministrazione Provinciale di Parma	Provincia	Parma	0,00		0,0000	Holding	

Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	Società	Parma	31.616.000,00	PROVINCIA DI PARMA	50,0000	Controllata (controllo congiunto con Comune di Parma)	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
TEP SPA	Società		7.747.000,00	PROVINCIA DI PARMA	50,0000	Controllata (controllo congiunto con Comune di Parma)	Società da consolidare con il metodo proporzionale
Acer Parma SpA	Azienda pubblica	Parma	1.578.442,29	PROVINCIA DI PARMA	20,0000	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Società da consolidare con il metodo proporzionale
Lepida S.c.p.A.	Società		69.881.000,00	PROVINCIA DI PARMA	0,0014	Partecipata art. 11 quinquies	Società da consolidare con il metodo proporzionale
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	Ente parco		8.084.404,50	PROVINCIA DI PARMA	27,0300	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Società da consolidare con il metodo proporzionale

Come precedentemente richiamato, viene riportata la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti che deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

In caso contrario la capogruppo dovrebbe individuare i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Si riportano gli esiti della verifica nella tabella seguente:

Ragione sociale	Totale dell'attivo incidenza % su attivo Provincia	Patrimonio netto incidenza % su PN Provincia	Totale ricavi caratteristici incidenza % su ricavi car. Provincia
A.S.P. Rodolfo Tanzi	0,62	1,37	0,17
Fondazione Bizzozero	0,41	0,93	0,08
Destinazione Turistica	0,41	0,08	3,05
Fondazione Collegio Europeo	0,23	0,25	0,88
<b>Somma percentuali</b>	<b>1,67</b>	<b>2,64</b>	<b>4,17</b>

Si rileva che l'incidenza percentuale non è superiore al 10% per nessuno dei tre parametri considerati, pertanto non si procede ad inserire nel bilancio consolidato ulteriori enti.

Infine, come previsto dal principio contabile concernente il bilancio consolidato, So.pr.i.p. S.r.l., non è compresa nel perimetro di consolidamento, in quanto società per la quale è stata avviata procedura concorsuale.

## 1.4 Prospetto di riepilogo di CE

### 1.4 Riepilogo Conto Economico

CODICE	Conto Economico	Amministrazione Provinciale di Parma	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	60.354.767,82	172.642.445,00	-143.125.908,75	89.871.304,07
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-58.504.928,63	-171.964.763,00	142.511.319,58	-87.958.372,05
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	1.849.839,19	677.682,00	-614.589,17	1.912.932,02
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-1.077.729,38	36.807,00	-9.230,35	-1.050.152,73
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-1.355.495,09	0,00	0,00	-1.355.495,09
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	80.495,14	-54.552,00	38.612,57	64.555,71
A_CE_26	Imposte	-427.069,14	-142.752,00	81.308,91	-488.512,23
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-929.959,28	517.185,00	-503.898,04	-916.672,32
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00

### Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	33.327.880,86	37,08
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	39.910.499,11	44,41
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.855.584,17	13,19
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	45,77	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	4.777.294,16	5,32
<b>TOTALE MACROCLASSE A</b>	<b>89.871.304,07</b>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-3.615.068,08	4,11
Prestazioni di servizi	-25.457.090,99	28,94
Utilizzo beni di terzi	-1.034.604,97	1,18
Trasferimenti e contributi	-17.446.242,03	19,83
Personale	-18.831.268,23	21,41
Ammortamenti e svalutazioni	-19.989.694,66	22,73
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-36.216,50	0,04
Accantonamenti per rischi	-6.094,09	0,01
Altri accantonamenti	-118.781,16	0,14
Oneri diversi di gestione	-1.423.311,34	1,62
<b>TOTALE MACROCLASSE B</b>	<b>-87.958.372,05</b>	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	48.270,50	100,00
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>48.270,50</b>	
Interessi passivi	-1.092.162,37	99,43
Altri oneri finanziari	-6.260,86	0,57
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>-1.098.423,23</b>	
<b>TOTALE MACROCLASSE C</b>	<b>-1.050.152,73</b>	
Rivalutazioni	86.127,00	-6,35
Svalutazioni	-1.441.622,09	106,35

TOTALE MACROCLASSE D	-1.355.495,09	
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	870.030,71	97,85
Plusvalenze patrimoniali	18.608,83	2,09
Altri proventi straordinari	488,50	0,05
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	889.128,04	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-824.572,33	100,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-824.572,33	
TOTALE MACROCLASSE E	64.555,71	

### Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2021	Totale Ricavi 2020	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	3.207.011,00	2.979.771,00	781.528,23		
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	36.622.779,00	34.587.828,00	17.092.824,50		
TEP SPA	52.572.867,00	47.230.007,00	9.241.383,50		
Acer Parma SpA	12.055.388,00	11.834.681,00	2.411.077,60		
Lepida S.c.p.A.	68.184.400,00	60.583.006,00	-735,08		

### Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2021	Totale Spese 2020	Valore Consolidato
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	983.712,00	1.050.178,00	265.897,35
Amministrazione Provinciale di Parma	6.598.484,11	6.283.416,01	6.598.484,11
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	414.415,00	405.363,00	207.207,50
TEP SPA	22.427.909,00	22.226.292,00	11.213.954,50
Acer Parma SpA	2.726.733,00	2.689.269,00	545.346,60
Lepida S.c.p.A.	27.012.018,00	26.411.866,00	378,17

## 1.5 Prospetto di riepilogo di SP

### 1.5 Riepilogo Stato Patrimoniale

CODICE	Stato Patrimoniale	Amministrazione Provinciale di Parma	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	14.102.839,21	3.669.486,38	-3.009.187,94	14.763.137,65
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	394.674.192,17	137.800.740,06	-101.919.038,05	430.555.894,18
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	38.933.434,87	351.102,95	-29.096.972,17	10.187.565,65
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	447.710.466,25	141.821.329,39	-134.025.198,16	455.506.597,48
A_SPA_CI	Rimanenze	38.100,00	4.419.589,00	-4.259.735,18	197.953,82
A_SPA_CII	Crediti	15.355.383,15	62.364.922,15	-54.559.633,91	23.160.671,39
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	5.500.000,00	-2.750.000,00	2.750.000,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	52.035.189,93	31.231.682,54	-23.395.210,88	59.871.661,59
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	67.428.673,08	103.516.193,69	-84.964.579,97	85.980.286,80
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	11.608,00	-5.812,00	5.796,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.017.127,30	-1.792.803,50	224.323,80
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	2.028.735,30	-1.798.615,50	230.119,80
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	515.139.139,33	247.366.258,38	-220.788.393,63	541.717.004,08
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	206.747.566,60	151.454.878,21	-146.706.022,38	211.496.422,43
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	2.183.655,76	12.424.947,73	-8.937.030,79	5.671.572,70
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	7.152.519,00	-5.038.869,27	2.113.649,73
A_SPP_D	Debiti	93.425.990,93	57.862.132,99	-48.017.971,24	103.270.152,68
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	9.078,00	-8.856,38	221,62
A_SPP_EII	Risconti passivi	212.781.926,04	18.462.702,45	-12.079.643,57	219.164.984,92
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	212.781.926,04	18.471.780,45	-12.088.499,95	219.165.206,54
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	515.139.139,33	247.366.258,38	-220.788.393,63	541.717.004,08

### Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	14.763.137,65	3,24
Immobilizzazioni materiali	430.555.894,18	94,52
Immobilizzazioni finanziarie	10.187.565,65	2,24
Immobilizzazioni	455.506.597,48	
Rimanenze	197.953,82	0,23
Crediti	23.160.671,39	26,94
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.750.000,00	3,20
Disponibilità liquide	59.871.661,59	69,63
Attivo circolante	85.980.286,80	
Ratei attivi	5.796,00	2,52
Risconti attivi	224.323,80	97,48
Ratei e risconti	230.119,80	
Totale attivo	541.717.004,08	
Patrimonio netto di gruppo	211.496.422,43	39,04
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	5.671.572,70	1,05
Trattamento di Fine Rapporto	2.113.649,73	0,39
Debiti	103.270.152,68	19,06
Ratei passivi	221,62	0,00

---

Risconti passivi	219.164.984,92	40,46
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	219.165.206,54	
Totale passivo	541.717.004,08	

## 1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del Bilancio Consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi pubblici a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il Bilancio Consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il Bilancio di Previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il Bilancio Consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi societari e non, in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il Bilancio Consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

## 1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

### 1.7 Fatti di rilievo avvenuti durante l'esercizio 2022

Concentrandoci sulle 2 società, TEP SpA e SMTP SpA, che impattano maggiormente sul bilancio consolidato dell'ente, sia in termini di volume di attività che di quota di partecipazione, si riportano i passaggi, presenti nelle loro relazioni sulla gestione 2021 con riferimento ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

#### TEP SPA

In questi primi mesi del 2022 l'emergenza sanitaria da COVID-19, che ha caratterizzato gli ultimi due anni, sembra sotto controllo con un progressivo allentamento dei vincoli che fa ben sperare per un, almeno parziale, recupero dei passeggeri trasportati e, conseguentemente, dei ricavi propri con benefici nella gestione finanziaria. Purtroppo però lo scoppio del conflitto nell'est Europa e i conseguenti sviluppi geopolitici hanno portato ad un incremento vertiginoso nei prezzi dei prodotti energetici (gasolio, metano ed energia di trazione) utilizzati dal parco mezzi aziendale, facendo prevedere perdite al momento incalcolabili, vista la quotidiana variabilità dei prezzi. Nonostante un quadro tutt'altro che roseo e un andamento della guerra che non lascia sperare in una soluzione a breve termine, TEP è un'azienda solida in grado di reggere anche questa tempesta globale. Inoltre, il settore del trasporto su gomma in Italia è un settore rilevante e strategico e si prevedono interventi del governo a sostegno per bloccare eventuali speculazioni e calmierare i prezzi.

#### SMTP SPA

A causa del perdurare della pandemia Covid-19 ed in relazione alla connessa emergenza sanitaria, sono state disposte da SMTP, di concerto con il gestore, variazioni del servizio di TPL nel bacino di Parma, in coerenza con quanto disposto dalle ordinanze nazionali e regionali volte alla limitazione della diffusione della c.d. quarta ondata della pandemia Covid-19.

In particolare, sono stati mantenuti i potenziamenti di servizio conseguenti alla perdurante limitazione di capacità di carico dei mezzi impiegati in servizio di TPL. Di tali potenziamenti è peraltro attesa la copertura finanziaria da parte della Regione Emilia-Romagna.

Pur in tale contesto, i contributi previsti per l'erogazione del servizio minimo previsto dal patto TPL 2018-2020 sono stati riconosciuti anche nel 2021, grazie anche alle specifiche normative emanate nel corso dell'esercizio dal governo centrale e volte a tutelare taluni settori, come quello della mobilità pubblica, maggiormente impattati dalla diffusione del Covid 19 e dall'imposizione di misure restrittive che talvolta hanno comportato la sospensione delle attività economiche. Come già richiamato nella sezione iniziale della nota integrativa, pur non essendo ancora stato rinnovato il Patto per il Trasporto Pubblico Regionale per il triennio 2022-2024, tenuto conto della natura dello stesso, non si ritiene che dalla seppur remota ipotesi di modifica dei servizi minimi da erogare, ci possano essere conseguenze per lo svolgimento delle attività aziendali in condizioni di ordinario funzionamento. Inoltre tale Patto è già stato presentato e sottoposto alle parti coinvolte e ne è attesa la sottoscrizione senza sostanziali modifiche al contenuto dello stesso.

Si segnala peraltro che nei primi mesi dell'anno 2022 il servizio è stato svolto in linea con quanto previsto.

Inoltre, come noto, nei primi mesi del 2022 il contesto geo-politico ed economico nazionale ed internazionale è stato interessato dallo scontro bellico tra Russia ed Ucraina che, a causa delle restrizioni ed alle altre conseguenze economiche della guerra, ha comportato un sostenuto rialzo dei costi energetici e dei carburanti. Tale fattispecie si ritiene non abbia effetti diretti sulla Società in

considerazione delle caratteristiche dell'attività della stessa di sola agenzia locale e non di esecutore materiale del servizio di trasporto.

Tenuto inoltre conto della solidità economico-patrimoniale e finanziaria della Società, nonché degli azionisti di riferimento, gli Amministratori non ritengono sussisteranno effetti tali da comportare rischi per la continuazione dell'attività d'impresa. Si precisa inoltre che la liquidità della Società è stata investita in forme finanziarie non suscettibili alla variazione dei corsi borsistici, ma esclusivamente suscettibili al rischio di controparte. In particolare tali forme sono state contratte con parti di primario standing per il quale il rischio di controparte non risulterebbe alla data della presente relazione di probabile manifestazione.

## 2 Nota integrativa

### 2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento.

Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo.

Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente.

Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del Bilancio Consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

## 2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011 e s.m.) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali, in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, Città Metropolitane, Comunità Montane, Comunità Isolate, Unioni di Comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4.

Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, allegato 4/4, 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 propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Bilancio Consolidato, quindi, è documento obbligatorio, (dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti) dal 2016 per la Provincia di Parma, ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

## 2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente, nel redigere il Bilancio Consolidato, si è attenuto alla procedura descritta nel Principio Contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed ha adottato lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del Bilancio Consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il Bilancio Consolidato include, pertanto, soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Sono stati eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo che, altrimenti, avrebbero determinato un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si è fatto riferimento è il metodo proporzionale. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci della Provincia e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro.

Sono stati considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione degli Enti consolidati al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del Bilancio Consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato:

- adozione del Decreto del Presidente n. 293 del 23/12/2021 che ha approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'Elenco degli Enti da comprendere nel Perimetro di Consolidamento per la redazione del Bilancio Consolidato 2021;

- 
- la Provincia con lettera prot. n. 486 del 11/01/2022, ha comunicato agli enti e società l'avvenuto inserimento nel GAP e nel Perimetro di Consolidamento e le direttive relative al consolidamento e richiesto l'invio della documentazione per la redazione del bilancio consolidato 2021;
  - la Provincia in data 8/06/2022 ha sollecitato le società a trasmettere la documentazione suddetta necessaria per la predisposizione del bilancio consolidato 2021;

## 2.4 Criteri di valutazione applicati

Dalle dichiarazioni pervenute dalle Società a corredo della documentazione di bilancio e dalle rispettive note integrative risultano adottati i seguenti criteri di valutazione.

Voce di Bilancio	Criteri di valutazione	Note
<b>PROVINCIA DI PARMA</b>		
Immobilizzazioni immateriali	Art. 2 D.Lgs. 118/2011	Aliquote di ammortamento come previste dal D.Lgs. 118/2011
Immobilizzazioni materiali	Art. 2 D.Lgs. 118/2011	Aliquote di ammortamento come previste dal D.Lgs. 118/2011
Immobilizzazioni finanziarie	La valutazione delle partecipazioni è stata effettuata con il criterio del patrimonio netto.	
Crediti	I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo tramite apposito fondo svalutazione crediti	
Debiti	I debiti sono esposti al valore nominale	
Ratei e risconti	Iscritti e valutati in base all'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile	
<b>ACER Azienda Casa Emilia</b>		
Immobilizzazioni immateriali	Iscritte al costo di acquisto più oneri accessori	
Immobilizzazioni materiali	Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.	
Immobilizzazioni finanziarie	Le partecipazioni in società' collegate sono valutate con il criterio del costo. Il loro valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.	
Crediti	I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo tramite apposito fondo svalutazione crediti.	
Debiti	I debiti sono esposti al valore nominale.	
Ratei e risconti	Iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile	
<b>Lepida S.c.p.A.</b>		
Immobilizzazioni immateriali	Iscritte al costo di acquisto più oneri accessori	
Immobilizzazioni materiali	Criterio generale del costo di acquisizione o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili.	
Immobilizzazioni finanziarie	Iscritte al costo di acquisto.	
Crediti	I crediti sono esposti in bilancio secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.	
Debiti	I debiti sono stati valutati al loro valore nominale.	
Ratei e risconti	Iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile	
<b>S.M.T.P. S.p.A.</b>		
Immobilizzazioni immateriali	Art. 2427 co. 1 CC art. 2426 CC Iscritte al costo di acquisto e/o produzione	
Immobilizzazioni materiali	Art. 2427 co. 1 CC art. 2426 CC Iscritte al costo di acquisto aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso	
Immobilizzazioni finanziarie	Iscritte con valutazione al metodo del costo	

Crediti	Criterio del costo ammortizzato ai sensi art. 2426 co. 2 del cc, tenendo conto del fattore temporale e del presumibile valore di realizzo
Debiti	Criterio del costo ammortizzato come definito dall'art 2426, c2 del CC e del valore nominale in caso di irrilevanza nell'applicazione del criterio del costo ammortizzato.
Ratei e risconti	Iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile
<b>TEP S.P.A.</b>	
Immobilizzazioni immateriali	Iscritte al costo di acquisto o di produzione interna inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione
Immobilizzazioni materiali	Iscritte al costo di acquisto o di produzione inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione
Immobilizzazioni finanziarie	Criterio del costo sostenuto rettificato in presenza di perdite durevoli durature
Crediti	I crediti ai sensi dell'art 2426, c 1, n 8 del CC sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi esposti al presunto valore di realizzo al netto di eventuali fondi stanziati al fine di riflettere dubbi sulla loro esigibilità.
Debiti	I debiti ai sensi dell'art 2426, c 1, n 8 del CC sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi rilevati al valore nominale.
Ratei e risconti	scritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile
<b>ENTE PARCHI</b>	
Immobilizzazioni immateriali	Art. 2 D.Lgs. 118/2011 Iscritti al costo di acquisto
Immobilizzazioni materiali	Art. 2 D.Lgs. 118/2011 Iscritti al costo di acquisto
Immobilizzazioni finanziarie	La valutazione delle partecipazioni è stata effettuata con il criterio del patrimonio netto.
Crediti	I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo tramite costituzione di apposito fondo svalutazione crediti
Debiti	I debiti sono esposti al valore nominale
Ratei e risconti	Sono iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis, comma 6 del C.C.

Non si evidenziano differenze significative in relazione ai criteri adottati dalle società e dall'Ente Capogruppo.

## 2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.838,52	23.169,84	-4.331,32
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	184.826,00	166.539,00	18.287,00
Avviamento	3,48	4,88	-1,40
Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.120.408,34	14.557.893,69	-437.485,35
Altre (immobilizzazioni immateriali)	439.061,31	743.588,65	-304.527,34
Terreni (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	2.774.377,14	2.830.095,61	-55.718,47
Infrastrutture (beni demaniali)	307.536.820,44	315.322.343,38	-7.785.522,94
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	6.415.897,24	6.348.041,97	67.855,27
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	86.527.215,04	84.570.880,42	1.956.334,62
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	537.366,10	797.282,96	-259.916,86
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	914.018,94	672.883,72	241.135,22
Mezzi di trasporto	17.567.125,88	25.631,11	17.541.494,77
Macchine per ufficio e hardware	655.716,15	110.140,03	545.576,12
Mobili e arredi	1.266.927,37	1.054.840,69	212.086,68
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	156.051,36	153.695,50	2.355,86
Altri beni materiali	52.523,66	14.653.552,68	-14.601.029,02
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.151.854,86	7.974.423,87	-1.822.569,01
Partecipazioni in: imprese controllate	105.496,50	111.557,70	-6.061,20
Partecipazioni in: imprese partecipate	7.158.133,88	8.508.558,36	-1.350.424,48
Partecipazioni in: altri soggetti	2.544.780,97	2.636.026,85	-91.245,88
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	705,00	-705,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00

Crediti verso: altri soggetti	379.154,30	379.079,37	74,93
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	197.953,82	234.124,55	-36.170,73
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	4.797.647,80	8.144.880,49	-3.347.232,69
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	10.808.499,43	9.750.308,83	1.058.190,60
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	344.267,30	305.609,70	38.657,60
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	212.905,52	298.638,46	-85.732,94
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	1.667.507,62	2.063.751,92	-396.244,30
Verso clienti ed utenti	2.014.470,41	2.348.323,40	-333.852,99
Altri crediti: verso l'erario	39.578,42	7.879,35	31.699,07
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: altri	3.275.794,89	2.350.143,14	925.651,75
Partecipazioni	0,00	0,06	-0,06
Altri titoli	2.750.000,00	2.750.000,00	0,00
Istituto tesoriere	843.643,06	56.774.763,03	-55.931.119,97
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	7.595.968,16	8.683.735,87	-1.087.767,71
Denaro e valori in cassa	12.758,27	11.558,21	1.200,06
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	51.419.292,10	20.562,00	51.398.730,10
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	5.796,00	4.549,00	1.247,00
Risconti attivi	224.323,80	248.723,44	-24.399,64
Fondo di dotazione	2.500.577,18	-173.742.775,96	176.243.353,14
Riserve: da capitale	1.559.869,51	2.451.595,30	-891.725,79
Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	374.606.720,05	381.501.159,86	-6.894.439,81
Altre riserve indisponibili	250.341,99	-1.112.288,83	1.362.630,82
Altre riserve disponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	-916.672,32	14.529.539,88	-15.446.212,20
Risultati economici di esercizi precedenti	10.882.612,37	-3.094.558,04	13.977.170,41
Riserve negative per beni indisponibili	-177.387.026,35		-177.387.026,35
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00

Fondi: per imposte	5.037,00	5.037,00	0,00
Fondi: altri	5.666.535,70	5.770.947,76	-104.412,06
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	2.113.649,73	2.347.305,87	-233.656,14
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	896.658,84	1.012.855,47	-116.196,63
Debiti: verso banche e tesoriere	2.687.051,50	786.817,32	1.900.234,18
Debiti: verso altri finanziatori	60.067.840,05	64.644.177,17	-4.576.337,12
Debiti verso fornitori	15.646.008,55	19.007.650,65	-3.361.642,10
Acconti	12,13	18,10	-5,97
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	12.347.302,35	14.070.397,69	-1.723.095,34
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	1.271.815,10	760.359,09	511.456,01
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	83.853,00	851.929,38	-768.076,38
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	1.723.868,23	1.554.412,93	169.455,30
Altri debiti: tributari	2.830.752,67	2.875.066,93	-44.314,26
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	181.489,32	473.566,01	-292.076,69
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	5.533.500,94	4.859.694,31	673.806,63
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	221,62	349,60	-127,98
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	212.345.230,94	211.511.841,12	833.389,82
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	1.457.727,58	1.286.328,44	171.399,14
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	5.362.026,40	3.287.059,68	2.074.966,72
Impegni su esercizi futuri	22.350.846,53	19.467.832,10	2.883.014,43
Beni di terzi in uso			0,00
Beni dati in uso a terzi			0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00
Garanzie prestate a imprese controllate			0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate			0,00
Garanzie prestate a altre imprese			0,00

Conto Economico	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
Proventi da tributi	33.327.880,86	34.057.592,99	-729.712,13
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	24.528.933,43	28.341.495,49	-3.812.562,06
Quota annuale di contributi agli investimenti	15.381.565,68	14.821.411,34	560.154,34
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	999.971,91	2.171.897,94	-1.171.926,03
Ricavi della vendita di beni	5.703,13	5.968,22	-265,09
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.849.909,13	8.690.998,50	2.158.910,63
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	45,77	10,22	35,55
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	4.777.294,16	4.026.323,81	750.970,35
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.615.068,08	2.595.675,38	1.019.392,70
Prestazioni di servizi	25.457.090,99	20.900.756,44	4.556.334,55
Utilizzo beni di terzi	1.034.604,97	902.811,34	131.793,63
Trasferimenti correnti	16.846.114,65	15.493.515,35	1.352.599,30
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	466.561,88	45.000,00	421.561,88
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	133.565,50	0,00	133.565,50
Personale	18.831.268,23	18.421.330,19	409.938,04
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	940.374,78	881.064,84	59.309,94
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	19.033.959,63	18.140.741,95	893.217,68
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	15.000,00	0,00	15.000,00
Svalutazione dei crediti	360,25	313,01	47,24
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	36.216,50	19.293,00	16.923,50
Accantonamenti per rischi	6.094,09	385.340,23	-379.246,14
Altri accantonamenti	118.781,16	109.664,90	9.116,26
Oneri diversi di gestione	1.423.311,34	1.419.845,83	3.465,51
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	48.270,50	19.676,45	28.594,05
Interessi passivi	1.092.162,37	1.160.916,76	-68.754,39
Altri oneri finanziari	6.260,86	40,13	6.220,73
Rivalutazioni	86.127,00	1.728.152,66	-1.642.025,66
Svalutazioni	1.441.622,09	979.051,19	462.570,90
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	870.030,71	2.724.464,33	-1.854.433,62
Plusvalenze patrimoniali	18.608,83	0,00	18.608,83
Altri proventi straordinari	488,50	0,00	488,50
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	824.572,33	157.247,68	667.324,65
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-916.672,32	14.529.539,88	-15.446.212,20
Imposte	488.512,23	445.843,85	42.668,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il totale delle immobilizzazioni registra una variazione in diminuzione, passando da un totale di € 461.640.935,28 del 2020 a € 455.506.597,48 del 2021. Sia le immobilizzazioni immateriali che materiali e finanziarie diminuiscono, anche se la diminuzione maggiore si concentra nell'ambito delle immobilizzazioni materiali, influenzata dall'andamento della voce dei Beni demaniali che passa da € 318.152.438,99 del 2020 a € 310.311.197,58. Questa variazione di € - 8.038.105,18 è determinata principalmente dall'operazione straordinaria attuata dalla Provincia di Parma in applicazione di quanto previsto dal DPCM del 21/11/2019, pubblicato in Gazzetta Ufficiale, Serie Generale n 22, del 28/01/2020. Il DPCM ha previsto la cessione ad Anas, da parte della Provincia di Parma, di alcuni tratti stradali per un valore, al netto del relativo fondo di ammortamento, di € 8.038.105,18. Come indicato nella relazione dell'organo esecutivo allegata al rendiconto 2021 la cessione è stata registrata nella contabilità economica della Provincia di Parma con una diminuzione delle immobilizzazioni materiali e una diminuzione delle riserve indisponibili per beni demaniali presenti nel patrimonio netto.

Tra i parziali si può notare che, rispetto al 2020, l'importo relativo ai mezzi di trasporto è stato ricollocato correttamente nella voce Mezzi di trasporto e non nella voce Altri beni materiali.

Il Patrimonio Netto rileva un decremento da € 220.532.672,21 del 2020 a € 211.496.422,43 del 2021. Tale variazione è dovuta principalmente alla perdita di € 916.672,32 registrata dal gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Parma e alla diminuzione delle riserve indisponibili per beni demaniali collegata alla suddetta cessione di tratti stradali a ANAS in attuazione di quanto previsto dal DPCM del 21/11/2019.

Il risultato di esercizio di € - 916.672,32 è determinato in particolare dalla perdita registrata per l'esercizio 2021 dalla Provincia di Parma per € 929.959,28. Gli altri organismi facenti parte del gruppo presentano i seguenti risultati:

Ente Gestione Parchi € - 403.290,00

SMTP Spa € 109.271,00

TEP Spa € 42.636,00

Lepida ScpA € 536.895,00

Acer Parma € 231.673,00

che consolidati con il metodo proporzionale determinano un risultato negativo del gruppo di € 916.672,32.

Inoltre al bilancio consolidato 2021 vengono applicate le novità introdotte dal DM 1/09/2021 ai principi contabili applicati alla contabilità economico – patrimoniale e al bilancio consolidato.

Le novità riguardano in particolare:

- per il principio applicato al Bilancio Consolidato la gestione delle pertinenze di terzi che non impatta sul bilancio consolidato della Provincia di Parma, in quanto nella sua redazione non viene applicato il metodo di consolidamento integrale, in presenza di partecipazioni non totalitarie;
- per il principio applicato alla contabilità economico patrimoniale l'introduzione di nuovi conti, tra cui Riserve negative per beni indisponibili, della possibilità per il fondo di dotazione di assumere solo valori positivi o pari a zero e della modifica degli schemi di bilancio.

Il DM 1/09/2021 prevede, inoltre, che le modifiche non vengano applicate retroattivamente a fini comparativi, ma che lo stato patrimoniale 2021, aggiornato al nuovo schema, venga elaborato azzerando tutte le voci di dettaglio del patrimonio netto per l'anno 2020, salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)", cui è imposto l'importo totale presente nello stato patrimoniale 2020.

Considerato che la Provincia di Parma presentava un fondo di dotazione negativo e che è stato necessario in sede di rendiconto 2021, applicare le modifiche introdotte dal DM 1/09/2021, il patrimonio netto del bilancio consolidato 2021 per la colonna riferita al 2020 presenta i valori di dettaglio a zero.

## 2.6 Le operazioni infragruppo (rettifiche ed elisioni)

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo delle diverse classi nella tabella seguente, di seguito si troveranno le descrizioni delle singole elisioni/rettifiche apportate:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	449.361,50	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	9.650,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	3.466.834,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.500,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	15.808.000,00	0,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0,00	54.635,50	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	779.021,00	0,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CIII2	Altri titoli	0,00	2.750.000,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	17.045.050,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	16.336,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	118.386,00	0,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.191,50	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	185.083,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	11.173,00	0,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.254.790,50	0,00	

Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_EI	Ratei passivi	221,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	CC_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	1.219,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	14.177,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	71.926,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	7.177.641,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	41.809,00	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.141.026,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	32.520,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	873,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	88.817,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	50.869,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	54.635,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	1.995.530,00	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	5.433.474,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	CC_SPA_BI3	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	123,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	134.129,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	411,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	613.439,50

Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	222.482,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	1.096.584,00	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	207.207,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.957,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	146.774,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	230.226,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	14.841.243,00	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	51.301,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	1.736,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	536.152,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	219.163,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	5.037,00	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	4.576,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	763.180,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	895.726,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	CC_CE_E22b_old	Altri proventi straordinari	3.113,50	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	128.663,20
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	149.525,91	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BI5	Avviamento	0,00	248.396,52

Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	1.865.874,88
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	CC_SPP_E1	Ratei passivi	8.634,88	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	-87.490,78
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	3.661.430,74	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	3.268.941,23	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	56.380,21
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIV2a	Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	46,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	2.594.849,67	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	12.989.501,14
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.909.762,26	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	25.825,64
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	1.338.656,26
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	853.657,05	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	1.535.901,50
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	18.594.961,67
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	CC_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	16,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	31.942.018,81
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	4.093.938,68
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	406.923,30
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D1b	Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	1.034.819,51	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	759.584,37
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	536.887,48
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	53.443,25
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	27.011.639,83

Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	578.252,90
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	69.880.021,68	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.969.465,43
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	70.533,01
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	536.887,48	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	2.906.732,31
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	3.284.258,02	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	CC_SPA_BII1a	Terreni	0,00	9.039,87
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	9.360.640,95
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	3.900.053,40	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	-9.999,87	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	1.241.317,63	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	9.241.340,62
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	42.839.891,23
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	2.648,96	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D3	Acconti	866.223,87	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.740,98
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	416.191,17	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	62.819.529,51	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	2.144.268,98	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	39.165,45
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	6.484.934,21
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	16.195.640,26	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	244.242,58	0,00

Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	39.492,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	185.338,40	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	263.356,80	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	2.865.095,20
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	3.785.040,80
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	182.676,80
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	4.116.552,80	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	70.507,20
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	440.541,60	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_Allb	Riserve: da capitale	6.131.012,00	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_26	Imposte	0,00	94.400,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	597.841,60
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B13	Personale	0,00	2.181.386,40
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	1.442.574,40	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	773,60
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	CC_SPA_CII2b	Crediti: verso imprese controllate esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	830.395,20
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	40.638,40
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	1.104,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	1.408,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.211.328,00	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	83.015,20
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	73.600,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	432.982,40	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	2.741.260,00	0,00

Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	5.024.667,20	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	70.980,80	0,00	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	60.071,20	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	64.244,80	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	40.372,80	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	185.338,40	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	323.589,60	0,00	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	11.047.271,20	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	72.986,40	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	6.134.193,60	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	CC_SPP_B4	Fondi: altri	6.637.003,20	0,00	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	8.000,00	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	48.160,00	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B14c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	60.000,00	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.262.753,60	0,00	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	333.406,40	0,00	
Rettificazione Partecipazione-PN	23	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	17.177.935,00	Elisione partecipazione Provincia in SMTP per importo calcolato con criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2020
Rettificazione Partecipazione-PN	23	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_AIle	Altre riserve indisponibili	0,00	54.636,50	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia)
Rettificazione Partecipazione-PN	23	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	15.808.000,00	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia)

Rettifica Partecipazione-PN	23	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	1.424.571,50	0,00	Differenza di consolidamento tra il valore del bilancio 2020 e PN 2021
Rettifica Partecipazione-PN	24	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	11.676.344,00	Elisione partecipazione Provincia in Tep criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2020
Rettifica Partecipazione-PN	24	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	21.319,00	Differenza di consolidamento tra il valore del bilancio 2020 e PN 2021
Rettifica Partecipazione-PN	24	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	TEP SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	3.873.500,00	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia)
Rettifica Partecipazione-PN	24	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	TEP SPA	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	7.824.163,00	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia)
Rettifica Partecipazione-PN	25	PROVINCIA-LEPIDA Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.000,00	Elisione partecipazione della Provincia in Lepida, iscritta a "costo".
Rettifica Partecipazione-PN	25	PROVINCIA-LEPIDA Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	33,78	Differenza di consolidamento tra il valore al costo della partecipazione e PN 2021 della partecipata
Rettifica Partecipazione-PN	25	PROVINCIA-LEPIDA Elisione Partecipazione-PN	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.033,78	0,00	Elisione partecipazione della Provincia in Lepida, iscritta a "costo".
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	88.494,50	0,00	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	8.745,50	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	3.873.500,00	0,00	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	5.379,00	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	136.668,50	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	8.880.551,00	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	157.796,50	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	3.321.085,50	0,00	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	28.223,00	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	1.446.038,00	

Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	21.318,00	0,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0,00	21.318,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	126.350,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	38.357,50
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	531.845,50
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	1.188.463,50	0,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.189.169,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	6.267,00	0,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	8.533,50
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	1.481.553,50	0,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	1.715,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	13.638,50
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	13.466,50
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	33.677,50
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	1.952.176,50	0,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	88.520,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	212.844,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_E2	Risconti passivi	5.207.550,00	0,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	2.625,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	184.826,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	1.275.151,00	0,00
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	695,50
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	1.958.807,50
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	226.771,50

Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	93.526,50	0,00	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	2.000.000,00	0,00	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	105.496,50	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	2.193.424,50	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	406.981,00	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	2.688.984,00	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	7.802.845,00	0,00	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	31.670,50	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B13	Personale	0,00	11.213.954,50	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	2.891.696,50	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.965.348,00	0,00	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_B3	Fondi: altri	1.012.138,00	0,00	
Metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	17.440.647,50	
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	20.768,50	Trasferimento corrente cap 525500108000 imp 760/2021 pagato + Trasferimento corrente cap 510700108000 imp 625/2021 pagato (tutto rapportato a quota partecipazione 27,03%)
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	3.649,05	0,00	Capitolo spesa 272200352000, imp 1054/2021 non pagato nel 2021 rapportato a quota partecipazione 27,03%
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_D1b	Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	60.909,29	0,00	Capitolo spesa 525500108000, imp 760/2021 non pagato nel 2021 + cap 510700108000 IMP 625/2021 non pagato nel 2021 (Tutto rapportato a quota partecipazione 27,03%)
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_B12b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	3.649,05	Capitolo spesa 272200352000, imp 1054/2021 non pagato nel 2021 rapportato a quota partecipazione 27,03%

Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	60.909,29	Capitolo spesa 525500108000, imp 760/2021 non pagato nel 2021 + cap 510700108000 IMP 625/2021 non pagato nel 2021 (Tutto rapportato a quota partecipazione 27,03%)
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	20.768,50	0,00	Trasferimento corrente cap 525500108000 imp 760/2021 pagato + Trasferimento corrente cap 510700108000 imp 625/2021 pagato (tutto rapportato a quota partecipazione 27,03%)
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	3.649,05	Capitolo spesa 272200352000, imp 1054/2021 non pagato nel 2021 rapportato a quota partecipazione 27,03%
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.649,05	0,00	Capitolo spesa 272200352000, imp 1054/2021 non pagato nel 2021 rapportato a quota partecipazione 27,03%
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	60.909,29	Capitolo spesa 525500108000, imp 760/2021 non pagato nel 2021 + cap 510700108000 IMP 625/2021 non pagato nel 2021 (Tutto rapportato a quota partecipazione 27,03%)
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	60.909,29	0,00	Capitolo spesa 525500108000, imp 760/2021 non pagato nel 2021 + cap 510700108000 IMP 625/2021 non pagato nel 2021 (Tutto rapportato a quota partecipazione 27,03%)
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.689,66	Elisione rapporto infragruppo tra Parchi e Lepida per un totale di € 6.251,07 che rapportato alla quota di partecipazione del 27,03% diventa 1.689,66 - utilizzo del 27,03% della partecipazione dell'Ente Parchi, poiché quota Lepida irrisoria (0,0014%)
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	270,30	Elisione partecipazione Ente Parchi in Lepida pari a euro 1.000 rapportata alla quota di partecipazione del 27,03%

Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	2.350,93	0,00	Elisione rapporto infragruppo tra Parchi e Lepida per un totale di € 8.697,49 che rapportato alla quota di partecipazione del 27,03% diventa 2.350,93 - utilizzo del 27,03% della partecipazione dell'Ente Parchi, poichè quota Lepida irrisoria (0.0014%)
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	2.350,93	Elisione rapporto infragruppo tra Parchi e Lepida per un totale di € 8.697,49 che rapportato alla quota di partecipazione del 27,03% diventa 2.350,93 - utilizzo del 27,03% della partecipazione dell'Ente Parchi, poichè quota Lepida irrisoria (0.0014%)
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	270,30	0,00	Elisione partecipazione Ente Parchi in Lepida pari a euro 1.000 rapportata alla quota di partecipazione del 27,03%
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.689,66	0,00	Elisione rapporto infragruppo tra Parchi e Lepida per un totale di € 6.251,07 che rapportato alla quota di partecipazione del 27,03% diventa 1.689,66 - utilizzo del 27,03% della partecipazione dell'Ente Parchi, poichè quota Lepida irrisoria (0.0014%)
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.153.724,50	0,00	RICAVI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER UN TOTALE DI € 2.307.449,00 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% SONO PARI € 1.153.724,50
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	17.045.050,00	COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DI SMTP A TEP PER € 34.090.100,00 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTANO € 17.045.050,00
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	1.985.880,00	0,00	DEBITI COMMERCIALI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER € 3.971.760,00 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTANO € 1.985.880,00

Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_E24e	Altri proventi straordinari	2.625,00	0,00	INTERESSI ATTIVI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER UN TOTALE DI € 5.250,00 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% SONO PARI € 2.625,00
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	9.609,50	DEBITI COMMERCIALI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER € 19.219,00 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTANO € 9.609,50
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	TEP SPA	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.045.050,00	0,00	COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DI SMTP A TEP PER € 34.090.100,00 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTANO € 17.045.050,00
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	TEP SPA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	1.153.724,50	RICAVI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER UN TOTALE DI € 2.307.449,00 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% SONO PARI € 1.153.724,50
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	TEP SPA	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.985.880,00	DEBITI COMMERCIALI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER € 3.971.760,00 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTANO € 1.985.880,00
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	TEP SPA	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	2.625,00	INTERESSI ATTIVI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER UN TOTALE DI € 5.250,00 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% SONO PARI € 2.625,00
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	TEP SPA	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	9.609,50	0,00	DEBITI COMMERCIALI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER € 19.219,00 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTANO € 9.609,50

Elisioni operazioni infragruppo	30	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	3.642,50	0,00	Cap 110000000000 acc 2/2021 e 1371/2021 e cap 620000000000 acc 11/2021 e cap 560000561000 acc 1226/2021 e cap 560000562000 acc 1227/2021 per un totale di € 7.285,00 che rapportati alla quota di partecipazione del 50% sono pari a 3.642,50
Elisioni operazioni infragruppo	30	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.900,00	0,00	Locali barriera Bixio cap 580000000000, acc 11/2021 riscosso di € 11.800,00 che rapportato alla quota di partecipazione è di € 5.900,00
Elisioni operazioni infragruppo	30	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	585,00	Rimborso spese locazione piazzale della Pace cap 110000000000, acc 2/2021 per € 1.170,00 NON RISCOSSO che rapportato alla quota di partecipazione diventa di € 585,00
Elisioni operazioni infragruppo	30	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	275,00	0,00	Deposito cauzionale capitolo 994000 imp 1509/2019 di € 550,00 che rapportato alla quota di partecipazione è pari a € 275,00
Elisioni operazioni infragruppo	30	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	TEP SPA	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	3.642,50	Cap 110000000000 acc 2/2021 e 1371/2021 e cap 620000000000 acc 11/2021 e cap 560000561000 acc 1226/2021 e cap 560000562000 acc 1227/2021 per un totale di € 7.285,00 che rapportati alla quota di partecipazione del 50% sono pari a 3.642,50
Elisioni operazioni infragruppo	30	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	TEP SPA	CC_SPA_CII5qua tera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	275,00	Deposito cauzionale capitolo 994000 imp 1509/2019 di € 550,00 che rapportato alla quota di partecipazione è pari a € 275,00
Elisioni operazioni infragruppo	30	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	TEP SPA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	5.900,00	Locali barriera Bixio cap 580000000000, acc 11/2021 riscosso di € 11.800,00 che rapportato alla quota di partecipazione è di € 5.900,00
Elisioni operazioni infragruppo	30	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	TEP SPA	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	585,00	0,00	Rimborso spese locazione piazzale della Pace cap 110000000000, acc 2/2021 per € 1.170,00 NON RISCOSSO che rapportato alla quota di partecipazione diventa di € 585,00

Elisioni operazioni infragruppo	32	Elisione operazioni infragruppo Provincia e SMTP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	14.840,50	Quota annuale contributo agli investimenti di € 148.406,00 suddiviso per 5 anni pertanto € 29.681,00 che rapportato alla quota di partecipazione del 50% è pari a € 14.840,50
Elisioni operazioni infragruppo	32	Elisione operazioni infragruppo Provincia e SMTP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	50.000,00	Trasferimento capitolo 512500110001, imp 938/2021 che rapportato alla quota di partecipazione del 50% è pari a € 50.000,00 €
Elisioni operazioni infragruppo	32	Elisione operazioni infragruppo Provincia e SMTP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	74.203,00	0,00	Contributo agli investimenti di € 148.406,00 capitolo 271280355000, imp 451/2021 che rapportato alla quota di partecipazione del 50% è pari a € 74.203,00
Elisioni operazioni infragruppo	32	Elisione operazioni infragruppo Provincia e SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	74.203,00	Contributo agli investimenti di € 148.406,00 capitolo 271280355000, imp 451/2021 che rapportato alla quota di partecipazione del 50% è pari a € 74.203,00
Elisioni operazioni infragruppo	32	Elisione operazioni infragruppo Provincia e SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	14.840,50	0,00	Quota annuale contributo agli investimenti di € 148.406,00 suddiviso per 5 anni pertanto € 29.681,00 che rapportato alla quota di partecipazione del 50% è pari a € 14.840,50
Elisioni operazioni infragruppo	32	Elisione operazioni infragruppo Provincia e SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	50.000,00	0,00	Trasferimento capitolo 512500110001, imp 938/2021 che rapportato alla quota di partecipazione del 50% è pari a € 50.000,00 €
Elisioni operazioni infragruppo	33	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Acer Parma SpA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	763,50	0,00	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 3.817,50 (QUOTA 20% € 763,50) NON COINCIDENTE CON CREDITO PROVINCIA DI € 3.814,34 (QUOTA 20% € 762,87) DIFFERENZA 0,63 INCIDE A LIVELLO DI RISULTATO D'ESERCIZIO

Elisioni operazioni infragruppo	33	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,63	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 3.817,50 (QUOTA 20% € 763,50) NON COICIDENTE CON CREDITO PROVINCIA DI € 3.814,34 (QUOTA 20% € 762,87) DIFFERENZA 0,63 INCIDE A LIVELLO DI RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	33	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	762,87	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 3.817,50 (QUOTA 20% € 763,50) NON COICIDENTE CON CREDITO PROVINCIA DI € 3.814,34 (QUOTA 20% € 762,87) DIFFERENZA 0,63 INCIDE A LIVELLO DI RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	33	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,63	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 3.817,50 (QUOTA 20% € 763,50) NON COICIDENTE CON CREDITO PROVINCIA DI € 3.814,34 (QUOTA 20% € 762,87) DIFFERENZA 0,63 INCIDE A LIVELLO DI RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	33	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,63	0,00	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 3.817,50 (QUOTA 20% € 763,50) NON COICIDENTE CON CREDITO PROVINCIA DI € 3.814,34 (QUOTA 20% € 762,87) DIFFERENZA 0,63 INCIDE A LIVELLO DI RISULTATO D'ESERCIZIO
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	1.743.527,67	0,00	
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_26	Imposte	0,00	58.063,69	
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	116.336,83	

Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.459.311,16	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	151.347,80
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	14.010,24
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.372,20	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	7.616,23
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	54.699,07	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	145.637,90	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	4.174.054,09
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	18.114,80
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	15.349,24	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	32.150,22
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	2.647.149,09	0,00

Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	59.597,71
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	1.092.445,57
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_EII1b	Contributi agli investimenti: da altri soggetti	109.223,09	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	970,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_B3	Fondi: altri	87.640,42	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B13	Personale	0,00	717.814,65
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	38.828,65	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_E24d	Plusvalenze patrimoniali	4.451,17	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	55.361,93
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	558.792,63
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	665.185,76
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	41.162,38

Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	18.833,56
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	288.174,28	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_AV	Riserve negative per beni indisponibili	-3.087.431,14	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	34.979,88
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	4.661,32
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	1.125,22
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	194.439,51
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	97.281,99	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	392.667,62	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	-294.280,71	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	16.448,90
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	77.184,75	0,00

Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_AIIId	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.369.071,15	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	425.208,17	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	-294.280,71
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	5.899.189,96	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	621.656,28	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	152.501,46
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	14.549,12	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	3.506,17
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	3.685,20
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	21.622,66
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	647.149,04
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	49.146,37

Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	97.832,34
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	51.813,08	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	59.613,57	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	4.271.317,73
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	1.276.482,17
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	73.203,89	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	139.993,50

Il Bilancio Consolidato 2021 viene redatto applicando il metodo proporzionale. I valori di bilancio 2021 di ogni società vengono quindi rapportati alla quota di partecipazione della Provincia mediante le scritture automatiche con Classe "Metodo proporzionale" della tabella che segue.

Si riportano le seguenti operazioni di elisioni di partite infragruppo precisando anche in questo caso che ogni valore di seguito indicato è l'importo di ciascun rapporto già rettificato alla percentuale di partecipazione della Provincia nella società.

Nei rapporti tra le società del gruppo gli importi vengono ricondotti al valore di partecipazione della Provincia in ciascuna società e preso il minore tra i due.

**Rapporto Provincia di Parma – Tep S.p.a.****Scrittura di elisione (Articolo 30):**

- un debito della Provincia per la restituzione della cauzione relativa alla concessione temporanea dei locali in Piazzale della Pace, Det. 575/2019, importo di Euro 275,00, con il credito di Tep;
- un ricavo e un credito della Provincia per concessione temporanea dei locali in Piazzale della Pace e a Barriera Bixio, Det. 575/2019, importo di Euro 585,00, con il costo e debito di Tep.
- un ricavo della Provincia per la concessione a Tep di locali, Det 841/2019 e 575/2019, importo Euro 6.815,00, con il costo di Tep;
- un ricavo della Provincia per il rinnovo a Tep dell'autorizzazione di noleggio con conducente e le relative indennità di istruttoria, Det 1226/2021, importo Euro 1.530,00, con il costo di Tep;
- un ricavo della Provincia per il rimborso di spese di gara per l'affidamento di lavori presso il deposito di Tep, importo Euro 612,50, con il costo di Tep;

**Rapporto Provincia – Acer****Scrittura di elisione (Articolo 33)**

- viene eliso un rapporto di credito/debito di Euro 762,87 per canoni immobili adibiti ad edilizia residenziale pubblica di proprietà della Provincia che Acer riscuote e versa all'Ente. Tuttavia il debito Acer è iscritto per un importo maggiore. La differenza è pari a Euro 0,63. Viene quindi effettuata una scrittura di rettifica per Euro 0,63 registrando una Sopravvenienza attiva;

**Rapporto Provincia – Ente Parchi****Scrittura di elisione (Articolo 27)**

- viene eliso il costo della Provincia per un trasferimento corrente finalizzato alla gestione di Monte Fuso, Det. 605/2021, importo di Euro 20.002,20, con il ricavo dell'Ente Parchi;
- viene eliso sia come costo che come debito della Provincia il trasferimento corrente finalizzato alla gestione dell'Ente Parchi, importo di Euro 59.121,37, con il ricavo e credito dell'Ente Parchi;
- viene eliso il costo e il debito della Provincia per un trasferimento in conto capitale finalizzato alla realizzazione del piano territoriale del parco Valli Cedra e Parma, Det. 1913/2021, importo di Euro 3.649,05, con il ricavo e il credito dell'Ente Parchi;
- viene eliso il costo della Provincia per un trasferimento corrente finalizzato al progetto ParcoGiovani, Det. 300/2021, importo di Euro 766,30, con il ricavo dell'Ente Parchi;
- viene eliso il costo e il debito della Provincia per un trasferimento corrente finalizzato al progetto ParcoGiovani, Det. 300/2021, importo di Euro 1.787,93, con il ricavo e il credito dell'Ente Parchi;

**Rapporti Provincia – Lepida**

Vengono omesse le scritture di elisione tra Lepida e la Provincia per irrilevanza degli importi. Ciò deriva dalla minima percentuale di partecipazione della Provincia, pari allo 0,0014% al capitale della società.

**Rapporti Provincia – SMTP****Scrittura di elisione (Articolo 32)**

- viene eliso il costo della Provincia per un trasferimento corrente per attenuare gli effetti della pandemia da Covid-19 sul trasporto scolastico, Det. 657/2021, importo di Euro 50.000,00, con il ricavo di SMTP;

- viene eliso la quota di costo annuale della Provincia collegato al trasferimento in conto capitale per la riqualificazione delle fermate di TPL extraurbano, Det. 1358/2021, importo di Euro 14.840,50, con il ricavo di SMTP;
- viene eliso debito della Provincia relativo al trasferimento in conto capitale per la riqualificazione delle fermate di TPL extraurbano, Det. 1358/2021, importo di Euro 74.203,00, con il ricavo di SMTP;

### **Rapporto Lepida – Ente Parchi**

#### Scrittura di elisione (Articolo 28)

- viene eliso il costo dell'Ente Parchi nei confronti di Lepida Euro 1.689,66 collegati all'acquisto di servizi forniti da Lepida;
- viene eliso il debito dell'Ente Parchi nei confronti di Lepida Euro 2.350,93 collegati all'acquisto di servizi forniti da Lepida;
- viene eliso il valore della partecipazione di € 270,30 detenuta dall'Ente Parchi in Lepida;

### **Rapporto SMTP – TEP**

#### Scrittura di elisione (Articolo 29)

Si precisa che tutti gli importi sono rapportati al 50% essendo il 50% la partecipazione della capogruppo in entrambe le società.

- viene eliso il credito di SMTP SPA, per l'acquisto di servizi, di Euro 9.609,50 con il relativo debito di TEP SPA;
- viene eliso il debito di SMTP SPA, per l'acquisto di servizi, di Euro 1.985.880,00 con il relativo credito di TEP SPA;
- viene eliso il ricavo di SMTP SPA, per canoni di locazione, di Euro 1.153.724,50 con il relativo costo di TEP SPA;
- viene eliso il costo di SMTP SPA, per acquisto di servizi, di Euro 17.045.050,00 con il relativo ricavo di TEP SPA;
- viene eliso il ricavo di SMTP SPA, per interessi attivi, di Euro 2.625,00 con il relativo costo di TEP SPA.

## 2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Quota Patrimonio Netto Consolidato	Differenza di consolidamento
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	17.177.935,00	34.465.143,00	17.232.571,50	54.636,50
TEP SPA	Società da consolidare con il metodo proporzionale	11.676.344,00	23.395.326,00	11.697.663,00	21.319,00
Acer Parma SpA	Società da consolidare con il metodo proporzionale	0,00	9.473.881,00	1.894.776,20	0,00
Lepida S.c.p.A.	Società da consolidare con il metodo proporzionale	1.000,00	73.841.727,00	1.033,78	33,78
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	Società da consolidare con il metodo proporzionale	0,00	10.278.803,00	2.778.360,45	0,00

In sede di redazione del Rendiconto di gestione 2021 la Provincia ha valutato le partecipazioni nelle società controllate Smtp Spa e Tep Spa con il metodo del Patrimonio Netto prendendo a riferimento l'ultimo bilancio disponibile delle società, quindi il bilancio del 2020.

La partecipazione in Lepida Scpa è iscritta al costo.

In sede di redazione del Bilancio Consolidato si è potuto rideterminare il valore della partecipazione prendendo a riferimento il bilancio 2021 delle società.

Sono emerse differenze di consolidamento, per gli importi indicati in tabella, che sono confluite nelle "Altre Riserve indisponibili" di Patrimonio Netto.

## 2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

<i>Crediti &gt; 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	2.249.632,15		543.517,23
Amministrazione Provinciale di Parma	15.733.848,15		15.732.500,28
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	3.350.663,00		1.591.519,00
TEP SPA	10.500.025,00		3.263.857,50
Acer Parma SpA	12.051.509,00		2.410.301,80
Lepida S.c.p.A.	34.344.007,00		-1.870,12

<i>Debiti &gt; 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	2.015.194,99		542.356,29
Amministrazione Provinciale di Parma	93.425.990,93		93.286.954,59
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	6.009.882,00		1.019.061,00
TEP SPA	12.254.378,00		6.116.994,50
Acer Parma SpA	11.525.925,00		2.304.421,50
Lepida S.c.p.A.	26.056.753,00		364,80

### *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento*

Ente / Azienda / Società	Valore Garanzia	Note
PROVINCIA DI PARMA	8.041.471,95	Garanzia rilasciata a seguito di Delibera Giunta Provinciale n. 901 del 12/11/2009 e conseguente lettera di patronage congiunta con il Comune di Salsomaggiore e la Regione Emilia Romagna a favore di Terme di Salsomaggiore e Tabiano Spa per la stipula di contratto di locazione finanziaria immobiliare.
ACER	2.921.000,00	Garanzia ipotecaria immobiliare con Intesa San Paolo Spa.
	1.581.591,00	Altre garanzie con Intesa San Paolo Spa
	2.532.905,00	Altre garanzie Cariparma
	1.950.000,00	Garanzia ipotecaria consolidata con BPM

## 2.9 Ratei e risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2021	Ratei Attivi 2020	Valore Consolidato
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	0,00	0,00	0,00
Amministrazione Provinciale di Parma	0,00	0,00	0,00
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	11.592,00	9.098,00	5.796,00
TEP SPA	0,00	0,00	0,00
Acer Parma SpA	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	16,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2021	Risconti Attivi 2020	Valore Consolidato
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	5.050,30	5.050,30	1.365,10
Amministrazione Provinciale di Parma	0,00	0,00	0,00
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	0,00	2.652,00	0,00
TEP SPA	425.688,00	471.074,00	212.844,00
Acer Parma SpA	50.466,00	52.307,00	10.093,20
Lepida S.c.p.A.	1.535.923,00	2.424.292,00	21,50

Ente / Società	Ratei Passivi 2021	Ratei Passivi 2020	Valore Consolidato
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	0,00	0,00	0,00
Amministrazione Provinciale di Parma	0,00	0,00	0,00
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	443,00	699,00	221,50
TEP SPA	0,00	0,00	0,00
Acer Parma SpA	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	8.635,00	6.826,00	0,12

Ente / Società	Risconti Passivi 2021	Risconti Passivi 2020	Valore Consolidato
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	3.910.722,45	3.592.235,43	1.057.068,28
Amministrazione Provinciale di Parma	212.781.926,04	211.802.104,04	212.781.926,04
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	236.772,00	128.478,00	118.386,00
TEP SPA	10.415.100,00	6.495.714,00	5.207.550,00
Acer Parma SpA	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	3.900.108,00	3.425.520,00	54,60

*Altri accantonamenti*

Ente / Società	Altri accantonamenti 2021	Altri accantonamenti 2020	Valore Consolidato
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	120.104,73	72.737,89	32.464,31
Amministrazione Provinciale di Parma	2.183.655,76	2.151.140,70	2.183.655,76
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	1.558.042,00	1.571.628,00	779.021,00
TEP SPA	2.024.276,00	2.794.497,00	1.012.138,00
Acer Parma SpA	8.296.254,00	7.085.391,00	1.659.250,80
Lepida S.c.p.A.	416.197,00	379.402,00	5,83

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

## 2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

### 2.10 Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2021	Proventi finanziari 2020	Valore Consolidato
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	0,00	0,00	0,00
Amministrazione Provinciale di Parma	10.080,76	2.737,04	10.080,76
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	28.355,00	31.030,00	14.177,50
TEP SPA	12.534,00	955,00	6.267,00
Acer Parma SpA	88.726,00	4.734,00	17.745,20
Lepida S.c.p.A.	2.649,00	8.035,00	0,04

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

### Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2021	Interessi e altri oneri finanziari 2020	Valore Consolidato
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	6.388,00	9.212,00	1.726,68
Amministrazione Provinciale di Parma	1.087.810,14	1.158.426,12	1.087.810,14
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	0,00	70,00	0,00
TEP SPA	22.317,00	0,00	8.533,50
Acer Parma SpA	1.760,00	24,00	352,00
Lepida S.c.p.A.	64.992,00	68.865,00	0,91

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

## 2.11 Gestione straordinaria

### Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2021	Proventi straordinari 2020	Valore Consolidato
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	205.686,00	67.813,00	55.596,93
Amministrazione Provinciale di Parma	833.041,98	2.705.492,00	833.042,61
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	6.227,00	0,00	488,50
TEP SPA	0,00	0,00	0,00
Acer Parma SpA	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00

I proventi straordinari della Provincia di Parma di complessivi 833.041,98 sono così composti:

- sopravvenienze attive per complessivi Euro 222.417,20 formati da € 158.922,50 per variazioni agli accertamenti a residuo, € 63.494,70 per la riduzione dei fondi rischi diversi dal fondo crediti di dubbia esigibilità (fondo perdite società partecipate, fondo contenzioso, fondo crediti enti pubblici);
- insussistenze del passivo pari ad Euro 593.664,78, e corrispondono all'eliminazione degli impegni a residuo del titolo I e II con riferimento ai trasferimenti e al titolo 7;
- plusvalenze patrimoniali per € 16.960,00 realizzate con l'alienazione dei relitti stradali.

### Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2021	Oneri straordinari 2020	Valore Consolidato
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	266.465,00	151.005,28	72.025,49
Amministrazione Provinciale di Parma	752.546,84	111.225,89	752.546,84
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	0,00	0,00	0,00
TEP SPA	0,00	0,00	0,00
Acer Parma SpA	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00

Gli oneri straordinari della Provincia di Parma di complessivi Euro 752.546,84 sono così composti:

- insussistenze dell'attivo relative a radiazioni di accertamenti a residuo per Euro 250.297,82;
- variazione in aumento del fondo crediti dubbia esigibilità per € 104.733,81;
- variazioni per allineare i valori del patrimonio ai valori dell'inventario risultanti dal registro cespiti per € 397.515,21.

## 2.12 Compensi di amministratori e sindaci

In relazione all'esistenza di situazioni consistenti nello svolgimento, da parte degli amministratori e/o dei sindaci dell'impresa capogruppo, delle stesse funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento, non si ravvisa alcuna situazione di rilievo a riguardo.

## 2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, non si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati.



**PROVINCIA  
DI PARMA**

UFFICIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLO PARTECIPATE - BILANCIO CONSOLIDATO

**PARERE di REGOLARITA' TECNICA**

Sulla proposta n. **2915 /2022** ad oggetto:

" APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI PARMA "

Viste le motivazioni espresse nel testo della proposta di atto in oggetto, ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' tecnica.

Note:

Parma , 05/09/2022

Sottoscritto dal Responsabile  
(MENOZZI IURI)  
con firma digitale



**PROVINCIA  
DI PARMA**

**SERVIZIO FINANZIARIO - GESTIONE DEL PERSONALE - PARTECIPATE -  
SISTEMI INFORMATIVI - PARI OPPORTUNITA'**

**PARERE di REGOLARITA' CONTABILE**

Sulla proposta n. **2915 / 2022** ad oggetto:

" APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 DEL  
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI PARMA "

verificata l'esistenza del parere di regolarità tecnica rilasciato dal soggetto competente inerente  
la legittimità e la regolarità amministrativa del provvedimento

verificata la legittimità dell'eventuale spesa derivante dal presente provvedimento nei termini  
della corretta imputazione al bilancio dell'ente, della regolare copertura finanziaria e del  
rispetto degli equilibri di bilancio

valutati gli eventuali riflessi sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente

ai sensi dell'art. 49, 1 comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, si esprime  
parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarita' contabile.

Note:

Parma , 05/09/2022

Sottoscritto dal Responsabile  
(MENOZZI IURI)  
con firma digitale