



**PROVINCIA
DI PARMA**

UFFICIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLO PARTECIPATE - BILANCIO CONSOLIDATO

DECRETO PRESIDENZIALE

n. 146 del 30/08/2024

Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2023 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;

- i Decreti del Ministero delle Finanze dell'11 agosto 2017, dell'1 marzo 2019 e dell'1 settembre 2021 hanno 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:

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

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

VISTO il proprio precedente decreto n. 259 del 19/12/2023 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 2022, come specificato nella tabella seguente:

Elenco 1 Enti che compongono il "Gruppo Amministrazione Pubblica";

Ragione sociale	Forma giuridica	Quota di partecipazione all'01/01/2023	Missioni di Bilancio (Tipologia art. 11-ter c.3 D.lgs 118/2011)
Organismi strumentali			
Nessuno			
Enti strumentali			
Nessuno			
Enti strumentali controllati – art.11ter c.1			
Nessuno			
Enti strumentali partecipati – art. 11ter c.2			
A.C.E.R. Azienda Casa Emilia Romagna - Parma	Ente pubblico economico	20% (200 quote su 1000)	Missione G: Assetto del territorio ed edilizia abitativa (Tipo-

			logia art. 1 1– ter c. 3)
A.S.P. Rodolfo Tanzi	A.S.P. (azienda pubblica di servizi alla persona)	27 quote su 100	Missione K : Diritti sociali, politiche sociali e famiglia (Tipologia art. 1 1– ter c. 3)
Fondazione Antonio Bizzozero	Fondazione	3/7: la Provincia nomina 3 componenti del CdA di cui 1 con funzioni di Presidente	Missione O - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
Destinazione Turistica Emilia	Ente pubblico strumentale degli enti locali	Diritto ad un voto in Assemblea	Missione F - Turismo
Ente Gestione Parchi e Biodiversita' Emilia Occidentale	Ente Pubblico	27,03%	Missione H: Tutela del Territorio e dell'Ambiente
Fondazione Collegio Europeo	Fondazione	Nessun diritto di voto	MISSIONE N: Politiche per il lavoro e la Formazione Professionale; MISSIONE R : Relazioni Internazionali,
Società controllate – art. 11 quater			
T.E.P. S.p.a.	Società per Azioni	50%	Controllo congiunto con Comune di Parma
S.M.T.P. Società per la mobilità ed il trasporto pubblico S.p.a.	Società per Azioni	50%	Controllo congiunto con Comune di Parma
Società partecipate - art. 11 quinquies			
Lepida S.c.p.a.	Società consortile per azioni	0,0014%	Società titolare di affidamento diretto
So.pr.i.p. SRL In liquidazione ed in concordato preventivo	Società a Responsabilità Limitata	27,91%	La Società viene inserita in quanto l'ente dispone di una quota superiore al 20%. (Società non operativa che sta completando le attività liquidatorie)

Elenco 2 “Enti, Aziende e Società componenti del gruppo compresi nel Bilancio Consolidato”

A.C.E.R. Azienda Casa Emilia Romagna - Parma	Ente pubblico economico	20%	Missione G - Assetto del territorio ed edilizia abitativa (Tipologia art. 1 1– ter c. 3)
Ente Gestione Parchi e Biodiversita' Emilia Occidentale	Ente Pubblico	27,03%	Missione H - Tutela del Territorio e dell'Ambiente
T.E.P. S.p.a.	Società per Azioni	50%	Missione I – Trasporti e diritto alla mobilità Controllo congiunto con Comune di Parma
S.M.T.P. Società per la mobilità ed il trasporto pubblico S.p.a.	Società per Azioni	50%	Missione I – Trasporti e diritto alla mobilità Controllo congiunto con Comune di Parma

Lepida S.c.p.a.	Società consortile per azioni	0,0014%	Missione A – Servizi istituzionali, generali e di gestione Società titolare di affidamento diretto in house
-----------------	-------------------------------	---------	---

CONSIDERATO CHE:

- il Rendiconto della Gestione 2023 della Provincia è stato approvato dal Consiglio Provinciale con atto n. 15 del 29/04/2024;

- a seguito della redazione del Rendiconto 2023 e dell'avvenuta approvazione da parte degli enti e delle società dei Bilanci d'esercizio 2023, è stata effettuata una verifica dei parametri riferiti ai Bilanci 2023 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. 259 del 19/12/2023;

- in esito alle verifiche di rilevanza contenute negli atti sopra richiamati la Provincia ha incluso e confermato nella sua area di Consolidamento l'**Elenco 2 "Enti, Aziende e Società componenti del gruppo compresi nel Bilancio Consolidato" previsto nel decreto n. 259/2023:**

A.C.E.R. Azienda Casa Emilia Romagna - Parma	Ente pubblico economico	20%	Missione G - Assetto del territorio ed edilizia abitativa (Tipologia art. 1 1- ter c. 3)
Ente Gestione Parchi e Biodiversità Emilia Occidentale	Ente Pubblico	27,03%	Missione H - Tutela del Territorio e dell'Ambiente
T.E.P. S.p.a.	Società per Azioni	50%	Missione I – Trasporti e diritto alla mobilità Controllo congiunto con Comune di Parma
S.M.T.P. Società per la mobilità ed il trasporto pubblico S.p.a.	Società per Azioni	50%	Missione I – Trasporti e diritto alla mobilità Controllo congiunto con Comune di Parma
Lepida S.c.p.a.	Società consortile per azioni	0,0014%	Missione A – Servizi istituzionali, generali e di gestione Società titolare di affidamento diretto in house

PRESO ATTO che:

- la Provincia, con propria nota prot. 2160 del 23/01/2024 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 2023 e ha chiesto l'invio della documentazione necessaria per la predisposizione del Bilancio Consolidato 2023, una volta approvati i Bilanci 2023;

- tutti gli enti appartenenti al perimetro hanno fatto pervenire alla Provincia i loro Bilanci per l'esercizio 2023 e la correlata documentazione necessaria ai fini della redazione del Bilancio Consolidato 2023 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Parma;

CONSIDERATO che l'Ufficio competente:

- 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 2023 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 2023 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 2023	Esercizio 2022	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	11.144,57	13.429,41	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	163.182,34	203.776,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,68	2,08	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.364.201,43	13.834.017,66	BI6	BI6
9	Altre	244.569,70	427.800,33	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	13.783.098,72	14.479.025,48		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	308.401.280,21	305.833.322,07		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	2.685.658,76	2.741.096,67		
1.3	Infrastrutture	305.715.621,45	303.092.225,40		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	132.740.532,89	119.103.020,07		
2.1	Terreni	6.419.717,24	6.419.717,24	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	100.753.339,59	91.213.445,48		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	37.037,29	299.206,84	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.119.181,67	1.136.435,52	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	22.159.911,50	17.764.844,19		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	523.016,63	728.123,74		
2.7	Mobili e arredi	1.407.582,06	1.318.937,85		
2.8	Infrastrutture	282.578,48	184.769,58		
	Altri beni materiali	38.168,43	37.539,63		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.539.031,53	6.329.295,47	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	447.680.844,63	431.265.637,61		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	13.098.232,71	10.751.810,44	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	25.500,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	9.178.656,63	8.308.652,88	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	3.919.576,08	2.417.657,56		
2	Crediti verso	839,39	517.184,44	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	440.531,36		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	43.094,21	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	839,39	33.558,87	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	2.969.573,00	2.969.573,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	16.068.645,10	14.238.567,88		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	477.532.588,45	459.983.230,97		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	426.006,42	492.986,28	CI	CI
	Totale rimanenze	426.006,42	492.986,28		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3.417.260,98	2.364.769,37		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	3.417.260,98	2.364.769,37		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	24.441.282,05	13.749.037,75		
a	verso amministrazioni pubbliche	16.685.786,46	10.349.442,02		
b	imprese controllate	170.903,40	698.953,40		CII2
c	imprese partecipate	212.147,24	41.173,37	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	7.372.444,95	2.659.468,96		
3	Verso clienti ed utenti	2.836.043,45	3.019.503,90	CII1	CII1
4	Altri crediti	3.819.611,33	3.967.485,31	CII5	CII5
a	verso l'erario	62.883,88	63.286,79		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	3.756.727,45	3.904.198,52		
	Totale crediti	34.514.197,81	23.100.796,33		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	1.250.000,00	4.684.572,50	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.250.000,00	4.684.572,50		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	45.464.276,72	735.728,39		
a	Istituto tesoriere	727.840,59	735.728,39		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	44.736.436,13	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	11.406.254,73	5.985.447,10	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	8.251,75	9.255,06	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	42.161,80	50.041.015,92		
	Totale disponibilità liquide	56.920.945,00	56.771.446,47		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	93.111.149,23	85.049.801,58		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	28.923,00	13.115,50	D	D
2	Risconti attivi	1.297.641,83	274.667,57	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.326.564,83	287.783,07		
	TOTALE DELL'ATTIVO	571.970.302,51	545.320.815,62		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	0,00	2.500.573,21	AI	AI
II	Riserve	378.258.636,75	379.019.223,28		
b	da capitale	0,00	1.428.516,28	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	371.877.023,04	374.621.447,53		
e	Altre riserve indisponibili	6.381.613,71	2.969.206,35		
f	altre riserve disponibili	0,00	53,12		
III	Risultato economico dell'esercizio	5.878.493,14	307.633,71	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	11.337.281,99	7.586.007,04	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-176.243.360,96	-177.401.753,84		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	219.231.050,92	212.011.683,40		
	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	205,50	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	205,50	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	219.231.256,42	212.011.683,40		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	43.580,80	17.762,00	B2	B2

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	5.597.571,83	5.784.353,75	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	422.558,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	6.063.710,63	5.802.115,75		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.372.441,41	2.553.186,70	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.372.441,41	2.553.186,70		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	56.276.041,11	58.157.437,44		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	725.263,11	841.986,21		
c	verso banche e tesoriere	3.223.433,90	1.986.551,80	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	52.327.344,10	55.328.899,43	D5	
2	Debiti verso fornitori	19.763.685,31	17.030.556,22	D7	D6
3	Acconti	1.819.179,66	1.287.633,13	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	13.872.119,59	9.272.140,44		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	13.015.438,78	7.064.762,87		
c	imprese controllate	64.513,40	379.084,20	D9	D8
d	imprese partecipate	74.203,00	83.803,00	D10	D9
e	altri soggetti	717.964,41	1.744.490,37		
5	Altri debiti	4.046.705,18	8.912.263,23	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	290.641,19	2.819.886,77		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	517.983,10	501.022,48		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	3.238.080,89	5.591.353,98		
	TOTALE DEBITI (D)	95.777.730,85	94.660.030,46		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	81.750,74	46.193,51	E	E
II	Risconti passivi	248.443.412,46	230.247.605,80	E	E
1	Contributi agli investimenti	245.182.730,03	228.295.777,81		
a	da altre amministrazioni pubbliche	239.802.767,12	222.920.341,36		
b	da altri soggetti	5.379.962,91	5.375.436,45		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	3.260.682,43	1.951.827,99		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	248.525.163,20	230.293.799,31		
	TOTALE DEL PASSIVO	571.970.302,51	545.320.815,62		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	31.153.940,10	28.170.319,79		
	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	2,30	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	31.153.942,40	28.170.319,79		

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	36.198.683,31	32.753.424,19		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	51.182.099,79	49.325.108,71		
a	Proventi da trasferimenti correnti	35.034.247,16	33.728.671,62		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	16.147.852,63	15.596.437,09		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.100.803,28	14.010.369,20	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	947.691,75	854.799,57		
b	Ricavi della vendita di beni	7.719,55	8.464,04		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.145.391,98	13.147.105,59		
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	64,14	85,46	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,31	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.953.115,87	4.251.319,78	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	107.434.767,70	100.340.307,34		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.447.265,63	5.523.292,34	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	39.919.225,59	21.420.159,02	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.437.213,83	1.328.320,68	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	9.479.121,39	28.208.880,42		
a	Trasferimenti correnti	9.282.091,39	26.095.191,99		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	197.030,00	863.688,43		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	1.250.000,00		
13	Personale	21.784.635,52	20.573.530,71	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	21.801.409,10	18.197.654,29	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	898.451,10	853.274,66	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	20.445.075,45	17.292.727,89	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	42.000,00	44.400,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	415.882,55	7.251,74	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	67.044,00	-82.522,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	57.336,50	96.807,85	B12	B12
17	Altri accantonamenti	181.902,70	177.118,32	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.431.724,81	1.453.413,80	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	100.606.879,07	96.896.655,43		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	6.827.888,63	3.443.651,91		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	392.686,81	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	392.686,81	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	164.116,96	146.199,25	C16	C16
	Totale proventi finanziari	556.803,77	146.199,25		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.281.358,03	1.154.927,05	C17	C17
a	Interessi passivi	2.184.393,32	1.118.429,22		
b	Altri oneri finanziari	96.964,71	36.497,83		
	Totale oneri finanziari	2.281.358,03	1.154.927,05		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-1.724.554,26	-1.008.727,80		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	1.176.118,72	1.226.428,72	D18	D18
23	Svalutazioni	47.932,72	127.123,41	D19	D19

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	1.128.186,00	1.099.305,31		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>	703.515,06	988.000,11	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	701.695,06	890.261,88		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.820,00	97.467,73		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	270,50		
	Totale proventi straordinari	703.515,06	988.000,11		
25	<u>Oneri straordinari</u>	268.949,20	3.577.971,96	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	259.316,78	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.632,42	3.577.971,96		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	268.949,20	3.577.971,96		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	434.565,86	-2.589.971,85		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	6.666.086,23	944.257,57		
26	Imposte	787.387,59	636.623,86	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.878.698,64	307.633,71		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	5.878.493,14	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	205,50	0,00		

4_Prospetto_Consolidamento_STATO_PATRIMONIALE2023

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	SMTSP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	TEP SPA	ACER PARMA	LEPIDA S.C.P.A.
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 1) A_SPA - Stato Patrimoniale ATTIVO	571.970.302,51	-244.167.510,58	15.249.172,04	539.703.818,05	44.938.823	75.517.848	29.926.542	110.801.610
(Liv. 2) A_SPA_B - Immobilizzazioni	477.532.588,45	-148.508.848,18	12.079.718,45	468.260.963,18	26.158.957	47.638.168	14.848.268	57.055.362
(Liv. 3) A_SPA_BI - Immobilizzazioni immateriali	13.783.098,72	-3.991.706,04	632.891,21	13.114.619,55	259.987	716.705	45.103	3.005.499
(Liv. 4) A_SPA_BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.144,57	-2.406.670,32	0	10.210,89	1.800	0	0	2.405.804
(Liv. 5) A_SPA_BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.144,57	-2.406.670,32	0	10.210,89	1.800	0	0	2.405.804
(Liv. 4) A_SPA_BI4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	163.182,34	-161.386,50	0	1.795,84	0	322.773	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BI4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	163.182,34	-161.386,50	0	1.795,84	0	322.773	0	0
(Liv. 4) A_SPA_BI5 - Avviamento	0,68	-48.599,32	0	0	0	0	0	48.600
(Liv. 5) A_SPA_BI5 - Avviamento	0,68	-48.599,32	0	0	0	0	0	48.600
(Liv. 4) A_SPA_BI6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.364.201,43	-464.811,45	239.078,06	13.102.612,82	0	393.929	0	93.393
(Liv. 5) A_SPA_BI6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.364.201,43	-464.811,45	239.078,06	13.102.612,82	0	393.929	0	93.393
(Liv. 4) A_SPA_BI9 - Altre (immobilizzazioni immateriali)	244.569,70	-910.238,45	393.813,15	0	258.187	3	45.103	457.702
(Liv. 5) A_SPA_BI9 - Altre (immobilizzazioni immateriali)	244.569,70	-910.238,45	393.813,15	0	258.187	3	45.103	457.702
(Liv. 3) A_SPA_BII - Immobilizzazioni materiali	447.680.844,63	-107.541.797,75	11.441.284,16	408.189.267,22	19.955.701	46.920.072	14.801.785	53.914.533
(Liv. 4) A_SPA_BII1 - Beni demaniali	308.401.280,21	0	0	308.401.280,21	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BII1.2 - Fabbricati (beni demaniali)	2.685.658,76	0	0	2.685.658,76	0	0	0	0
(Liv. 6) A_SPA_BII1.2 - Fabbricati (beni demaniali)	2.685.658,76	0	0	2.685.658,76	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BII1.3 - Infrastrutture (beni demaniali)	305.715.621,45	0	0	305.715.621,45	0	0	0	0
(Liv. 6) A_SPA_BII1.3 - Infrastrutture (beni demaniali)	305.715.621,45	0	0	305.715.621,45	0	0	0	0
(Liv. 4) A_SPA_BII2 - Altre immobilizzazioni materiali	132.740.532,89	-106.252.607,79	11.441.284,16	93.392.120,52	19.955.701	46.633.774	14.801.785	52.768.476
(Liv. 5) A_SPA_BII2.1 - Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	6.419.717,24	-7.795.179,60	5.853.525,73	1.358.807,11	6.933.324	0	60.200	9.040
(Liv. 6) A_SPA_BII2.1b - Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	6.419.717,24	-7.795.179,60	5.853.525,73	1.358.807,11	6.933.324	0	60.200	9.040
(Liv. 5) A_SPA_BII2.2 - Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	100.753.339,59	-21.972.024,94	5.498.040,95	90.118.302,58	12.419.198	10.976	14.669.147	9.700
(Liv. 6) A_SPA_BII2.2b - Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	100.753.339,59	-21.972.024,94	5.498.040,95	90.118.302,58	12.419.198	10.976	14.669.147	9.700
(Liv. 5) A_SPA_BII2.3 - Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	37.037,29	-39.571.860,88	514,01	13.724,16	0	45.241	0	39.549.419
(Liv. 6) A_SPA_BII2.3b - Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	37.037,29	-39.571.860,88	514,01	13.724,16	0	45.241	0	39.549.419
(Liv. 5) A_SPA_BII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	1.119.181,67	-1.122.437,96	46.736,89	103.936,74	593.694	1.409.078	6.124	82.050
(Liv. 6) A_SPA_BII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	1.119.181,67	-1.122.437,96	46.736,89	103.936,74	593.694	1.409.078	6.124	82.050
(Liv. 5) A_SPA_BII2.5 - Mezzi di trasporto	22.159.911,50	-22.106.932,58	6.400	55.919,08	0	44.204.525	0	0
(Liv. 6) A_SPA_BII2.5 - Mezzi di trasporto	22.159.911,50	-22.106.932,58	6.400	55.919,08	0	44.204.525	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	523.016,63	-445.520,50	0	77.496,13	7.849	883.192	0	0
(Liv. 6) A_SPA_BII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	523.016,63	-445.520,50	0	77.496,13	7.849	883.192	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BII2.7 - Mobili e arredi	1.407.582,06	-46.244,30	15.965,87	1.368.672,49	776	68.412	0	0
(Liv. 6) A_SPA_BII2.7 - Mobili e arredi	1.407.582,06	-46.244,30	15.965,87	1.368.672,49	776	68.412	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BII2.8 - Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	282.578,48	0	0	282.578,48	0	0	0	0

4_Prospetto_Consolidamento_STATO_PATRIMONIALE2023

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	SMTSP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	TEP SPA	ACER PARMA	LEPIDA S.C.P.A.
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 6) A_SPA_BIII2.8 - Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	282.578,48	0	0	282.578,48	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.99 - Altri beni materiali	38.168,43	-13.192.407,03	20.100,71	12.683,75	860	12.350	66.314	13.118.267
(Liv. 6) A_SPA_BIII2.99 - Altri beni materiali	38.168,43	-13.192.407,03	20.100,71	12.683,75	860	12.350	66.314	13.118.267
(Liv. 4) A_SPA_BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.539.031,53	-1.289.189,96	0	6.395.866,49	0	286.298	0	1.146.057
(Liv. 5) A_SPA_BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.539.031,53	-1.289.189,96	0	6.395.866,49	0	286.298	0	1.146.057
(Liv. 3) A_SPA_BIV - Immobilizzazioni finanziarie	16.068.645,10	-36.975.344,39	5.543,08	46.957.076,41	5.943.269	1.391	1.380	135.330
(Liv. 4) A_SPA_BIV1 - Partecipazioni in	13.098.232,71	-33.868.777,78	5.543,08	46.957.076,41	3.000	1.391	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIV1a - Partecipazioni in: imprese controllate	0	-29.236.773,50	0	29.236.773,50	0	0	0	0
(Liv. 6) A_SPA_BIV1a - Partecipazioni in: imprese controllate	0	-29.236.773,50	0	29.236.773,50	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate	9.178.656,63	-4.044,79	5.543,08	9.177.158,34	0	0	0	0
(Liv. 6) A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate	9.178.656,63	-4.044,79	5.543,08	9.177.158,34	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti	3.919.576,08	-4.627.959,49	0	8.543.144,57	3.000	1.391	0	0
(Liv. 6) A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti	3.919.576,08	-4.627.959,49	0	8.543.144,57	3.000	1.391	0	0
(Liv. 4) A_SPA_BIV2 - Crediti verso	839,39	-136.993,61	0	0	1.123	0	1.380	135.330
(Liv. 5) A_SPA_BIV2d - Crediti verso: altri soggetti	839,39	-136.993,61	0	0	1.123	0	1.380	135.330
(Liv. 6) A_SPA_BIV2d - Crediti verso: altri soggetti	839,39	-136.993,61	0	0	1.123	0	1.380	135.330
(Liv. 4) A_SPA_BIV3 - Altri titoli	2.969.573	-2.969.573	0	0	5.939.146	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIV3 - Altri titoli	2.969.573	-2.969.573	0	0	5.939.146	0	0	0
(Liv. 2) A_SPA_C - Attivo circolante	93.111.149,23	-90.633.264,88	3.162.931,24	71.442.854,87	16.654.621	27.355.674	15.077.651	50.050.682
(Liv. 3) A_SPA_Cla - Rimanenze TOTALE	426.006,42	-15.175.355,58	0	36.200	0	775.199	10.000	14.779.963
(Liv. 4) A_SPA_CI - Rimanenze	426.006,42	-15.175.355,58	0	36.200	0	775.199	10.000	14.779.963
(Liv. 5) A_SPA_CI - Rimanenze	426.006,42	-15.175.355,58	0	36.200	0	775.199	10.000	14.779.963
(Liv. 3) A_SPA_CII - Crediti	34.514.197,81	-56.552.507,52	1.670.439,22	26.336.488,11	4.225.653	14.710.885	12.327.501	31.795.739
(Liv. 4) A_SPA_CII1 - Crediti di natura tributaria	3.417.260,98	-435.719,20	0	3.295.734,18	33.592	0	523.654	0
(Liv. 5) A_SPA_CII1b - Altri crediti da tributi	3.417.260,98	-435.719,20	0	3.295.734,18	33.592	0	523.654	0
(Liv. 6) A_SPA_CII1b - Altri crediti da tributi	3.417.260,98	-435.719,20	0	3.295.734,18	33.592	0	523.654	0
(Liv. 4) A_SPA_CII2 - Crediti per trasferimenti e contributi	24.441.282,05	-7.145.485,86	1.386.542,63	22.647.751,28	0	0	7.552.474	0
(Liv. 5) A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	16.685.786,46	-943.178,15	1.268.513,98	16.360.450,63	0	0	0	0
(Liv. 6) A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	16.685.786,46	-943.178,15	1.268.513,98	16.360.450,63	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_CII2b - Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	170.903,40	-1.054.628,60	0	0	0	0	1.225.532	0
(Liv. 6) A_SPA_CII2b - Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	245.106,40	-980.425,60	0	0	0	0	1.225.532	0
(Liv. 6) CC_SPA_CII2a - Crediti: verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	-74.203	-74.203				0		
(Liv. 5) A_SPA_CII2c - Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	212.147,24	0	0	212.147,24	0	0	0	0
(Liv. 6) A_SPA_CII2c - Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	212.147,24	0	0	212.147,24	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_CII2d - Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	7.372.444,95	-5.147.679,11	118.028,65	6.075.153,41	0	0	6.326.942	0

4_Prospetto_Consolidamento_STATO_PATRIMONIALE2023

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	TEP SPA	ACER PARMA	LEPIDA S.C.P.A.
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 6) A_SPA_CII2d - Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	7.372.444,95	-5.147.679,11	118.028,65	6.075.153,41	0	0	6.326.942	0
(Liv. 4) A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti	2.836.043,45	-43.178.952,38	198.062,91	94.245,92	2.730.211	8.933.833	4.251.373	29.807.270
(Liv. 5) A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti	6.830.220,45	-39.184.775,38	198.062,91	94.245,92	2.730.211	8.933.833	4.251.373	29.807.270
(Liv. 5) CC_SPA_CII1a - Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	-3.994.177	-3.994.177				0		
(Liv. 4) A_SPA_CII4 - Altri crediti	3.819.611,33	-5.792.350,08	85.833,68	298.756,73	1.461.850	5.777.052	0	1.988.469
(Liv. 5) A_SPA_CII4a - Altri crediti: verso l'erario	62.883,88	-1.732.825,12	0	0	32.912	92.809	0	1.669.988
(Liv. 6) A_SPA_CII4a - Altri crediti: verso l'erario	62.883,88	-1.732.825,12	0	0	32.912	92.809	0	1.669.988
(Liv. 5) A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri	3.756.727,45	-4.059.524,96	85.833,68	298.756,73	1.428.938	5.684.243	0	318.481
(Liv. 6) A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri	3.875.047,95	-3.941.204,46	85.833,68	298.756,73	1.428.938	5.684.243	0	318.481
(Liv. 6) CC_SPA_CII5quater - Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	-118.320,50	-118.320,50				0		
(Liv. 3) A_SPA_CIII - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.250.000	-1.250.000	0	0	2.500.000	0	0	0
(Liv. 4) A_SPA_CIII2 - Altri titoli	1.250.000	-1.250.000	0	0	2.500.000	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_CIII2 - Altri titoli	1.250.000	-1.250.000	0	0	2.500.000	0	0	0
(Liv. 3) A_SPA_CIV - Disponibilità liquide	56.920.945	-17.655.401,78	1.492.492,02	45.070.166,76	9.928.968	11.869.590	2.740.150	3.474.980
(Liv. 4) A_SPA_CIV1 - Conto di tesoreria	45.464.276,72	-1.088.737,34	1.492.034,18	45.060.979,88	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_CIV1a - Istituto tesoriere	727.840,59	-1.088.737,34	1.492.034,18	324.543,75	0	0	0	0
(Liv. 6) A_SPA_CIV1a - Istituto tesoriere	727.840,59	-1.088.737,34	1.492.034,18	324.543,75	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_CIV1b - Presso Banca d'Italia	44.736.436,13	0	0	44.736.436,13	0	0	0	0
(Liv. 6) A_SPA_CIV1b - Presso Banca d'Italia	44.736.436,13	0	0	44.736.436,13	0	0	0	0
(Liv. 4) A_SPA_CIV2 - Altri depositi bancari e postali	11.406.254,73	-16.389.387,15	0	9.186,88	9.927.188	11.855.114	2.529.341	3.474.812
(Liv. 5) A_SPA_CIV2 - Altri depositi bancari e postali	11.406.254,73	-16.389.387,15	0	9.186,88	9.927.188	11.855.114	2.529.341	3.474.812
(Liv. 4) A_SPA_CIV3 - Denaro e valori in cassa	8.251,75	-8.630,09	457,84	0	1.780	14.476	0	168
(Liv. 5) A_SPA_CIV3 - Denaro e valori in cassa	8.251,75	-8.630,09	457,84	0	1.780	14.476	0	168
(Liv. 4) A_SPA_CIV4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	42.161,80	-168.647,20	0	0	0	0	210.809	0
(Liv. 5) A_SPA_CIV4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	42.161,80	-168.647,20	0	0	0	0	210.809	0
(Liv. 2) A_SPA_D - Ratei e risconti	1.326.564,83	-5.025.397,52	6.522,35	0	2.125.245	524.006	623	3.695.566
(Liv. 3) A_SPA_D1 - Ratei attivi	28.923	-28.991	0	0	57.846	0	0	68
(Liv. 4) A_SPA_D1 - Ratei attivi	28.923	-28.991	0	0	57.846	0	0	68
(Liv. 3) A_SPA_D2 - Risconti attivi	1.297.641,83	-4.996.406,52	6.522,35	0	2.067.399	524.006	623	3.695.498
(Liv. 4) A_SPA_D2 - Risconti attivi	1.297.641,83	-4.996.406,52	6.522,35	0	2.067.399	524.006	623	3.695.498
(Liv. 1) A_SPP - Stato Patrimoniale PASSIVO	571.970.302,51	-244.167.510,58	15.249.172,04	539.703.818,05	44.938.823	75.517.848	29.926.542	110.801.610
(Liv. 2) A_SPP_A - Patrimonio Netto	219.231.256,42	-151.394.038,87	9.954.308,21	220.316.318,08	31.763.078	24.559.780	9.677.224	74.354.587
(Liv. 3) A_SPP_AI+II+III+IV+V - Patrimonio netto di gruppo	219.231.050,92	-151.300.151,37	9.954.308,21	220.316.318,08	31.763.078	24.465.687	9.677.224	74.354.587
(Liv. 4) A_SPP_AI - Fondo di dotazione	0	-109.706.846,50	8.084.404,50	0	22.416.000	7.747.000	1.578.442	69.881.000
(Liv. 5) A_SPP_AI - Fondo di dotazione	0	-109.706.846,50	8.084.404,50	0	22.416.000	7.747.000	1.578.442	69.881.000
(Liv. 4) A_SPP_AII - Riserve	378.258.636,75	-47.015.910,11	10.144.317,47	378.175.119,39	9.309.445	16.263.074	7.135.160	4.247.431
(Liv. 5) A_SPP_AIIb - Riserve: da capitale	0	-7.229.218,66	101.058,66	0	0	0	7.135.160	-7.000
(Liv. 6) A_SPP_AIIb - Riserve: da capitale	0	-7.229.218,66	101.058,66	0	0	0	7.135.160	-7.000

4_Prospetto_Consolidamento_STATO_PATRIMONIALE2023

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	TEP SPA	ACER PARMA	LEPIDA S.C.P.A.
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) A_SPP_AIIId - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	371.877.023,04	-10.043.258,81	10.043.258,81	371.877.023,04	0	0	0	0
(Liv. 6) A_SPP_AIIId - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	371.877.023,04	-10.043.258,81	10.043.258,81	371.877.023,04	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPP_AIIe - Altre riserve indisponibili	6.381.613,71	-2.994.406,64	0	6.298.096,35	109.445	2.777.921	0	190.558
(Liv. 6) A_SPP_AIIe - Altre riserve indisponibili	6.381.613,71	-2.994.406,64	0	6.298.096,35	109.445	2.777.921	0	190.558
(Liv. 5) A_SPP_AIIIf - Altre riserve disponibili	0	-26.749.026	0		9.200.000	13.485.153		4.063.873
(Liv. 6) A_SPP_AIIIf - Altre riserve disponibili	0	-26.749.026	0		9.200.000	13.485.153		4.063.873
(Liv. 4) A_SPP_AIIII - Risultato economico dell'esercizio	5.878.493,14	-1.863.083	-100.057,52	7.047.277,66	37.633	455.613	74.954	226.156
(Liv. 5) A_SPP_AIIII - Risultato economico dell'esercizio	5.878.493,14	-1.863.083	-100.057,52	7.047.277,66	37.633	455.613	74.954	226.156
(Liv. 4) A_SPP_AIV_arm - Risultati economici di esercizi precedenti	11.337.281,99	3.110.101,06	-3.998.769,06	11.337.281,99	0	0	888.668	0
(Liv. 5) A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	11.337.281,99	3.110.101,06	-3.998.769,06	11.337.281,99	0		888.668	0
(Liv. 4) A_SPP_AIV - Riserve negative per beni indisponibili	-176.243.360,96	4.175.587,18	-4.175.587,18	-176.243.360,96	0			
(Liv. 5) A_SPP_AIV - Riserve negative per beni indisponibili	-176.243.360,96	4.175.587,18	-4.175.587,18	-176.243.360,96	0			
(Liv. 3) A_SPP_AVI+VII - Patrimonio netto di pertinenza di terzi	205,5	-93.887,50				94.093		
(Liv. 4) A_SPP_AVI - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	-93.682				93.682		
(Liv. 5) A_SPP_AIVa - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	-93.682				93.682		
(Liv. 4) A_SPP_AVII - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	205,5	-205,5				411		
(Liv. 5) A_SPP_AIVb - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	205,5	-205,5				411		
(Liv. 2) A_SPP_B - Fondi per rischi ed oneri	6.063.710,63	-8.030.841,51	90.574,45	2.771.792,69	855.190	2.775.183	7.261.222	340.590
(Liv. 3) A_SPP_B2 - Fondi: per imposte	43.580,80	-159.212,20	0	0	10.074	0	192.719	0
(Liv. 4) A_SPP_B2 - Fondi: per imposte	43.580,80	-159.212,20	0	0	10.074	0	192.719	0
(Liv. 3) A_SPP_B3 - Fondi: altri	5.597.571,83	-7.449.071,31	90.574,45	2.771.792,69	0	2.775.183	7.068.503	340.590
(Liv. 4) A_SPP_B3 - Fondi: altri	5.597.571,83	-7.449.071,31	90.574,45	2.771.792,69	0	2.775.183	7.068.503	340.590
(Liv. 3) A_SPP_B4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	422.558	-422.558			845.116	0		
(Liv. 4) A_SPP_B4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	422.558	-422.558			845.116	0		
(Liv. 2) A_SPP_Ca - Trattamento di Fine Rapporto TOTALE	2.372.441,41	-5.271.833,59	0	0	132.199	4.423.193	473.544	2.615.339
(Liv. 3) A_SPP_C - Trattamento di Fine Rapporto	2.372.441,41	-5.271.833,59	0	0	132.199	4.423.193	473.544	2.615.339
(Liv. 4) A_SPP_C - Trattamento di Fine Rapporto	2.372.441,41	-5.271.833,59	0	0	132.199	4.423.193	473.544	2.615.339
(Liv. 2) A_SPP_D - Debiti	95.777.730,85	-62.308.636,85	1.765.602,59	80.316.496,11	10.112.929	23.242.263	12.514.552	30.134.525
(Liv. 3) A_SPP_D1 - Debiti da finanziamento	56.276.041,11	-5.352.482,03	148.356,76	53.012.506,38	6.419	5.093.254	3.367.987	0
(Liv. 4) A_SPP_D1b - Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	725.263,11	0	0	725.263,11	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPP_D1b - Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	725.263,11	0	0	725.263,11	0	0	0	0
(Liv. 4) A_SPP_D1c - Debiti: verso banche e tesoriere	3.223.433,90	-5.244.226,10	0	0	6.419	5.093.254	3.367.987	0
(Liv. 5) A_SPP_D1c - Debiti: verso banche e tesoriere	3.223.433,90	-5.244.226,10	0	0	6.419	5.093.254	3.367.987	0

4_Prospetto_Consolidamento_STATO_PATRIMONIALE2023

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	SMTSP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	TEP SPA	ACER PARMA	LEPIDA S.C.P.A.
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 4) A_SPP_D1d - Debiti: verso altri finanziatori	52.327.344,10	-108.255,93	148.356,76	52.287.243,27	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPP_D1d - Debiti: verso altri finanziatori	52.327.344,10	-108.255,93	148.356,76	52.287.243,27	0	0	0	0
(Liv. 3) A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	19.763.685,31	-36.475.226,73	970.789,83	13.219.474,21	9.885.839	9.843.100	2.648.917	19.670.792
(Liv. 4) A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	19.763.685,31	-36.475.226,73	970.789,83	13.219.474,21	9.885.839	9.843.100	2.648.917	19.670.792
(Liv. 3) A_SPP_D3 - Acconti	1.819.179,66	-4.544.638,34	0	0	0	3.638.283	0	2.725.535
(Liv. 4) A_SPP_D3 - Acconti	1.819.179,66	-4.544.638,34	0	0	0	3.638.283	0	2.725.535
(Liv. 3) A_SPP_D4 - Debiti per trasferimenti e contributi	13.872.119,59	-494.667,21	218.867,49	13.825.352,31	0	0	322.567	0
(Liv. 4) A_SPP_D4b - Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	13.015.438,78	-114.759,34	153.564,94	12.976.633,18	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPP_D4b - Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	13.015.438,78	-114.759,34	153.564,94	12.976.633,18	0	0	0	0
(Liv. 4) A_SPP_D4c - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	64.513,40	-258.053,60	0	0	0	0	322.567	0
(Liv. 5) A_SPP_D4c - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	64.513,40	-258.053,60	0	0	0	0	322.567	0
(Liv. 4) A_SPP_D4d - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	74.203	-74.203	0	148.406	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPP_D4d - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	74.203	-74.203	0	148.406	0	0	0	0
(Liv. 4) A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	717.964,41	-47.651,27	65.302,55	700.313,13	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	717.964,41	-47.651,27	65.302,55	700.313,13	0	0	0	0
(Liv. 3) A_SPP_D5 - Altri debiti	4.046.705,18	-15.441.622,54	427.588,51	259.163,21	220.671	4.667.626	6.175.081	7.738.198
(Liv. 4) A_SPP_D5a - Altri debiti: tributari	290.641,19	-2.143.025,11	5.002,23	4.703,07	139.843	322.452	267.074	1.694.592
(Liv. 5) A_SPP_D5a - Altri debiti: tributari	290.641,19	-2.143.025,11	5.002,23	4.703,07	139.843	322.452	267.074	1.694.592
(Liv. 4) A_SPP_D5b - Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	517.983,10	-2.564.787,10	43.367,49	2.831,71	9.604	913.711	208.725	1.904.531
(Liv. 5) A_SPP_D5b - Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	517.983,10	-2.564.787,10	43.367,49	2.831,71	9.604	913.711	208.725	1.904.531
(Liv. 4) A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	3.238.080,89	-10.733.810,33	379.218,79	251.628,43	71.224	3.431.463	5.699.282	4.139.075
(Liv. 5) A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	3.238.080,89	-10.733.810,33	379.218,79	251.628,43	71.224	3.431.463	5.699.282	4.139.075
(Liv. 2) A_SPP_E - Ratei e risconti e contributi agli investimenti	248.525.163,20	-17.162.159,76	3.438.686,79	236.299.211,17	2.075.427	20.517.429	0	3.356.569
(Liv. 3) A_SPP_EI - Ratei passivi	81.750,74	-223.515,67	301.445,41	0	477	63	0	3.281
(Liv. 4) A_SPP_EI - Ratei passivi	81.750,74	-223.515,67	301.445,41	0	477	63	0	3.281
(Liv. 3) A_SPP_EII - Risconti passivi	248.443.412,46	-16.938.644,09	3.137.241,38	236.299.211,17	2.074.950	20.517.366	0	3.353.288
(Liv. 4) A_SPP_EII1 - Contributi agli investimenti	245.182.730,03	-10.264.157,54	3.005.308,40	236.299.211,17	86.101	16.056.267	0	0
(Liv. 5) A_SPP_EII1a - Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	239.802.767,12	-10.146.338,49	2.843.846,09	230.962.891,52	86.101	16.056.267	0	0
(Liv. 6) A_SPP_EII1a - Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	239.802.767,12	-10.146.338,49	2.843.846,09	230.962.891,52	86.101	16.056.267	0	0
(Liv. 5) A_SPP_EII1b - Contributi agli investimenti: da altri soggetti	5.379.962,91	-117.819,05	161.462,31	5.336.319,65	0	0	0	0

4_Prospetto_Consolidamento_STATO_PATRIMONIALE2023

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	SMTSP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	TEP SPA	ACER PARMA	LEPIDA S.C.P.A.
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 6) A_SPP_EII1b - Contributi agli investimenti: da altri soggetti	5.379.962,91	-117.819,05	161.462,31	5.336.319,65	0	0	0	0
(Liv. 4) A_SPP_EII3 - Altri risconti passivi	3.260.682,43	-6.674.486,55	131.932,98	0	1.988.849	4.461.099	0	3.353.288
(Liv. 5) A_SPP_EII3 - Altri risconti passivi	3.260.682,43	-6.674.486,55	131.932,98	0	1.988.849	4.461.099	0	3.353.288
(Liv. 1) A_SP_CDO - Conti d'ordine	31.153.942,40	-567.498,48	552.217,05	31.004.675,83				164.548
(Liv. 2) A_SP_CDO_1 - Impegni su esercizi futuri	31.153.940,10	-402.952,78	552.217,05	31.004.675,83				
(Liv. 3) A_SP_CDO_1 - Impegni su esercizi futuri	31.153.940,10	-402.952,78	552.217,05	31.004.675,83				
(Liv. 2) A_SP_CDO_7 - Garanzie prestate a altre imprese	2,3	-164.545,70		0				164.548
(Liv. 3) A_SP_CDO_7 - Garanzie prestate a altre imprese	2,3	-164.545,70		0				164.548

3_Prospetto_Consolidamento_CONTO_ECONOMICO2023

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	SMTSP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	TEP SPA	ACER PARMA	LEPIDA S.C.P.A.
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 2) A_CE_RL - Risultato prima delle imposte	6.666.086,23	-2.268.460,81	-19.041,45	7.522.249,49	538.429	481.063	212.954	198.893
(Liv. 3) A_CE_A-B - Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	6.827.888,63	-679.536,68	-132.542,25	6.358.635,56	280.435	708.959	108.185	183.753
(Liv. 4) A_CE_A - Componenti positivi della gestione	107.434.767,70	-154.079.998,04	3.598.059,76	75.392.533,98	37.908.760	57.386.490	12.297.232	74.931.690
(Liv. 5) A_CE_A1 - Proventi da tributi	36.198.683,31	0	0	36.198.683,31	0	0	0	0
(Liv. 6) A_CE_A1 - Proventi da tributi	36.198.683,31	0	0	36.198.683,31	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_A3 - Proventi da trasferimenti e contributi	51.182.099,79	-16.899.870,08	3.171.561,20	35.919.604,67	28.990.804	0	0	0
(Liv. 6) A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	35.034.247,16	-16.597.888,72	2.778.055,84	19.863.276,04	28.990.804	0	0	0
(Liv. 7) A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	35.034.247,16	-16.597.888,72	2.778.055,84	19.863.276,04	28.990.804	0	0	0
(Liv. 6) A_CE_A3b - Quota annuale di contributi agli investimenti	16.147.852,63	-301.981,36	393.505,36	16.056.328,63	0	0	0	0
(Liv. 7) A_CE_A3b - Quota annuale di contributi agli investimenti	16.147.852,63	-301.981,36	393.505,36	16.056.328,63	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_A4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.100.803,28	-126.039.834,99	227.915,16	1.872.234,11	8.447.600	49.156.648	11.548.280	68.887.961
(Liv. 6) A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	947.691,75	-2.622.941,04	88.001,61	936.507,18	2.546.124	0	0	0
(Liv. 7) A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	947.691,75	-2.622.941,04	88.001,61	936.507,18	2.546.124	0	0	0
(Liv. 6) A_CE_A4b - Ricavi della vendita di beni	7.719,55	-1.163.844,45	28.500	0	0	0	0	1.143.064
(Liv. 7) A_CE_A4b - Ricavi della vendita di beni	7.719,55	-1.163.844,45	28.500	0	0	0	0	1.143.064
(Liv. 6) A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.145.391,98	-122.253.049,50	111.413,55	935.726,93	5.901.476	49.156.648	11.548.280	67.744.897
(Liv. 7) A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.145.391,98	-122.253.049,50	111.413,55	935.726,93	5.901.476	49.156.648	11.548.280	67.744.897
(Liv. 5) A_CE_A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione	64,14	-4.581.305,86	0	0	0	0	0	4.581.370
(Liv. 6) A_CE_A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione	64,14	-4.581.305,86	0	0	0	0	0	4.581.370
(Liv. 5) A_CE_A7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,31	-93.391,69	0	0	0	0	0	93.393
(Liv. 6) A_CE_A7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,31	-93.391,69	0	0	0	0	0	93.393
(Liv. 5) A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	5.953.115,87	-6.465.595,42	198.583,40	1.402.011,89	470.356	8.229.842	748.952	1.368.966
(Liv. 6) A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	5.953.115,87	-6.465.595,42	198.583,40	1.402.011,89	470.356	8.229.842	748.952	1.368.966
(Liv. 4) A_CE_B - Componenti negativi della gestione	-100.606.879,07	153.400.461,36	-3.730.602,01	-69.033.898,42	-37.628.325	-56.677.531	-12.189.047	-74.747.937
(Liv. 5) A_CE_B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-4.447.265,63	6.772.324,66	-84.732,55	-702.719,74	-3.828	-7.422.064	-43.276	-2.962.970
(Liv. 6) A_CE_B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-4.447.265,63	6.772.324,66	-84.732,55	-702.719,74	-3.828	-7.422.064	-43.276	-2.962.970

3_Prospetto_Consolidamento_CONTO_ECONOMICO2023

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	SMTSP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	TEP SPA	ACER PARMA	LEPIDA S.C.P.A.
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	-39.919.225,59	52.624.983,93	-1.302.681,94	-12.976.023,58	-35.758.234	-14.314.817	-7.796.868	-20.395.585
(Liv. 6) A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	-39.919.225,59	52.624.983,93	-1.302.681,94	-12.976.023,58	-35.758.234	-14.314.817	-7.796.868	-20.395.585
(Liv. 5) A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi	-1.437.213,83	6.067.638,57	-27.888,26	-1.354.387,14	0	-2.630.877	-231.426	-3.260.274
(Liv. 6) A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi	-2.722.143,83	4.782.708,57	-27.888,26	-1.354.387,14	0	-2.630.877	-231.426	-3.260.274
(Liv. 6) CC_CE_B8 - Costi: per godimento di beni di terzi	1.284.930	1.284.930				0		
(Liv. 5) A_CE_B12 - Trasferimenti e contributi	-9.479.121,39	17.917.436,57	-253.240,65	-27.143.317,31	0	0	0	0
(Liv. 6) A_CE_B12a - Trasferimenti correnti	-9.282.091,39	17.844.466,57	-153.240,65	-26.973.317,31	0	0	0	0
(Liv. 7) A_CE_B12a - Trasferimenti correnti	-9.282.091,39	17.844.466,57	-153.240,65	-26.973.317,31	0	0	0	0
(Liv. 6) A_CE_B12b - Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	-197.030	72.970	-100.000	-170.000	0	0	0	0
(Liv. 7) A_CE_B12b - Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	-197.030	72.970	-100.000	-170.000	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_B13 - Personale	-21.784.635,52	45.395.580,05	-1.101.056,87	-7.532.121,70	-205.924	-26.541.778	-2.903.213	-28.896.122
(Liv. 6) A_CE_B13 - Personale	-21.784.635,52	45.395.580,05	-1.101.056,87	-7.532.121,70	-205.924	-26.541.778	-2.903.213	-28.896.122
(Liv. 5) A_CE_B14 - Ammortamenti e svalutazioni	-21.801.409,10	15.321.119,01	-817.326,47	-18.253.778,64	-1.375.640	-5.146.085	-328.439	-11.201.259
(Liv. 6) A_CE_B14a - Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-898.451,10	1.830.535,08	-648.455,47	-541.894,71	-154.252	-194.549	-34.311	-1.155.524
(Liv. 7) A_CE_B14a - Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-898.451,10	1.830.535,08	-648.455,47	-541.894,71	-154.252	-194.549	-34.311	-1.155.524
(Liv. 6) A_CE_B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-20.445.075,45	13.315.918,49	-159.736,51	-17.298.470,43	-1.221.388	-4.951.536	-84.128	-10.045.735
(Liv. 7) A_CE_B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-20.445.075,45	13.315.918,49	-159.736,51	-17.298.470,43	-1.221.388	-4.951.536	-84.128	-10.045.735
(Liv. 6) A_CE_B14c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-42.000	168.000	0	0	0	0	-210.000	0
(Liv. 7) A_CE_B14c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-42.000	168.000	0	0	0	0	-210.000	0
(Liv. 6) A_CE_B14d - Svalutazione dei crediti	-415.882,55	6.665,44	-9.134,49	-413.413,50	0	0	0	0
(Liv. 7) A_CE_B14d - Svalutazione dei crediti	-415.882,55	6.665,44	-9.134,49	-413.413,50	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_B15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-67.044	63.244	0	-3.800	0	-126.488	0	0
(Liv. 6) A_CE_B15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-67.044	63.244	0	-3.800	0	-126.488	0	0
(Liv. 5) A_CE_B16 - Accantonamenti per rischi	-57.336,50	57.336,50	0	0	0	-114.673	0	0
(Liv. 6) CC_CE_B12 - Accantonamenti per rischi	-57.336,50	57.336,50				-114.673		
(Liv. 5) A_CE_B17 - Altri accantonamenti	-181.902,70	235.004,85	-31.526,45	-120.381,10	0	0	-265.000	0
(Liv. 6) A_CE_B17 - Altri accantonamenti	-181.902,70	235.004,85	-31.526,45	-120.381,10	0	0	-265.000	0
(Liv. 5) A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione	-1.431.724,81	8.945.793,22	-112.148,82	-947.369,21	-284.699	-380.749	-620.825	-8.031.727
(Liv. 6) A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione	-1.431.859,59	8.945.658,44	-112.148,82	-947.369,21	-284.699	-380.749	-620.825	-8.031.727
(Liv. 6) CC_CE_B14 - Oneri diversi di gestione	134,78	134,78				0		
(Liv. 3) A_CE_C - Proventi ed oneri finanziari	-1.724.554,26	-1.501.501,69	-6.536,67	-366.522,90	257.994	-227.896	104.769	15.140
(Liv. 4) A_CE_Ca - Proventi finanziari	556.803,77	-1.676.929,67	0,16	1.816.103,28	257.994	0	106.371	53.265

3_Prospetto_Consolidamento_CONTO_ECONOMICO2023

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	SMTSP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	TEP SPA	ACER PARMA	LEPIDA S.C.P.A.
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) A_CE_Ca19 - Proventi da partecipazioni	392.686,81	-1.392.267,50	0	1.784.954,31	0	0	0	0
(Liv. 6) A_CE_Ca19b - Proventi da partecipazioni: da societ� partecipate	392.686,81	0	0	392.686,81	0	0	0	0
(Liv. 7) A_CE_Ca19b - Proventi da partecipazioni: da societ� partecipate	392.686,81	0	0	392.686,81	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_Ca20 - Altri proventi finanziari	164.116,96	-284.662,17	0,16	31.148,97	257.994	0	106.371	53.265
(Liv. 6) A_CE_Ca20 - Altri proventi finanziari	164.116,96	-284.662,17	0,16	31.148,97	257.994	0	106.371	53.265
(Liv. 4) A_CE_Cb - Oneri finanziari	-2.281.358,03	175.427,98	-6.536,83	-2.182.626,18	0	-227.896	-1.602	-38.125
(Liv. 5) A_CE_Cb21 - Interessi ed altri oneri finanziari	-2.281.358,03	175.427,98	-6.536,83	-2.182.626,18	0	-227.896	-1.602	-38.125
(Liv. 6) A_CE_Cb21a - Interessi passivi	-2.184.393,32	55.532,69	-6.536,83	-2.182.626,18	0	-34.608	0	-16.155
(Liv. 7) A_CE_Cb21a - Interessi passivi	-2.184.393,32	55.532,69	-6.536,83	-2.182.626,18	0	-34.608	0	-16.155
(Liv. 6) A_CE_Cb21b - Altri oneri finanziari	-96.964,71	119.895,29	0	0	0	-193.288	-1.602	-21.970
(Liv. 7) A_CE_Cb21b - Altri oneri finanziari	-96.964,71	119.895,29	0	0	0	-193.288	-1.602	-21.970
(Liv. 3) A_CE_D - Rettifiche di valore di attivit� finanziarie	1.128.186	0	0	1.128.186	0	0	0	0
(Liv. 4) A_CE_D22 - Rivalutazioni	1.176.118,72	0	0	1.176.118,72	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_D22 - Rivalutazioni	1.176.118,72	0	0	1.176.118,72	0	0	0	0
(Liv. 4) A_CE_D23 - Svalutazioni	-47.932,72	0	0	-47.932,72	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_D23 - Svalutazioni	-47.932,72	0	0	-47.932,72	0	0	0	0
(Liv. 3) A_CE_E - Proventi ed oneri straordinari	434.565,86	-87.422,44	120.037,47	401.950,83	0	0	0	0
(Liv. 4) A_CE_E24 - Proventi straordinari	703.515,06	-113.426,04	155.673,49	661.267,61	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_E24_1 - Proventi straordinari	703.515,06	-113.426,04	155.673,49	661.267,61	0	0	0	0
(Liv. 6) A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	701.695,06	-113.426,04	155.673,49	659.447,61	0	0	0	0
(Liv. 7) A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	701.695,06	-113.426,04	155.673,49	659.447,61	0	0	0	0
(Liv. 6) A_CE_E24d - Plusvalenze patrimoniali	1.820	0	0	1.820	0	0	0	0
(Liv. 7) A_CE_E24d - Plusvalenze patrimoniali	1.820	0	0	1.820	0	0	0	0
(Liv. 4) A_CE_E25 - Oneri straordinari	-268.949,20	26.003,60	-35.636,02	-259.316,78	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_E25_1 - Oneri straordinari	-268.949,20	26.003,60	-35.636,02	-259.316,78	0	0	0	0
(Liv. 6) A_CE_E25a - Trasferimenti in conto capitale	-259.316,78	0	0	-259.316,78	0	0	0	0
(Liv. 7) A_CE_E25a - Trasferimenti in conto capitale	-259.316,78	0	0	-259.316,78	0	0	0	0
(Liv. 6) A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-9.632,42	26.003,60	-35.636,02	0	0	0	0	0
(Liv. 7) A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-9.632,42	26.003,60	-35.636,02	0	0	0	0	0
(Liv. 2) A_CE_26 - Imposte	-787.387,59	405.172,31	-81.016,07	-474.971,83	-500.796	-25.039	-138.000	27.263
(Liv. 3) A_CE_26 - Imposte	-787.387,59	405.172,31	-81.016,07	-474.971,83	-500.796	-25.039	-138.000	27.263
(Liv. 2) A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio	-5.877.882,06	1.864.105,08	100.057,52	-7.047.277,66	-37.633	-456.024	-74.954	-226.156
(Liv. 2) A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-816,58	-816,58		0		0		
(Liv. 1) A_CE_29 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	5.878.493,14	5.422.880,14				455.613		

3_Prospetto_Consolidamento_CONTO_ECONOMICO2023

	Bilancio Consolidato	Rettifiche di consolidamento	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	SMTSP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	TEP SPA	ACER PARMA	LEPIDA S.C.P.A.
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 2) A_CE_29 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	5.878.493,14	5.422.880,14				455.613		
(Liv. 1) A_CE_30 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	205,5	-205,5				411		
(Liv. 2) A_CE_30 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	205,5	-205,5				411		



PROVINCIA DI PARMA

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

*Sommario***1 Relazione sulla gestione**

1.1 Introduzione	Pag 3
1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo	
Amministrazione Pubblica	Pag 4
1.3 Area di consolidamento	Pag 8
1.4 Prospetto di riepilogo di CE	Pag 11
1.5 Prospetto di riepilogo di SP	Pag 14
1.6 Finalità del bilancio consolidato	Pag 16
1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato	Pag 17

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione	Pag 18
2.2 Presupposti normativi e di prassi	Pag 19
2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo	Pag 21
2.4 Criteri di valutazione applicati	Pag 22
2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente	Pag 24
2.6 Le operazioni infragruppo (rettifiche ed elisioni)	Pag 31
2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di Consolidamento	Pag 85
2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni	Pag 86
2.9 Ratei e risconti	Pag 87
2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari	Pag 89
2.11 Gestione straordinaria	Pag 90
2.12 Compensi di amministratori e sindaci	Pag 92
2.13 Strumenti finanziari derivati	Pag 92

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione.

Premessa

Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni, redigono il Bilancio Consolidato che è un 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 ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato 4/4 del D. Lgs 118/2011.

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. 259 del 19/12/2023 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 Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione D.Lgs 118/11 (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
Amministrazione Provinciale di Parma	Ente locale	Parma	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	Parma	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	Collecchio (Parma)	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	Bologna	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	Parma	22.416.000,00	PROVINCIA DI PARMA	50,00	Controllata art. 11 quater (controllo congiunto con Comune di parma)		
SOPRIP SRL	Società	----	10.000,00	PROVINCIA DI PARMA	27,91	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	2.129.342,88	PROVINCIA DI PARMA	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	0,00	PROVINCIA DI PARMA	1 voto	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Turismo	Irrelevanza
Fondazione Collegio Europeo	Fondazione	Parma	175.000,00	PROVINCIA DI PARMA	Nessun diritto di voto	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Politiche per 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	Padova	92.235.000,00	0,0030	Partecipata	Irrilevanza per partecipazione inferiore all'1%
CENTRO AGROALIMENTAR E E LOGISTICA SRL	Società	Parma	981.755,00	2,33	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%
CENTRO PADANO INTERSCAMBIO MERCI SPA	Società	Parma	6.642.928,32	8,37	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%.
FIERE DI PARMA SPA	Società	Parma	31.168.880,00	19,58	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%.
SO.GE.A.P SOCIETA' PER LA GESTIONE AEROPORTO DI PARMA SPA	Società	Parma	6.681.907,00	2,13	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%.
TERME DI SALSOMAGGIORE E TABIANO SPA	Società	Salsomaggiore Terme	6.830.996,00	15,61	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.
T.P.E.R. SOCIETA' TRASPORTO PASSEGGERI EMILIA ROMAGNA	Società	Bologna	68.492.702,00	0,04	Partecipata	Irrilevanza per partecipazione inferiore all'1%

1.3 Area di consolidamento

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato della Provincia di Parma parte dall'adozione del Decreto del Presidente n. 259 del 19/12/2023 relativo all'individuazione del "GAP: Gruppo Amministrazione Pubblica" e dell'area di consolidamento relativo all'esercizio 2023, definita con riferimento ai Bilanci a disposizione riferiti all'esercizio 2022.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2023 della Provincia, con Delibera di Consiglio n. 15 del 29/04/2024, e dei Bilanci 2023 approvati dagli enti e società, si è proceduto ad effettuare una ricognizione dei parametri di rilevanza sulla base delle risultanze 2023. 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."

A seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2023 della Provincia, con Delibera di Consiglio n. 15 del 29/04/2024, e dei Bilanci 2023 approvati dagli enti e società, si è proceduto ad effettuare una ricognizione dei parametri di rilevanza sulla base delle risultanze 2023. L'esito dell'operazione ha confermato il perimetro di consolidamento approvato con il Decreto Presidenziale n.259 del 19/12/2023 con i dati dei Bilanci 2022.

Di seguito si riportano le risultanze della ricognizione complessiva ai fini della determinazione del perimetro di consolidamento, con riferimento ai Bilanci 2023:

Parametri	Provincia di Parma	%	Soglia di rilevanza
Totale dell'attivo	539.703.818,05	3,00	16.191.114,54
Patrimonio netto	220.316.318,08	3,00	6.609.489,54
Ricavi caratteristici	75.392.533,98	3,00	2.261.776,02

Ragione sociale	Totale dell'attivo	%	Patrimonio netto	%	Ricavi caratteristici	%
A.C.ER Casa Emilia Romagna - Parma	29.926.542,00	5,54%	9.677.224,00	4,39%	12.297.232,00	16,31%
Asp Rodolfo Tanzi	3.060.003,00	0,57%	2.858.530,00	1,30%	98.619,00	0,13%
TEP SpA	74.725.198,00	13,85%	24.418.755,00	11,08%	57.381.835,00	76,11%
S.M.T.P. Società per la mobilità ed il trasporto pubblico Spa	44.938.823,00	8,33%	31.763.078,00	14,42%	37.908.760,00	50,28%
LEPIDA Spa	110.801.610,00	20,53%	74.354.587,00	33,75%	74.931.690,00	99,39%
Fondazione Bizzozero	2.039.992,28	0,38%	1.857.315,75	0,84%	71.829,59	0,10%
Ente Gestione Parchi e Biodiversità dell'Emilia Occidentale	15.249.172,04	2,83%	9.954.308,21	4,52%	3.598.058,76	4,77%
Fondazione Collegio Europeo	1.108.415,00	0,21%	531.142,00	0,24%	550.302,00	0,73%
Destinazione Turistica Emilia	1.379.370,08	0,26%	245.517,05	0,11%	1.563.711,91	2,07%
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. 259/2023, 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	22.416.000,00	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 Pubblico		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	0,57	1,30	0,13
Fondazione Bizzozero	0,38	0,84	0,10
Destinazione Turistica	0,26	0,11	2,07
Fondazione Collegio Europeo	0,21	0,24	0,73
Somma percentuali	1,41	2,49	3,03

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	75.392.533,98	186.122.231,76	-154.079.998,04	107.434.767,70
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-69.033.898,42	-184.973.442,01	153.400.461,36	-100.606.879,07
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	6.358.635,56	1.148.789,75	-679.536,68	6.827.888,63
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-366.522,90	143.470,33	-1.501.501,69	-1.724.554,26
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.128.186,00	0,00	0,00	1.128.186,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	401.950,83	120.037,47	-87.422,44	434.565,86
A_CE_26	Imposte	-474.971,83	-717.588,07	405.172,31	-787.387,59
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	7.047.277,66	694.709,48	-1.863.288,50	5.878.698,64
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	455.613,00	5.422.880,14	5.878.493,14
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	411,00	-205,50	205,50

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	36.198.683,31	33,69
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	51.182.099,79	47,64
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.100.803,28	13,12
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	64,14	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,31	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	5.953.115,87	5,54
TOTALE MACROCLASSE A	107.434.767,70	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-4.447.265,63	4,42
Prestazioni di servizi	-39.919.225,59	39,68
Utilizzo beni di terzi	-1.437.213,83	1,43

Trasferimenti e contributi	-9.479.121,39	9,42
Personale	-21.784.635,52	21,65
Ammortamenti e svalutazioni	-21.801.409,10	21,67
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-67.044,00	0,07
Accantonamenti per rischi	-57.336,50	0,06
Altri accantonamenti	-181.902,70	0,18
Oneri diversi di gestione	-1.431.724,81	1,42
TOTALE MACROCLASSE B	-100.606.879,07	
Proventi da partecipazioni	392.686,81	70,53
Altri proventi finanziari	164.116,96	29,47
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	556.803,77	
Interessi passivi	-2.184.393,32	95,75
Altri oneri finanziari	-96.964,71	4,25
TOTALE ONERI FINANZIARI	-2.281.358,03	
TOTALE MACROCLASSE C	-1.724.554,26	
Rivalutazioni	1.176.118,72	104,25
Svalutazioni	-47.932,72	-4,25
TOTALE MACROCLASSE D	1.128.186,00	
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	701.695,06	99,74
Plusvalenze patrimoniali	1.820,00	0,26
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	703.515,06	
Trasferimenti in conto capitale	-259.316,78	96,42
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-9.632,42	3,58
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-268.949,20	
TOTALE MACROCLASSE E	434.565,86	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2023	Totale Ricavi 2022	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	3.598.059,76	3.390.572,78	897.216,18		
SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	37.908.760,00	34.533.844,00	17.660.609,50		
TEP SPA	57.386.490,00	52.059.375,00	11.035.937,50		
ACER PARMA SPA	12.297.232,00	12.630.440,00	2.459.108,58		
LEPIDA S.C.P.A.	74.931.690,00	72.828.128,00	-1.759,91		

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2023	Totale Spese 2022	Valore Consolidato
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	1.101.056,87	1.110.490,98	297.615,67
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	7.532.121,70	7.041.400,43	7.532.121,70
SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	205.924,00	394.745,00	102.962,00
TEP SPA	26.541.778,00	24.911.823,00	13.270.889,00
ACER PARMA SPA	2.903.213,00	2.891.399,00	580.642,60
LEPIDA S.C.P.A.	28.896.122,00	28.626.613,00	404,55

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	13.114.619,55	4.660.185,21	-3.991.706,04	13.783.098,72
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	408.189.267,22	147.033.375,16	-107.541.797,75	447.680.844,63
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	46.957.076,41	6.086.913,08	-36.975.344,39	16.068.645,10
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	468.260.963,18	157.780.473,45	-148.508.848,18	477.532.588,45
A_SPA_CI	Rimanenze	36.200,00	15.565.162,00	-15.175.355,58	426.006,42
A_SPA_CII	Crediti	26.336.488,11	64.730.217,22	-56.552.507,52	34.514.197,81
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	2.500.000,00	-1.250.000,00	1.250.000,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	45.070.166,76	29.506.180,02	-17.655.401,78	56.920.945,00
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	71.442.854,87	112.301.559,24	-90.633.264,88	93.111.149,23
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	57.914,00	-28.991,00	28.923,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	6.294.048,35	-4.996.406,52	1.297.641,83
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	6.351.962,35	-5.025.397,52	1.326.564,83
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	539.703.818,05	276.433.995,04	-244.167.510,58	571.970.302,51
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	220.316.318,08	150.214.884,21	-151.300.151,37	219.231.050,92
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	94.093,00	-93.887,50	205,50
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	2.771.792,69	11.322.759,45	-8.030.841,51	6.063.710,63
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	7.644.275,00	-5.271.833,59	2.372.441,41
A_SPP_D	Debiti	80.316.496,11	77.769.871,59	-62.308.636,85	95.777.730,85
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	305.266,41	-223.515,67	81.750,74
A_SPP_EII	Risconti passivi	236.299.211,17	29.082.845,38	-16.938.644,09	248.443.412,46
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	236.299.211,17	29.388.111,79	-17.162.159,76	248.525.163,20
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	539.703.818,05	276.433.995,04	-244.167.510,58	571.970.302,51

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	13.783.098,72	2,89
Immobilizzazioni materiali	447.680.844,63	93,75
Immobilizzazioni finanziarie	16.068.645,10	3,36
Immobilizzazioni	477.532.588,45	
Rimanenze	426.006,42	0,46
Crediti	34.514.197,81	37,07
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.250.000,00	1,34
Disponibilità liquide	56.920.945,00	61,13
Attivo circolante	93.111.149,23	
Ratei attivi	28.923,00	2,18
Risconti attivi	1.297.641,83	97,82
Ratei e risconti	1.326.564,83	
Totale attivo	571.970.302,51	
Patrimonio netto di gruppo	219.231.050,92	38,33
Patrimonio netto di terzi	205,50	0,00
Fondi per rischi ed oneri	6.063.710,63	1,06
Trattamento di Fine Rapporto	2.372.441,41	0,41
Debiti	95.777.730,85	16,75
Ratei passivi	81.750,74	0,01
Risconti passivi	248.443.412,46	43,44
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	248.525.163,20	
Totale passivo	571.970.302,51	

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 2023**

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 2023 con riferimento ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

TEP SPA

Successivamente alla data di chiusura del Bilancio non si sono verificati eventi che richiedano rettifiche al Bilancio o segnalazioni nella Nota Integrativa. Ok Cinzia27/08/2024.

SMTP SPA

Come stabilito al punto 5) del citato terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si riepilogano nel seguito i principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che possono influire in modo rilevante sull'andamento dell'azienda.

Il C.d.A. di S.M.T.P. S.p.A. ha approvato, a seguito delle dimissioni del direttore generale, un nuovo organigramma ed un nuovo assetto dotazionale, prevedendo l'assunzione di un Dirigente Tecnico Coordinatore in sostituzione del Direttore uscente: in tal senso, nel corso del 2023, è stata esperita una procedura attraverso la quale non si è arrivati alla nomina del nuovo Dirigente. Tale circostanza ha reso necessario esperire, nel corso del mese di febbraio 2024, una ulteriore procedura comparativa ancora in fase di svolgimento.

Nel corso del corrente mese di marzo il consiglio di amministrazione ha rinnovato la nomina del proprio Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/01 (OdV) riducendone la composizione da tre a due membri.

Mediante delibera assembleare 27 febbraio 2024 gli Azionisti hanno stabilito la distribuzione di riserve straordinarie a loro favore ed in parti uguali per un importo complessivo pari ad € 8.000.000,00, da corrispondere in parti uguali ai Soci, stabilendo altresì che la liquidazione delle stesse avverrà compatibilmente con le disponibilità di cassa di SMTP, salvaguardando in tal modo il necessario equilibrio finanziario della società, con il fine di lasciare invariato il Piano Economico Finanziario pluriennale della Società.

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 D.LGS n. 118 del 23/06/2011 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 Isolane, 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 e dal 2016 per tutti i restanti enti locali, compresa 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. Il Bilancio Consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

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. 259 del 19/12/2023 che ha approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'Elenco degli Enti da comprendere nel Perimetro di Consolidamento per la redazione del Bilancio Consolidato 2023;
- con nota prot. 2160 del 23/01/2024 sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2023 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato 2023.

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
PROVINCIA DI PARMA		
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	
ACER Azienda Casa Emilia		
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	L'art 2426 c 1 n 8 CC, così come modificato dal D Lgs n 139/2015, prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale delle passività al suo valore di pagamento a scadenza. I debiti di natura commerciale sono rilevati in bilancio al valore nominale.	
Ratei e risconti	Iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile	
Lepida S.c.p.A.		
Immobilizzazioni immateriali	Iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori	
Immobilizzazioni materiali	Criterio generale del costo di acquisizione o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili.	
Immobilizzazioni finanziarie	Si tratta di crediti verso imprese controllate, collegate, controllanti e sono esposti in bilancio secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.	
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	

S.M.T.P. S.p.A.	
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	Le partecipazioni sono state valutate con il metodo del costo. I crediti e gli altri titoli sono stati rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art 2426, c 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.
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 codice civile 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
TEP S.P.A.	
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 codice civile 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
ENTE PARCHI	
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 Codice Civile.

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 2023	Consolidato 2022	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	11.144,57	13.429,41	-2.284,84
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	163.182,34	203.776,00	-40.593,66
Avviamento	0,68	2,08	-1,40
Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.364.201,43	13.834.017,66	-469.816,23
Altre (immobilizzazioni immateriali)	244.569,70	427.800,33	-183.230,63
Terreni (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	2.685.658,76	2.741.096,67	-55.437,91
Infrastrutture (beni demaniali)	305.715.621,45	303.092.225,40	2.623.396,05
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	6.419.717,24	6.419.717,24	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	100.753.339,59	91.213.445,48	9.539.894,11
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	37.037,29	299.206,84	-262.169,55
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	1.119.181,67	1.136.435,52	-17.253,85
Mezzi di trasporto	22.159.911,50	17.764.844,19	4.395.067,31
Macchine per ufficio e hardware	523.016,63	728.123,74	-205.107,11
Mobili e arredi	1.407.582,06	1.318.937,85	88.644,21
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	282.578,48	184.769,58	97.808,90
Altri beni materiali	38.168,43	37.539,63	628,80
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.539.031,53	6.329.295,47	209.736,06
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	25.500,00	-25.500,00

Partecipazioni in: imprese partecipate	9.178.656,63	8.308.652,88	870.003,75
Partecipazioni in: altri soggetti	3.919.576,08	2.417.657,56	1.501.918,52
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	440.531,36	-440.531,36
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	43.094,21	-43.094,21
Crediti verso: altri soggetti	839,39	33.558,87	-32.719,48
Altri titoli	2.969.573,00	2.969.573,00	0,00
Rimanenze	426.006,42	492.986,28	-66.979,86
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	3.417.260,98	2.364.769,37	1.052.491,61
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	16.685.786,46	10.349.442,02	6.336.344,44
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	170.903,40	698.953,40	-528.050,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	212.147,24	41.173,37	170.973,87
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	7.372.444,95	2.659.468,96	4.712.975,99
Verso clienti ed utenti	2.836.043,45	3.019.503,90	-183.460,45
Altri crediti: verso l'erario	62.883,88	63.286,79	-402,91
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: altri	3.756.727,45	3.904.198,52	-147.471,07
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	1.250.000,00	4.684.572,50	-3.434.572,50
Istituto tesoriere	727.840,59	735.728,39	-7.887,80
Presso Banca d'Italia	44.736.436,13	0,00	44.736.436,13
Altri depositi bancari e postali	11.406.254,73	5.985.447,10	5.420.807,63
Denaro e valori in cassa	8.251,75	9.255,06	-1.003,31
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	42.161,80	50.041.015,92	-49.998.854,12
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	28.923,00	13.115,50	15.807,50
Risconti attivi	1.297.641,83	274.667,57	1.022.974,26
Fondo di dotazione	0,00	2.500.573,21	-2.500.573,21

Riserve: da capitale	0,00	1.428.516,28	-1.428.516,28
Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	371.877.023,04	374.621.447,53	-2.744.424,49
Altre riserve indisponibili	6.381.613,71	2.969.206,35	3.412.407,36
Altre riserve disponibili	0,00	53,12	-53,12
Risultato economico dell'esercizio	5.878.493,14	307.633,71	5.570.859,43
Risultati economici di esercizi precedenti	11.337.281,99	7.586.007,04	3.751.274,95
Riserve negative per beni indisponibili	-176.243.360,96	-177.401.753,84	1.158.392,88
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	205,50	0,00	205,50
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	43.580,80	17.762,00	25.818,80
Fondi: altri	5.597.571,83	5.784.353,75	-186.781,92
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	422.558,00	0,00	422.558,00
Trattamento di Fine Rapporto	2.372.441,41	2.553.186,70	-180.745,29
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	725.263,11	841.986,21	-116.723,10
Debiti: verso banche e tesoriere	3.223.433,90	1.986.551,80	1.236.882,10
Debiti: verso altri finanziatori	52.327.344,10	55.328.899,43	-3.001.555,33
Debiti verso fornitori	19.763.685,31	17.030.556,22	2.733.129,09
Acconti	1.819.179,66	1.287.633,13	531.546,53
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	13.015.438,78	7.064.762,87	5.950.675,91
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	64.513,40	379.084,20	-314.570,80
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	74.203,00	83.803,00	-9.600,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	717.964,41	1.744.490,37	-1.026.525,96
Altri debiti: tributari	290.641,19	2.819.886,77	-2.529.245,58

Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	517.983,10	501.022,48	16.960,62
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	3.238.080,89	5.591.353,98	-2.353.273,09
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	81.750,74	46.193,51	35.557,23
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	239.802.767,12	222.920.341,36	16.882.425,76
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	5.379.962,91	5.375.436,45	4.526,46
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	3.260.682,43	1.951.827,99	1.308.854,44
Impegni su esercizi futuri	31.153.940,10	28.170.319,79	2.983.620,31
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	2,30	0,00	2,30

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Proventi da tributi	36.198.683,31	32.753.424,19	3.445.259,12
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	35.034.247,16	33.728.671,62	1.305.575,54
Quota annuale di contributi agli investimenti	16.147.852,63	15.596.437,09	551.415,54
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	947.691,75	854.799,57	92.892,18
Ricavi della vendita di beni	7.719,55	8.464,04	-744,49
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.145.391,98	13.147.105,59	-1.713,61
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00

Variazione dei lavori in corso su ordinazione	64,14	85,46	-21,32
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,31	0,00	1,31
Altri ricavi e proventi diversi	5.953.115,87	4.251.319,78	1.701.796,09
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.447.265,63	5.523.292,34	-1.076.026,71
Prestazioni di servizi	39.919.225,59	21.420.159,02	18.499.066,57
Utilizzo beni di terzi	1.437.213,83	1.328.320,68	108.893,15
Trasferimenti correnti	9.282.091,39	26.095.191,99	-16.813.100,60
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	197.030,00	863.688,43	-666.658,43
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	1.250.000,00	-1.250.000,00
Personale	21.784.635,52	20.573.530,71	1.211.104,81
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	898.451,10	853.274,66	45.176,44
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	20.445.075,45	17.292.727,89	3.152.347,56
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	42.000,00	44.400,00	-2.400,00
Svalutazione dei crediti	415.882,55	7.251,74	408.630,81
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	67.044,00	-82.522,00	149.566,00
Accantonamenti per rischi	57.336,50	96.807,85	-39.471,35
Altri accantonamenti	181.902,70	177.118,32	4.784,38
Oneri diversi di gestione	1.431.724,81	1.453.413,80	-21.688,99
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	392.686,81	0,00	392.686,81
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	164.116,96	146.199,25	17.917,71
Interessi passivi	2.184.393,32	1.118.429,22	1.065.964,10
Altri oneri finanziari	96.964,71	36.497,83	60.466,88
Rivalutazioni	1.176.118,72	1.226.428,72	-50.310,00
Svalutazioni	47.932,72	127.123,41	-79.190,69
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	701.695,06	890.261,88	-188.566,82
Plusvalenze patrimoniali	1.820,00	97.467,73	-95.647,73
Altri proventi straordinari	0,00	270,50	-270,50
Trasferimenti in conto capitale	259.316,78	0,00	259.316,78
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.632,42	3.577.971,96	-3.568.339,54
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)	5.878.698,64	307.633,71	5.571.064,93
Imposte	787.387,59	636.623,86	150.763,73
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	5.878.493,14	0,00	5.878.493,14
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	205,50	0,00	205,50

Il totale delle immobilizzazioni registra una variazione in aumento, passando da un totale di € 459.983.230,97 del 2022 ad un totale di € 477.532.588,45 del 2023, l'aumento è pari ad 17.549.357,48. L'aumento è dovuto principalmente alla variazione delle immobilizzazioni materiali che passano da € 431.265.637,61 del 2022 ad € 447.680.844,63 del 2023. La voce che all'interno delle immobilizzazioni materiali, registra il maggiore incremento è Fabbricati per € 9.539.894,11 e la voce Mezzi di Trasporto per € 4.493.5067,31.

Il Patrimonio Netto rileva un aumento da € 212.011.683,40 del 2022 ad € 219.231.050,92 del 2023, con un incremento pari ad € 7.219.367,52.

La determinazione del Patrimonio Netto consolidato viene condizionata dall'applicazione, in sede di rendiconto 2023, da quanto previsto dalla nota integrativa alla circolare 1/2023 della Corte dei Conti, Sezione di Controllo dell'Emilia Romagna, nostro prot 26122/2023, in merito al conto del consegnatario delle azioni. Si è posta l'attenzione su:

- la valutazione delle partecipazioni applicando il criterio del patrimonio netto;
- la concordanza tra le tipologie e il valore delle partecipazioni inserite nel conto giudiziale e quelle riportare nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie;
- la considerazione di tutte le partecipazioni detenute dall'ente, ivi comprese quelle in consorzi e/o fondazioni.

Si è proceduto, così, alla valutazione in base al metodo del patrimonio netto sia delle partecipazioni in società che in altri organismi, come Acer Parma e l'Ente di gestione per i parchi e la biodiversità emilia occidentale. Tale valutazione ha comportato, a livello di bilancio consolidato, l'inserimento delle scritture di rettifica del consolidamento al fine di eliminare il valore delle partecipazioni e delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Il Patrimonio Netto consolidato del gruppo Provincia di Parma risulta, di conseguenza, costituito nel seguente modo:

Patrimonio netto Provincia di Parma al 31/12/2023	220.316.318,08
Incrementi riserve indisponibili della Provincia coincidenti con le differenze di consolidamento delle partecipazioni detenute negli organismi facenti parte il gruppo	+ 83.517,36
Risultato esercizio Provincia di € 7.047.277,66 rettificato per € 1.403.355,94 (Riduzione per elisione € 1.392.267,50 distribuzione riserve disponibili SMTP e € 14.840,50 per elisione partite infragruppo SMTP e Provincia. Incremento per elisione € 279,50 partite infragruppo tra Tep e Lepida, € 2.824,89 partite infragruppo Provincia e Tep, € 647,67 partite infragruppo Acer e Provincia	- 1.403.355,94
Totale Patrimonio netto rettificato Provincia da consolidare	218.996.479,50
Quota consolidata risultato esercizio Ente Parchi di totali € – 100.057,52	- 27.045,55
Quota consolidata risultato esercizio Acer Parma di totali € + 74.954,00	+ 14.990,80
Quota consolidata risultato esercizio SMTP di totali € + 37.633,00	+ 18.816,50
Quota consolidata risultato esercizio TEP di totali € + 456.024,00	+ 228.012,00
Quota consolidata risultato esercizio Lepida di totali € + 226.156,00	+ 3,17
Totale Patrimonio netto Gruppo Provincia di Parma	219.231.256,42

Avendo eliso la frazione di patrimonio corrispondente al valore della partecipazione iscritta nello stato patrimoniale della Provincia, gli organismi partecipati incidono alla determinazione del patrimonio netto del gruppo per la quota consolidata del risultato di esercizio dell'anno.

Per il primo esercizio viene rilevato il risultato di esercizio di pertinenza di terzi, pari a € 205,50, derivante dal bilancio consolidato trasmesso, per la prima volta da Tep Spa. Dal bilancio consolidato di Tep Spa viene indicato un risultato di pertinenza di terzi per € 411,00 che rapportato alla quota di partecipazione della Provincia di Parma, pari al 50%, diventa di € 205,50.

2.6 Le operazioni infragruppo (rettifiche ed elisioni)

Il Bilancio Consolidato deve includere solo le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il Bilancio Consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'entità economica formata da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni ed i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato nel principio contabile del bilancio consolidato particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del Bilancio Consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

Nell'elaborazione del Bilancio Consolidato 2023 non è stato necessario effettuare rettifiche di pre-consolidamento.

Il Bilancio Consolidato 2023 viene redatto applicando il metodo proporzionale. I valori di bilancio 2023 di ogni società vengono quindi rapportati alla quota di partecipazione della Provincia mediante le scritture automatiche con Classe "Metodo proporzionale" della tabella che segue.

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	11.735.317,60	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	496.660,00	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.262.753,60	0,00	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_B13	Personale	0,00	2.322.570,40	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPA_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	168.647,20	
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	1.104,00	

Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	3.401.098,40
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	212.000,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	5.061.553,60
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	4.899,20
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	980.425,60
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	5.708.128,00	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	8.000,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	185.140,80
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	67.302,40
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	710.934,40	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	2.119.133,60	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	498,40
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	2.694.389,60	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	418.923,20

Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	166.980,00	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	36.082,40
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	1.281,60
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	378.835,20	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPP_B3	Fondi: altri	5.654.802,40	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	2.023.472,80
Metodo proporzionale	17	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	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	599.161,60	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_26	Imposte	0,00	110.400,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	213.659,20	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_B14c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	168.000,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	258.053,60	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	85.096,80	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	53.051,20

Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.238.624,00	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	27.448,80
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	59.963,20
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	4.559.425,60	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	154.175,20	0,00
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	6.237.494,40
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	34.620,80
Metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER PARMA SPA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	59.963,20	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	3.466.662,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	18.816,50
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	388,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	14.495.402,00	0,00

Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_AIIf	Altre riserve disponibili	4.600.000,00	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	4.963.594,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	6.209.599,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	3.924,50
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_26	Imposte	0,00	250.398,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	142.349,50
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	17.879.117,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	235.178,00	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	3.209,50	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di	4.802,00	0,00

		TRASPORTO PUBBLICO SPA		previdenza e sicurezza sociale			
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.500,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.950.738,00	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	18.816,50	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	128.997,00	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	1.033.699,50
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_B4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	422.558,00	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	890,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	16.456,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	430,00

Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	77.126,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_EI	Ratei passivi	238,50	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_B13	Personale	0,00	102.962,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	900,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.365.105,50
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	714.469,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	66.099,50	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	11.208.000,00	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	16.796,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	2.969.573,00

TRASPORTO PUBBLICO SPA							
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	296.847,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	994.424,50	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	1.914,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	4.942.919,50	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	610.694,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	54.722,50	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	561,50
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	43.050,50	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	35.612,00	0,00

Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	5.037,00	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	69.921,50	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_B19	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	129.093,50
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.273.062,00	0,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_CIII2	Altri titoli	0,00	1.250.000,00
Metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	28.923,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_EI	Ratei passivi	3.280,95	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	135.328,11
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	16.154,77
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	190.555,33	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.581.305,86	0,00

Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	168,00
Metodo proporzionale	21	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	2.962.928,52
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	67.743.948,57	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	3.474.763,35
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	82.048,85
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	9.039,87
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	29.806.852,70
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	10.045.594,36
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	1.143.048,00	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	20.395.299,46
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	1.669.964,62
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	318.476,54
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	21.969,69
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	226.152,83

Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	457.695,59
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	19.670.516,61	0,00
Metodo proporzionale	21	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	39.548.865,31
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	8.031.614,56
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	340.585,23	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	1.694.568,28	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	3.695.446,26
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	69.880.021,66	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BI5	Avviamento	0,00	48.599,32
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	1.368.946,83	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	68,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.904.504,34	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	-6.999,90	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	-27.262,62

Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	226.152,83	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SP_CDO_7	Garanzie prestate a altre imprese	164.545,70	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CDO_QUAD	Quadratura CDO	0,00	164.545,70
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	53.264,25	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	13.118.083,34
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.146.040,96
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	1.155.507,82
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D3	Acconti	2.725.496,84	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	28.895.717,45
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	14.779.756,08
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	3.260.228,36
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	2.405.770,32
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	2.615.302,39	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	93.391,69	0,00

Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	4.139.017,05	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	9.699,86
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIIf	Altre riserve disponibili	4.063.816,11	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	93.391,69
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_EI13	Altri risconti passivi	3.353.241,05	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	4.769,92
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_EI1b	Contributi agli investimenti: da altri soggetti	117.819,05	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	113.594,95	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	26.003,60
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA	A_SPP_EI1a	Contributi agli investimenti: da altre	2.075.154,49	0,00

			BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	amministrazioni pubbliche			
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	334,09
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	11.650,30
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	473.177,96
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	144.526,51
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_AV	Riserve negative per beni indisponibili	-3.046.925,97	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	950.567,03

Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	375,07
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	276.715,95	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	14.667,49
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	73.742,50	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	111.819,70
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	-73.011,97	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	61.829,34

Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	64.214,77	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.027.147,35	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_B3	Fondi: altri	66.092,18	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	4.670,08
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	81.834,99
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_EI13	Altri risconti passivi	96.271,50	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA'	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	0,12	0,00

EMILIA OCCIDENTALE							
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	925.634,65
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	287.365,46
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.645,26	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	34.103,91
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	116.559,73
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_26	Imposte	0,00	59.117,43

Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	108.255,93	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_B13	Personale	0,00	803.441,20
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.917.901,78	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	4.011.920,48
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	20.796,45	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	86.125,51
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	4.044,79

Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	144.906,31	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	402.952,78	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	287.140,86	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	1.088.737,34
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	5.899.189,98	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	4.271.317,73
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA'	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	47.651,27	0,00

EMILIA OCCIDENTALE							
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_B16	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	174.455,26
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_B12b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	72.970,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	4.759,36
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	708.385,34	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	-73.011,97
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	81.298,47	0,00

Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CDO_QUAD	Quadratura CDO	0,00	402.952,78
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	20.350,06
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	3.650,13	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	6.665,44
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	62.632,84
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	23.004,85
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_EI	Ratei passivi	219.964,72	0,00

Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	112.056,34	0,00	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_A1Id	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.328.565,95	0,00	
Elisioni operazioni infragrupo	23	Elisione operazioni infragrupo Lepida e Ente Parchi	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.808,96	Elisione rapporto infragrupo tra Parchi e Lepida per un totale di € 6.692,43 che rapportato alla quota di partecipazione del 27,03% diventa 1.808,96 – utilizzo del 27,03% della partecipazione dell'Ente Parchi, poiché quota Lepida irrisoria (0.0014%)
Elisioni operazioni infragrupo	23	Elisione operazioni infragrupo Lepida e Ente Parchi	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	275,77	0,00	Elisione rapporto infragrupo tra Parchi e Lepida per un totale di € 1020,23 che rapportato alla quota di partecipazione del 27,03% diventa 275,77 – utilizzo del 27,03% della partecipazione dell'Ente Parchi, poiché quota Lepida irrisoria (0.0014%)

Elisioni operazioni infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	0,00	Elisione partecipazione Ente Parchi in Lepida pari a euro 1.000 rapportata alla quota del 27,03% (270,3) Elisione non inserita in quanto la quota consolidata del PN di Lepida viene elisa completamente con rettifica partecipazione Provincia valutata al PN
Elisioni operazioni infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.808,96	0,00	Elisione rapporto infragruppo tra Parchi e Lepida per un totale di € 6.692,43 che rapportato alla quota di partecipazione del 27,03% diventa 1.808,96 – utilizzo del 27,03% della partecipazione dell'Ente Parchi, poiché quota Lepida irrisoria (0.0014%)
Elisioni operazioni infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	275,77	Elisione rapporto infragruppo tra Parchi e Lepida per un totale di € 1020,23 che rapportato alla quota di partecipazione del 27,03% diventa 275,77 utilizzo del 27,03% della partecipazione dell'Ente Parchi, poiché quota Lepida irrisoria (0.0014%)

Elisioni operazioni infragrupo	23	Elisione operazioni infragrupo Lepida e Ente Parchi	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	0,00	Elisione partecipazione Ente Parchi in Lepida pari a euro 1.000 rapportata alla quota del 27,03% (270,3) Elisione non inserita in quanto la quota consolidata del PN di lepida viene elisa completamente con rettifica partecipazione Provincia valutata al PN
Elisioni operazioni infragrupo	24	Elisione operazione infragrupo Provincia – Ente Parchi	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	75.339,37	Trasferimenti correnti cap 525500108000, € 59.121,37 imp 809/2023 pagato, € 13.515,00 imp 25/2023 pagato e € 2.703,00 imp 1471/2023 da pagare
Elisioni operazioni infragrupo	24	Elisione operazione infragrupo Provincia – Ente Parchi	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	2.703,00	Trasferimenti correnti cap 525500108000 € 2.703,00 imp 1471/2023 da pagare
Elisioni operazioni infragrupo	24	Elisione operazione infragrupo Provincia – Ente Parchi	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	2.009,08	0,00	Rimborsi per servizi prestati dalla Provincia cap 111300111600 € 668,99 acc 178/2023 da riscuotere, € 878,48 acc 1174/2023 riscosso e cap 119000000000 € 461,61 acc 887/2023 e 1906/2023 riscossi

Elisioni operazioni infragrupo	24	Elisione operazione infragrupo Provincia – Ente Parchi	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	668,99	Rimborsi per servizi prestati dalla Provincia cap 111300111600 € 668,99 acc 178/2023 da riscuotere
Elisioni operazioni infragrupo	24	Elisione operazione infragrupo Provincia – Ente Parchi	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	2.009,08	Rimborsi per servizi prestati dalla Provincia cap 111300111600 € 668,99 acc 178/2023 da riscuotere, € 878,48 acc 1174/2023 riscosso e cap 119000000000 € 461,61 acc 887/2023 e 1906/2023 riscossi
Elisioni operazioni infragrupo	24	Elisione operazione infragrupo Provincia – Ente Parchi	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	668,99	0,00	Rimborsi per servizi prestati dalla Provincia cap 111300111600 € 668,99 acc 178/2023 da riscuotere
Elisioni operazioni infragrupo	24	Elisione operazione infragrupo Provincia – Ente Parchi	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	75.339,37	0,00	Trasferimenti correnti cap 525500108000, € 59.121,37 imp 809/2023 pagato, € 13.515,00 imp 25/2023 pagato e € 2.703,00 imp 1471/2023 da pagare
Elisioni operazioni infragrupo	24	Elisione operazione infragrupo Provincia – Ente Parchi	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	2.703,00	0,00	Trasferimenti correnti cap 525500108000 € 2.703,00 imp 1471/2023 da pagare
Elisioni operazioni infragrupo	25	Elisione operazioni infragrupo Provincia	ACER PARMA SPA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	337,82	CREDITO DI ACER DI € 1.689,12

								(QUOTA 20% € 337,82) NON COICIDENTE CON DEBITO PROVINCIA CHE LO RILEVA NEL 2024 (IMP 69/2024 DA PAGARE)
								ELISIONE INCIDE A LIVELLO DI RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	ACER PARMA SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.550,85	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 7.754,27 (QUOTA 20% € 1.550,85) NON COICIDENTE CON CREDITO PROVINCIA (ACC 592/2023 DA RISCUOTERE) DI € 3.671,38 (QUOTA 20% € 734,28) DIFFERENZA 816,57 INCIDE SU RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	ACER PARMA SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	1.550,85	0,00	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 7.754,27 (QUOTA 20% € 1.550,85) NON COICIDENTE CON CREDITO PROVINCIA (ACC 592/2023 DA RISCUOTERE) DI € 3.671,38 (QUOTA 20% € 734,28) DIFFERENZA 816,57 INCIDE SU RISULTATO D'ESERCIZIO

Elisioni operazioni infragruppo	25	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) E CREDITO PROVINCIA DELLO STESSO IMPORTO (CAP 580000000000, ACC 148/2022 DA RISCOUTERE)
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	ACER PARMA SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	337,82	0,00	CREDITO DI ACER DI € 1.689,12 (QUOTA 20% € 337,82) NON COINCIDENTE CON DEBITO PROVINCIA CHE LO RILEVA NEL 2024 (IMP 69/2024 DA PAGARE) ELISIONE INCIDE A LIVELLO DI RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	734,27	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 7.754,27 (QUOTA 20% € 1.550,85) NON COINCIDENTE CON CREDITO PROVINCIA (ACC 592/2023 DA RISCOUTERE) DI € 3.671,38 (QUOTA 20% € 734,28) DIFFERENZA 816,57 INCIDE SU RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	337,82	0,00	CREDITO DI ACER DI € 1.689,12 (QUOTA 20% €

								337,82) NON COICIDENTE CON DEBITO PROVINCIA CHE LO RILEVA NEL 2024 (IMP 69/2024 DA PAGARE) ELISIONE INCIDE A LIVELLO DI RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragrupo	25	Elisione operazioni infragrupo Acer e Provincia	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	337,82	CREDITO DI ACER DI € 1.689,12 (QUOTA 20% € 337,82) NON COICIDENTE CON DEBITO PROVINCIA CHE LO RILEVA NEL 2024 (IMP 69/2024 DA PAGARE) ELISIONE INCIDE A LIVELLO DI RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragrupo	25	Elisione operazioni infragrupo Acer e Provincia	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	168,91	0,00	DEBITO PROVINCIA (IMP 299 SUB 78/2022 DA PAGARE) PER ONERI DI GESTIONE DA CORRISPONDERE A ACER DI € 844,56 (QUOTA 20% € 168,91) NON COICIDENTE CON CREDITO ACER DI € 0,00 DIFFERENZA 168,91 INCIDE A LIVELLO DI RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragrupo	25	Elisione operazioni infragrupo Acer e Provincia	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	168,91	DEBITO PROVINCIA (IMP 299 SUB 78/2022 DA PAGARE) PER

								ONERI DI GESTIONE DA CORRISPONDERE A ACER DI € 844,56 (QUOTA 20% € 168,91) NON COICIDENTE CON CREDITO ACER DI € 0,00 DIFFERENZA 168,91 INCIDE A LIVELLO DI RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragrupo	25	Elisione operazioni infragrupo Acer e Provincia	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	816,58	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 7.754,27 (QUOTA 20% € 1.550,85) NON COICIDENTE CON CREDITO PROVINCIA (ACC 592/2023 DA RISCUOTERE) DI € 3.671,38 (QUOTA 20% € 734,28) DIFFERENZA 816,57 INCIDE SU RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragrupo	25	Elisione operazioni infragrupo Acer e Provincia	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	816,58	0,00	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 7.754,27 (QUOTA 20% € 1.550,85) NON COICIDENTE CON CREDITO PROVINCIA (ACC 592/2023 DA RISCUOTERE) DI € 3.671,38 (QUOTA 20% € 734,28) DIFFERENZA 816,57 INCIDE SU RISULTATO D'ESERCIZIO

Elisioni operazioni infragrupo	25	Elisione operazioni infragrupo Acer e Provincia	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	734,27	0,00	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 7.754,27 (QUOTA 20% € 1.550,85) NON COICIDENTE CON CREDITO PROVINCIA (ACC 592/2023 DA RISCUOTERE) DI € 3.671,38 (QUOTA 20% € 734,28) DIFFERENZA 816,57 INCIDE SU RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragrupo	25	Elisione operazioni infragrupo Acer e Provincia	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	168,91	DEBITO PROVINCIA (IMP 299 SUB 78/2022 DA PAGARE) PER ONERI DI GESTIONE DA CORRISPONDERE A ACER DI € 844,56 (QUOTA 20% € 168,91) NON COICIDENTE CON CREDITO ACER DI € 0,00 DIFFERENZA 168,91 INCIDE A LIVELLO DI RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragrupo	25	Elisione operazioni infragrupo Acer e Provincia	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	763,50	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 3.817,50 (QUOTA 20% € 763,50) E CREDITO PROVINCIA DELLO STESSO IMPORTO (CAP 580000000000, ACC 148/2022 DA RISCUOTERE)

Elisioni operazioni infragrupo	25	Elisione operazioni infragrupo Acer e Provincia	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	168,91	0,00	DEBITO PROVINCIA (IMP 299 SUB 78/2022 DA PAGARE) PER ONERI DI GESTIONE DA CORRISPONDERE A ACER DI € 844,56 (QUOTA 20% € 168,91) NON COICIDENTE CON CREDITO ACER DI € 0,00 DIFFERENZA 168,91 INCIDE A LIVELLO DI RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragrupo	26	Elisione operazioni infragrupo 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 Residuo non pagato pertanto si elide solo debito / credito
Elisioni operazioni infragrupo	26	Elisione operazioni infragrupo Provincia e SMTP	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	14.840,50	Quota annuale contributo investimenti di 148.406 applicato in 5 anni, pertanto per € 29.681 che rapportato al 50% si ottiene 14.840,50. La Provincia nel suo bilancio non rileva nulla, pertanto si rettifica il risultato d'esercizio

Elisioni operazioni infragrupo	26	Elisione operazioni infragrupo Provincia e SMTP	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	14.840,50	0,00	Quota annuale contributo investimenti di 148.406 applicato in 5 anni, pertanto per € 29.681 che rapportato al 50% si ottiene 14.840,50. La Provincia nel suo bilancio non rileva nulla, pertanto si rettifica il risultato d'esercizio
Elisioni operazioni infragrupo	26	Elisione operazioni infragrupo Provincia e SMTP	SMTP –SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	CC_SPA_CII2a	Crediti: verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	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 Residuo non pagato pertanto si elide solo debito / credito
Elisioni operazioni infragrupo	26	Elisione operazioni infragrupo Provincia e SMTP	SMTP –SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	14.840,50	0,00	Quota annuale contributo investimenti di 148.406 applicato in 5 anni, pertanto per € 29.681 che rapportato al 50% si ottiene 14.840,50. La Provincia nel suo bilancio non rileva nulla, pertanto si rettifica il risultato d'esercizio
Elisioni operazioni infragrupo	26	Elisione operazioni infragrupo Provincia e SMTP	SMTP –SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	14.840,50	Quota annuale contributo investimenti di 148.406 applicato in 5 anni, pertanto

								per € 29.681 che rapportato al 50% si ottiene 14.840,50. La Provincia nel suo bilancio non rileva nulla, pertanto si rettifica il risultato d'esercizio
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	134,78	0,00	Spese contrattuali cap 172000 acc 513/2023 riscosso
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.000,00	0,00	Fitti fabbricati cap 580000000000 acc 66/2023 riscosso
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	1.500,00	0,00	Depositi cauzionali cap 994000 imp 222/2023 da pagare
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	2.824,89	0,00	Rimborsi servizi prestati da SUA rilevati da Tep nel 2023 e dalla Provincia nel 2024 cap 11100111200 acc 101/2024
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	2.824,89	Rimborsi servizi prestati da SUA rilevati da Tep nel 2023 e dalla Provincia nel 2024 cap 11100111200 acc 101/2024
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	TEP SPA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	6.000,00	Fitti fabbricati cap 580000000000 acc 66/2023 riscosso
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	TEP SPA	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.500,00	Depositi cauzionali cap 994000 imp

								222/2023 da pagare
Elisioni operazioni infragrupo	27	Elisione operazioni infragrupo Provincia e TEP	TEP SPA	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	134,78	Spese contrattuali cap 172000 acc 513/2023 riscosso
Elisioni operazioni infragrupo	27	Elisione operazioni infragrupo Provincia e TEP	TEP SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	2.824,89	0,00	Rimborsi servizi prestati da SUA rilevati da Tep nel 2023 e dalla Provincia nel 2024 cap 11100111200 acc 101/2024
Elisioni operazioni infragrupo	27	Elisione operazioni infragrupo Provincia e TEP	TEP SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	2.824,89	Rimborsi servizi prestati da SUA rilevati da Tep nel 2023 e dalla Provincia nel 2024 cap 11100111200 acc 101/2024
Elisioni operazioni infragrupo	28	Elisione operazioni infragrupo SMTP PER LA MOBILITA' E E TEP	SMTP –SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.278.930,00	0,00	RICAVI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER UN TOTALE DI € 2.557860 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% SONO PARI € 1278930
Elisioni operazioni infragrupo	28	Elisione operazioni infragrupo SMTP PER LA MOBILITA' E E TEP	SMTP –SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	3.994.177,00	0,00	DEBITI COMMERCIALI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER € 7.988.354 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTANO € 3.994.177,00.
Elisioni operazioni infragrupo	28	Elisione operazioni infragrupo SMTP PER LA MOBILITA' E E TEP	SMTP –SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	17.304,00	0,00	Interessi passivi di TEP nei confronti di SMTP per € 34.608,00 che rapportati alla

								quota di partecipazione del 50% diventano € 17.304,0
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	SMTP –SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	17.657.307,50	COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DI SMTP A TEP PER € 35.314.615,00 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTANO € 17.657.307,50
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	SMTP –SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	CC_SPA_CII5quatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	116.820,50	Operazione infragruppo di debito per Tep e Credito di SMTP di € 233.641,00 che rapportato alla quota di partecipazione del 50% diventa 116.820,50
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	TEP SPA	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	17.304,00	
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	TEP SPA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	1.278.930,00	RICAVI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER UN TOTALE DI € 2.557860 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% SONO PARI € 1278930
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	TEP SPA	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.994.177,00	DEBITI COMMERCIALI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER € 7.988.354,00 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50%

								DIVENTANO € 3.994.177,00.
Elisioni operazioni infragrupo	28	Elisione operazioni infragrupo SMTP E TEP	TEP SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.657.307,50	0,00	COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DI SMTP A TEP PER € 35314615 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTANO € 17657307,5
Elisioni operazioni infragrupo	28	Elisione operazioni infragrupo SMTP E TEP	TEP SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	116.820,50	0,00	Operazione infragrupo di debito per Tep e Credito di SMTP di € 233.641,00 che rapportato alla quota di partecipazione del 50% diventa 116.820,50
Rettifica Partecipazione- PN	29	PROVINCIA-LEPIDA Elisione Partecipazione-PN	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.037,80	Elisione partecipazione Provincia e Patrimonio netto Lepida 2023 rapportati alla quota di partecipazione della Provincia. +0,04 arrotondamento
Rettifica Partecipazione- PN	29	PROVINCIA-LEPIDA Elisione Partecipazione-PN	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	0,00	0,10	Elisione partecipazione Provincia e Patrimonio netto Lepida 2023 rapportati alla quota di partecipazione della Provincia.
Rettifica Partecipazione- PN	29	PROVINCIA-LEPIDA Elisione Partecipazione-PN	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIIf	Altre riserve disponibili	56,89	0,00	Elisione partecipazione Provincia e Patrimonio netto Lepida 2023 rapportati alla quota di

								partecipazione della Provincia.
Rettifica Partecipazione-PN	29	PROVINCIA-LEPIDA Elisione Partecipazione-PN	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	2,67	0,00	Elisione partecipazione Provincia e Patrimonio netto Lepida 2023 rapportati alla quota di partecipazione della Provincia.
Rettifica Partecipazione-PN	29	PROVINCIA-LEPIDA Elisione Partecipazione-PN	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	978,34	0,00	Elisione partecipazione Provincia e Patrimonio netto Lepida 2023 rapportati alla quota di partecipazione della Provincia.
Rettifica Partecipazione-PN	30	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN + elisione distribuzione riserve disponibili	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-1.392.267,50	Elisione partecipazione Provincia in SMTP per importo calcolato con criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2022 e PN 2023. Nel PN 2023 non viene considerato utile esercizio
Rettifica Partecipazione-PN	30	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN + elisione distribuzione riserve disponibili	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	17.254.990,00	Elisione partecipazione Provincia in SMTP per importo calcolato con criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2022 e PN 2023. Nel PN 2023 non viene

								considerato utile esercizio
Partecipazione- PN	30	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN + elisione distribuzione riserve disponibili	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	1.392.267,50	0,00	Capitolo 750000000000, Accertamento 1326/2023 riscosso - elisione distribuzione riserve disponibili
Partecipazione- PN	30	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN + elisione distribuzione riserve disponibili	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	1.392.267,50	Capitolo 750000000000, Accertamento 1326/2023 riscosso - elisione distribuzione riserve disponibili
Partecipazione- PN	30	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN + elisione distribuzione riserve disponibili	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.392.267,50	0,00	Capitolo 750000000000, Accertamento 1326/2023 riscosso - elisione distribuzione riserve disponibili Quadratura risultato esercizio stato patrimoniale
Partecipazione- PN	30	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN + elisione distribuzione riserve disponibili	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	1.392.267,50	Capitolo 750000000000, Accertamento 1326/2023 riscosso - elisione distribuzione riserve disponibili Quadratura risultato esercizio stato patrimoniale
Partecipazione- PN	30	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN + elisione distribuzione riserve disponibili	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	54.722,50	0,00	Elisione partecipazione Provincia in SMTP per importo calcolato con criterio

								patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2022 e PN 2023. Nel PN 2023 non viene considerato utile esercizio
Rettifica Partecipazione-PN	30	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN + elisione distribuzione riserve disponibili	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	11.208.000,00	0,00	Elisione partecipazione Provincia in SMTP per importo calcolato con criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2022 e PN 2023. Nel PN 2023 non viene considerato utile esercizio
Rettifica Partecipazione-PN	30	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN + elisione distribuzione riserve disponibili	SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	A_SPP_AIif	Altre riserve disponibili	4.600.000,00	0,00	Elisione partecipazione Provincia in SMTP per importo calcolato con criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2022 e PN 2023. Nel PN 2023 non viene considerato utile esercizio
Rettifica Partecipazione-PN	31	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	11.981.783,50	Elisione partecipazione Provincia in Tep criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2022

								e PN bilancio consolidato Tep 2023 utile ex escluso. Primo anno di consegna bilancio consolidato da parte di Tep.
Partecipazione-PN	Rettifica 31	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	70.094,50	Elisione partecipazione Provincia in Tep criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2022 e PN bilancio consolidato Tep 2023 utile ex escluso. Primo anno di consegna bilancio consolidato da parte di Tep.
Partecipazione-PN	Rettifica 31	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	TEP SPA	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	1.388.960,50	0,00	Elisione partecipazione Provincia in Tep criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2022 e PN bilancio consolidato Tep 2023 utile ex escluso. Primo anno di consegna bilancio consolidato da parte di Tep.
Partecipazione-PN	Rettifica 31	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	TEP SPA	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	6.742.576,50	0,00	Elisione partecipazione Provincia in Tep criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio

								disponibile 2022 e PN bilancio consolidato Tep 2023 utile escluso. Primo anno di consegna bilancio consolidato da parte di Tep.
Partecipazione-PN	31	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	TEP SPA	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	46.841,00	0,00	Elisione partecipazione Provincia in Tep criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2022 e PN bilancio consolidato Tep 2023 utile escluso. Primo anno di consegna bilancio consolidato da parte di Tep.
Partecipazione-PN	31	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	TEP SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	3.873.500,00	0,00	Elisione partecipazione Provincia in Tep criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2022 e PN bilancio consolidato Tep 2023 utile escluso. Primo anno di consegna bilancio consolidato da parte di Tep.
Partecipazione-PN	32	PROVINCIA - ACER ELISIONE Partecipazione PN	ACER PARMA SPA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	177.733,60	0,00	Elisione partecipazione Provincia in Acer e PN 2023 Acer (escluso utile esercizio) rapportati a

								quota partecipazione del 20%
Partecipazione- PN	Rettifica 32	PROVINCIA - ACER ELISIONE Partecipazione PN	ACER PARMA SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	315.688,40	0,00	Elisione partecipazione Provincia in Acer e PN 2023 Acer (escluso utile esercizio) rapportati a quota partecipazione del 20%
Partecipazione- PN	Rettifica 32	PROVINCIA - ACER ELISIONE Partecipazione PN	ACER PARMA SPA	A_SPP_AIib	Riserve: da capitale	1.427.032,00	0,00	Elisione partecipazione Provincia in Acer e PN 2023 Acer (escluso utile esercizio) rapportati a quota partecipazione del 20%
Partecipazione- PN	Rettifica 32	PROVINCIA - ACER ELISIONE Partecipazione PN	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.920.454,60	Elisione partecipazione Provincia in Acer e PN 2023 Acer (escluso utile esercizio) rapportati a quota partecipazione del 20%
Partecipazione- PN	Rettifica 32	PROVINCIA - ACER ELISIONE Partecipazione PN	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_AlIe	Altre riserve indisponibili	0,00	-0,60	Elisione partecipazione Provincia in Acer e PN 2023 Acer (escluso utile esercizio) rapportati a quota partecipazione del 20%
Partecipazione- PN	Rettifica 33	PROVINCIA ENTE PARCHI Elisione Partecipazioni PN	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_AlIe	Altre riserve indisponibili	0,00	13.423,46	Elisione partecipazione Provincia nell'ente Parchi e Patrimonio netto Parchi 2023 escluso risultato esercizio dell'anno

								rapportati a quota partecipazione Provincia nell'ente parchi del 27,03%
Rettifica Partecipazione-PN	33	PROVINCIA ENTE PARCHI Elisione Partecipazioni PN	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	2.704.271,59	Elisione partecipazione Provincia nell'ente Parchi e Patrimonio netto Parchi 2023 escluso risultato esercizio dell'anno rapportati a quota partecipazione Provincia nell'ente parchi del 27,03% Inserito arrotondamento di 0,15
Rettifica Partecipazione-PN	33	PROVINCIA ENTE PARCHI Elisione Partecipazioni PN	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.080.867,28	0,00	Elisione partecipazione Provincia nell'ente Parchi e Patrimonio netto Parchi 2023 escluso risultato esercizio dell'anno rapportati a quota partecipazione Provincia nell'ente parchi del 27,03%
Rettifica Partecipazione-PN	33	PROVINCIA ENTE PARCHI Elisione Partecipazioni PN	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_AIId	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.714.692,86	0,00	Elisione partecipazione Provincia nell'ente Parchi e Patrimonio netto Parchi 2023 escluso risultato esercizio dell'anno rapportati a quota partecipazione Provincia

								nell'ente parchi del 27,03%
Rettifica Partecipazione-PN	33	PROVINCIA ENTE PARCHI Elisione Partecipazioni PN	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_AV	Riserve negative per beni indisponibili	-1.128.661,21	0,00	Elisione partecipazione Provincia nell'ente Parchi e Patrimonio netto Parchi 2023 escluso risultato esercizio dell'anno rapportati a quota partecipazione Provincia nell'ente parchi del 27,03%
Rettifica Partecipazione-PN	33	PROVINCIA ENTE PARCHI Elisione Partecipazioni PN	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_AIib	Riserve: da capitale	27.316,16	0,00	Elisione partecipazione Provincia nell'ente Parchi e Patrimonio netto Parchi 2023 escluso risultato esercizio dell'anno rapportati a quota partecipazione Provincia nell'ente parchi del 27,03%
Rettifica Partecipazione-PN	33	PROVINCIA ENTE PARCHI Elisione Partecipazioni PN	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	2.185.214,52	0,00	Elisione partecipazione Provincia nell'ente Parchi e Patrimonio netto Parchi 2023 escluso risultato esercizio dell'anno rapportati a quota partecipazione Provincia nell'ente parchi del 27,03% Inserito arrotondamento di 0,15

Elisioni operazioni infragruppo	34	ELISIONE TEP - LEPIDA	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	279,50	0,00	Operazione infragruppo di debito / costo per Tep e credito / ricavo per Lepida Operazione segnalata solo da tep pertanto come contropartita di Lepida si utilizza risultato esercizio consolidato
Elisioni operazioni infragruppo	34	ELISIONE TEP - LEPIDA	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	279,50	Operazione infragruppo di debito / costo per Tep e credito / ricavo per Lepida Operazione segnalata solo da tep pertanto come contropartita di Lepida si utilizza risultato esercizio consolidato
Elisioni operazioni infragruppo	34	ELISIONE TEP - LEPIDA	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	1.000,00	Operazione infragruppo di debito / costo per Tep e credito / ricavo per Lepida Operazione segnalata da entrambe le società
Elisioni operazioni infragruppo	34	ELISIONE TEP - LEPIDA	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.000,00	0,00	Operazione infragruppo di debito / costo per Tep e credito / ricavo per Lepida Operazione segnalata da entrambe le società
Elisioni operazioni infragruppo	34	ELISIONE TEP - LEPIDA	TEP SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	279,50	0,00	Operazione infragruppo di debito / costo per Tep e

								credito / ricavo per Lepida Operazione segnalata solo da tep pertanto come contropartita di Lepida si utilizza risultato esercizio consolidato
Elisioni operazioni infragrupo	34	ELISIONE TEP - LEPIDA	TEP SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	279,50	Operazione infragrupo di debito / costo per Tep e credito / ricavo per Lepida Operazione segnalata solo da tep pertanto come contropartita di Lepida si utilizza risultato esercizio consolidato
Elisioni operazioni infragrupo	34	ELISIONE TEP - LEPIDA	TEP SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	1.000,00	0,00	Operazione infragrupo di debito / costo per Tep e credito / ricavo per Lepida Operazione segnalata da entrambe le società
Elisioni operazioni infragrupo	34	ELISIONE TEP - LEPIDA	TEP SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.000,00	Operazione infragrupo di debito / costo per Tep e credito / ricavo per Lepida Operazione segnalata da entrambe le società
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	228.012,00	
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di	TEP SPA	A_SPP_EI13	Altri risconti passivi	2.230.549,50	0,00	

		scritture metodo proporzionale					
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	441.596,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D3	Acconti	1.819.141,50	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B13	Personale	0,00	13.270.889,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	17.304,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	22.620,50
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	2.211.596,50	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	22.102.262,50
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	161.226,00	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	57.336,50
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	2.475.768,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	7.157.408,50

Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_B3	Fondi: altri	1.387.591,50	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	456.855,50	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_AIIf	Altre riserve disponibili	6.742.576,50	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	3.873.500,00	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	34.206,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	143.149,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_QUAD	Quadratura CE	0,00	228.012,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	46.841,00	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	196.964,50
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.578.324,00	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	205,50	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di	TEP SPA	A_SPP_EI	Ratei passivi	31,50	0,00

		scritture metodo proporzionale					
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	262.003,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	7.238,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	190.374,50
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	1,50
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_EI1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	8.028.133,50	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	5.927.557,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	387.599,50
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	4.114.921,00	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_26	Imposte	0,00	12.519,50
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	1.715.731,50	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	695,50

Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	6.175,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	97.274,50
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	46.404,50
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	227.806,50	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	704.539,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	5.488,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	2.842.121,50
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	3.711.032,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	4.921.550,00	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	161.386,50
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	205,50	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di	TEP SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.315.438,50

		scritture metodo proporzionale					
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	96.644,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	227.806,50	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	63.244,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	2.546.627,00	0,00
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	4.466.916,50
Metodo proporzionale	36	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	1.388.960,50	0,00
Altre rettifiche	37	Scrittura di evidenza del risultato economico di esercizio di gruppo sul CE 2023	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	5.650.686,64
Altre rettifiche	37	Scrittura di evidenza del risultato economico di esercizio di gruppo sul CE 2023	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	A_CE_QUAD	Quadratura CE	5.650.686,64	0,00

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 27):

- viene eliso un debito per la Provincia e un credito per TEP dell'importo di € 1.500,00 (di cui all'accertamento n. 69/2023). Si tratta del deposito cauzionale relativo al contratto di concessione a TEP Spa di locali di proprietà dell'Amministrazione Provinciale da adibire a Biglietteria presso l'edificio di Barriera Bixio, come meglio definito dalla determina dirigenziale n. 28/2023. Si tratta di un debito che sarà esigibile nel 2031, alla scadenza del contratto.
- viene eliso un ricavo per la Provincia e un costo per TEP pari ad € 6.000,00 della Provincia per la concessione a Tep di locali a Barriera Bixio di cui alla dd 28/2023 sopracitata, con il costo di Tep;
- viene eliso un ricavo per la Provincia e un costo per TEP pari ad € 134,78 relativo a spese di registrazione contratto locali Barriera Bixio di cui alla dd 28/2023;
- viene eliso un costo per la Provincia e debito per TEP pari ad € 2.824,89 relativo a rimborsi servizi prestati dalla SUA della Provincia e rilevati da Tep nel 2023. L'operazione è stata registrata dalla Provincia nel 2024 pertanto viene effettuata una scrittura che incide per lo stesso importo sul risultato economico.

Rapporto Provincia di Parma – Acer

Scrittura di elisione (Articolo 25)

- viene eliso un rapporto di credito per la Provincia e debito per Acer di Euro 763,50 per canoni immobili adibiti ad edilizia residenziale pubblica di proprietà della Provincia che Acer riscuote e versa all'Ente.
- viene eliso un rapporto di ricavo per la Provincia e costo per Acer e di credito per la Provincia e debito per Acer di Euro 1.550,85 per canoni immobili adibiti ad edilizia residenziale pubblica di proprietà della Provincia che Acer riscuote e versa all'Ente. Gli importi non coincidono. La differenza è pari a Euro 816,58. Viene quindi effettuata una scrittura di rettifica per Euro 816,58 del risultato economico;
- viene eliso un rapporto di costo per la Provincia e ricavo per Acer e di debito per la Provincia e credito per Acer di Euro 168,91 per oneri di gestione relativi ad immobili di proprietà della Provincia e gestiti da Acer. Tali oneri vengono sostenuti da Acer e rimborsati dalla Provincia. Tali oneri non sono stati rilevati da Acer. Viene quindi effettuata una scrittura di rettifica di € 168,91 che incide sul risultato economico.
- viene eliso un rapporto di costo per la Provincia e ricavo per Acer e di debito per la Provincia e di credito per Acer di Euro 337,82 per oneri di gestione relativi ad immobili di proprietà della Provincia e gestiti da Acer. Tali oneri vengono sostenuti da Acer e rimborsati dalla Provincia. Gli importi non coincidono in quanto la Provincia rileva il movimento nel 2024. Viene quindi effettuata una scrittura di rettifica di € 337,82 che va ad incidere sul risultato economico

Rapporto Provincia di Parma – Ente Parchi

Scrittura di elisione (Articolo 24)

- viene eliso il costo della Provincia per un trasferimento corrente finalizzato alla gestione del Fuso di cui alla DD 605/2021 per Euro 13.515,00 con il ricavo dell'Ente Parchi;
- viene eliso sia come costo che come debito della Provincia un trasferimento corrente finalizzato alla gestione del Monte Fuso di cui alla DD 1895/2023 per l'importo di € 2.703,00, con il ricavo ed il credito dell'Ente Parchi;
- viene eliso il costo della Provincia per il trasferimento corrente finalizzato alla quota di partecipazione relativa alla gestione dell'Ente Parchi di cui alla DD 584/2023, importo di Euro 59.121,37, con il ricavo dell'Ente Parchi;

- viene eliso l'importo di € 668,99 come credito della Provincia per un rimborso richiesto dalla Stazione Unica Appaltante relativo al contributo Anac e spese di gara per l'anno 2023 di cui alla dd 164/2023, con il credito dell'Ente Parchi;
- viene eliso l'importo di € 2.009,08 come ricavi della Provincia relativi a diversi rimborsi richiesti dalla SUA Provinciale per l'anno 2023 con il costo dell'Ente Parchi;

Rapporti Provincia di Parma – SMTP

Scrittura di elisione (Articolo 26)

- viene eliso il debito della Provincia relativo al trasferimento in conto capitale per la riqualificazione delle fermate di TPL extraurbano, di cui all DD 1358/2021, per Euro 74.203,00, con il credito di SMTP;
- viene eliso il ricavo di SMTP, come quota annuale di contributo agli investimenti di € 14.840,50. Considerato che la Provincia non registra la relativa operazione sul suo bilancio si va ad inserire una rettifica del risultato d'esercizio.

Scrittura di Rettifica (Articolo 30) Elisione Partecipazione-PN + elisione distribuzione riserve disponibili;

Rapporti Provincia di Parma – Lepida

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

Rapporto Lepida – Ente Parchi

Scrittura di elisione (Articolo 23)

- viene eliso il costo dell'Ente Parchi nei confronti di Lepida Euro 1.808,96 collegati all'acquisto di servizi forniti da Lepida;
- viene eliso il debito dell'Ente Parchi nei confronti di Lepida Euro 275,77 collegati all'acquisto di servizi forniti da Lepida;

Per quanto riguarda il valore della partecipazione di € 270,30 detenuta dall'Ente Parchi in Lepida tale elisione non viene inserita, ma indicata ad importo zero, in quanto la quota consolidata del PN di Lepida viene elisa completamente con rettifica partecipazione Provincia valutata al PN;

Rapporto Lepida – TEP Spa

Scrittura di elisione (Articolo 34)

- viene eliso l'importo di € 1.000,00 relativo a debito e costo per Tep e credito e ricavo per Lepida relativo ai canoni per i servizi di manutenzione HW e SW forniti da Lepida Scpa a TEP Spa;
- viene eliso l'importo di € 279,50 relativo debito e costo per Tep e credito e ricavo per Lepida. Trattasi di operazione segnalata solo da tep pertanto come contropartita di Lepida si utilizza risultato esercizio consolidato.

Rapporto SMTP – TEP

Scrittura di elisione (Articolo 28)

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

- viene eliso il debito di SMTP SPA di Euro 3.994.177,00 con il relativo credito di TEP SPA;
- viene eliso il debito di TEP SPA di Euro 116.820,00 con il relativo credito di SMTP SPA;

-
- viene eliso il ricavo di SMTP SPA, per canoni di locazione, di Euro 1.278.930 con il relativo costo di TEP SPA;
 - viene eliso il costo di SMTP SPA, più precisamente il costo del servizio TPL per l'anno 2023, per l'importo di Euro 17.657.307,50 con il relativo ricavo di TEP SPA;
 - viene eliso il ricavo di SMTP SPA, per interessi attivi, di Euro 17.304,00 con il relativo costo di TEP SPA.
- SMTP Spa è l'agenzia locale per la mobilità e il trasporto pubblico locale e si occupa della gestione e dello sviluppo del patrimonio immobiliare e infrastrutturale di proprietà, funzionale all'esercizio del servizio di trasporto pubblico locale (TPL) di cui all'art. 19 della Legge Regionale Emilia-Romagna n. 30 del 2/10/1998. Mentre Tep Spa è la società che gestisce il trasporto pubblico locale nel Comune di Parma e nella Provincia di Parma. Pertanto i rapporti contabili tra le due società si riferiscono alla gestione del servizio di trasporto pubblico locale.

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri), per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

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.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Quota Patrimonio Netto Consolidato	Differenza di consolidamento
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	Società da consolidare con il metodo proporzionale	2.704.271,59	10.054.365,52	2.717.695,00	13.423,51
SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	17.254.990,00	31.725.445,00	15.862.722,50	-1.392.267,50
TEP SPA	Società da consolidare con il metodo proporzionale	11.981.783,50	24.103.756,00	12.051.878,00	70.094,50
ACER PARMA	Società da consolidare con il metodo proporzionale	1.920.454,60	9.602.270,00	1.920.454,00	0,60
LEPIDA S.C.P.A.	Società da consolidare con il metodo proporzionale	1.037,76	74.128.431,00	1.037,90	0,04

In sede di redazione del Rendiconto di gestione 2023 la Provincia ha valutato le partecipazioni negli organismi partecipati Smtsp Spa, Tep Spa, Lepida Scpa, Acer Parma e l’Ente di gestione per i parchi e la biodiversità emilia occidentale con il metodo del Patrimonio Netto, prendendo a riferimento l'ultimo bilancio disponibile delle società, quindi il bilancio del 2022.

In sede di redazione del Bilancio Consolidato si è potuto rideterminare il valore della partecipazione prendendo a riferimento il bilancio 2023 delle società.

Per la partecipazione in SMTP, la variazione è determinata dalla distribuzione ai soci di utili e riserve disponibili, deliberata nel 2023, per € 2.784.535,00 che rapportata alla quota di partecipazione della Provincia, è pari a € 1.392.267,50. Per elidere tale operazione è stata inserita la scrittura di rettifica n 30 con cui si è azzerato il valore della partecipazione e i proventi da partecipazioni registrati dalla Provincia di Parma per € 1.392.267,50.

Le altre differenze di consolidamento, per gli importi indicati in tabella, sono confluite nelle “Altre Riserve indisponibili” di Patrimonio Netto.

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

<i>Crediti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	1.670.439,22		451.519,71
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	26.336.488,11		26.331.618,35
SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	4.226.776,00		1.907.524,00
TEP SPA	14.710.885,00		3.359.765,50
ACER PARMA SPA	12.328.881,00		2.465.438,38
LEPIDA S.C.P.A.	31.931.069,00		-828,74

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	1.765.602,59		473.594,61
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	80.316.496,11		80.240.624,20
SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	10.112.929,00		1.062.287,50
TEP SPA	23.242.263,00		11.500.206,61
ACER PARMA SPA	12.514.552,00		2.500.596,05
LEPIDA S.C.P.A.	30.134.525,00		421,88

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*Ratei e Risconti*

Ente / Società	Ratei Attivi 2023	Ratei Attivi 2022	Valore Consolidato
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	0,00	0,00	0,00
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	0,00	0,00	0,00
SMTSP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	57.846,00	26.231,00	28.923,00
TEP SPA	0,00	0,00	0,00
ACER PARMA SPA	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.C.P.A.	68,00	189,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2023	Risconti Attivi 2022	Valore Consolidato
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	6.522,35	6.483,86	1.762,99
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	0,00	0,00	0,00
SMTSP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	2.067.399,00	79.381,00	1.033.699,50
TEP SPA	524.006,00	466.084,00	262.003,00
ACER PARMA SPA	623,00	623,00	124,60
LEPIDA S.C.P.A.	3.695.498,00	4.134.608,00	51,74

Ente / Società	Ratei Passivi 2023	Ratei Passivi 2022	Valore Consolidato
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	301.445,41	170.105,15	81.480,69
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	0,00	0,00	0,00
SMTSP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	477,00	428,00	238,50

TEP SPA	63,00	0,00	31,50
ACER PARMA SPA	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.C.P.A.	3.281,00	6.191,00	0,05

Ente / Società	Risconti Passivi 2023	Risconti Passivi 2022	Valore Consolidato
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	3.137.241,38	3.387.296,18	847.996,34
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	236.299.211,17	221.386.095,03	236.299.211,17
SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	2.074.950,00	145.611,00	1.037.475,00
TEP SPA	20.517.366,00	15.746.134,00	10.258.683,00
ACER PARMA SPA	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.C.P.A.	3.353.288,00	3.722.577,00	46,95

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2023	Altri accantonamenti 2022	Valore Consolidato
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	90.574,45	168.723,22	24.482,27
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	2.771.792,69	2.414.539,27	2.771.792,69
SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	0,00	1.365.402,00	0,00
TEP SPA	2.775.183,00	2.010.240,00	1.387.591,50
ACER PARMA SPA	7.068.503,00	8.181.914,00	1.413.700,60
LEPIDA S.C.P.A.	340.590,00	342.401,00	4,77

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 2023	Proventi finanziari 2022	Valore Consolidato
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	0,16	0,04	0,04
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	1.816.103,28	100.308,33	423.835,78
SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	257.994,00	79.315,00	111.693,00
TEP SPA	0,00	18,00	0,00
ACER PARMA SPA	106.371,00	31.122,00	21.274,20
LEPIDA S.C.P.A.	53.265,00	718,00	0,75

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 2023	Interessi e altri oneri finanziari 2022	Valore Consolidato
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	6.536,83	4.195,23	1.766,91
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	2.182.626,18	1.107.421,96	2.182.626,18
SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	0,00	13.746,00	0,00
TEP SPA	227.896,00	84.995,00	96.644,00
ACER PARMA SPA	1.602,00	0,00	320,40
LEPIDA S.C.P.A.	38.125,00	44.573,00	0,54

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	Proventi straordinari	Valore Consolidato
	2023	2022	
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	155.673,49	150.512,81	42.078,54
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	661.267,61	947.046,00	661.436,52
SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	0,00	6.541,00	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

I proventi straordinari della Provincia di Parma di complessivi 661.267,61 sono così composti:

- sopravvenienze attive per complessivi Euro 84.973,22 formati da € 82.067,32 per variazioni agli accertamenti a residuo, € 2.905,90 per allineare i valori delle immobilizzazioni in corso ai residui da riportare del macroaggregato 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni;
- insussistenze del passivo pari ad Euro 574.474,39, e corrispondono all'eliminazione degli impegni a residuo del titolo I registrate in sede di riaccertamento dei residui;
- plusvalenze patrimoniali per € 1.820,00 realizzate con l'alienazione dei relitti stradali.

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari	Oneri straordinari	Valore Consolidato
	2023	2022	
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE	35.636,02	6.283,96	9.632,42
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA	259.316,78	3.576.273,41	259.316,78
SMTP -SOCIETA' PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO SPA	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 259.316,78 sono così composti:

- radiazioni di accertamenti a residuo per € 22.444,46;
- variazione in aumento degli accantonamenti diversi dal fondo crediti dubbia esigibilità (fondo contenzioso, fondo rischi da crediti PA, fondo per indennità di fine mandato, fondo per rimborsi addizionale energia elettrica) per € 236.872,32.

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. **3008 /2024** ad oggetto:

" APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2023
DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI PARMA
"

Viste le motivazioni espresse nel testo della proposta di atto in oggetto, formulate dal sottoscritto Dirigente, 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 , 30/08/2024

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. **3008 / 2024** ad oggetto:

" APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2023
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 regolarità contabile.

Note:

Parma , 30/08/2024

Sottoscritto dal Responsabile
(MENOZZI IURI)
con firma digitale