

ESTRATTO DAL VERBALE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE

Atto n. **33/2021** del **30/09/2021**

Oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI PARMA PER L'ESERCIZIO 2020, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. 118/2011.

L'anno **duemilaventuno** addì **trenta** del mese di **settembre** alle ore **08:30** in modalità "mista" (presenza presso la Sala delle adunanze in Parma e collegamenti in videoconferenza ai sensi dell'art. 73 del D.L. n. 18/2020, convertito con Legge n. 27/2020), si è riunito il Consiglio Provinciale convocato nei modi e termini di legge.

Presieduto da **ROSSI DIEGO - Presidente della Provincia.**

All'appello risultano:

ROSSI DIEGO	Presente (presso la sede dell'Ente)
BERTOCCHI GIOVANNI	Presente (presso la sede dell'Ente)
BORIANI SANDRA	Presente (in videoconferenza)
CANTONI GIANPAOLO	Assente
CHIUSSI GIULIA	Presente (in videoconferenza)
DELSANTE GIUSEPPE	Presente (presso la sede dell'Ente)
DE MARIA FERDINANDO	Assente
GARBASI ALESSANDRO	Presente (in videoconferenza)
MAGNI ANDREA	Assente
QUINTAVALLA GIUSEPPE	Presente (in videoconferenza)
SAGLIA CODELUPPI ALESSANDRO	Assente
SPINA ALDO	Presente (in videoconferenza)
TASSI CARBONI ALESSANDRO	Presente (presso la sede dell'Ente)

Presenti : **n. 9** - Assenti: **n. 4**

Partecipa il Segretario Generale **ALFIERI RITA**, il quale provvede alla redazione del seguente verbale.

Constatato che il numero dei presenti è legale, i lavori proseguono.

Fungono da scrutatori i Consiglieri: **BERTOCCHI GIOVANNI, DELSANTE GIUSEPPE, TASSI-CARBONI ALESSANDRO.**

UFFICIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLO PARTECIPATE - BILANCIO CONSOLIDATO

Proposta di deliberazione n. **3051 / 2021**

Oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI PARMA PER L'ESERCIZIO 2020, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. 118/2011.

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

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 approvato con delibera del Consiglio Provinciale n. 7 del 03/03/2017, in particolare l'art. 51;
- il T.U.E.L. 267/2000, in particolare;
 - l'art. 147-quater, comma 4, del Decreto Legislativo 267 del 18 agosto 2000, che prevede 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 s.m.i.;
 - l'art. 151 del Decreto Legislativo 267 del 18 agosto 2000 che fissa al 30 settembre il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'Ente con i propri organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate;
 - l'art. 233-bis, commi 1 e 2 del Decreto Legislativo 267 del 18 agosto 2000 che definisce le modalità di predisposizione del Bilancio Consolidato di gruppo;

PREMESSO CHE il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi contabili 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. 10 agosto 2014, n. 126, al Titolo I, sancisce l'obbligo da parte delle Regioni e degli Enti Locali di adottare sistemi di contabilità omogenei, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che economico patrimoniale;

Dato atto che:

- l'articolo 11-bis del richiamato Decreto legislativo n. 118/2011, come modificato dal Decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, dispone che gli enti locali redigano il 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 di cui all'allegato n. 4/4 al D Lgs 118/2011 medesimo;
- il medesimo articolo 11- ter, quater e quinquies individua la tipologia di enti e società da comprendere nel bilancio consolidato dell'ente locale;

Considerato che il Bilancio Consolidato ha la funzione di rappresentare 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 suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- assolvere funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna; funzioni che non possono essere assolte né dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Considerato, inoltre, che il Bilancio Consolidato si compone di:

- Stato Patrimoniale Consolidato;
- Conto Economico Consolidato;
- Prospetto di Consolidamento dello Stato Patrimoniale;
- Prospetto di Consolidamento del Conto Economico;
- Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- Relazione dell'Organo di Revisione Economico Finanziaria dell'Ente;

Visto il Decreto del Presidente n. 216 del 10/09/2021 con il quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2020:

Dato atto che:

- il Bilancio Consolidato 2020 della Provincia di Parma include nell'area di consolidamento le seguenti società:

A.C.E.R. Azienda Casa Emilia Romagna – Parma;

LEPIDA S.p.a;

T.E.P. S.p.a;

S.M.T.P. Società per la mobilità ed il trasporto pubblico S.p.a.;

ENTE GESTIONE PARCHI E DIVERSITA' EMILIA OCCIDENTALE;

- presenta le seguenti risultanze finali:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2020	ANNO 2019
totale valore della produzione	92.115.698,51	91.151.249,61
totale costi della produzione	79.315.352,46	80.619.373,46
gestione caratteristica	12.800.346,05	10.531.876,15
proventi finanziari	19.676,45	34.434,08
oneri finanziari	1.160.956,89	1.257.831,52
rivalutazioni	1.728.152,66	469.863,22
svalutazioni	979.051,19	2.069.784,35
proventi straordinari	2.724.464,33	2.793.293,27
oneri straordinari	157.247,68	938.983,02
imposte	445.843,85	688.510,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	14.529.539,88	8.874.407,11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
crediti vs partecipanti	0,00	0,00
immobilizzazioni immateriali	15.491.196,06	15.945.832,62
immobilizzazioni materiali	434.513.811,94	430.502.350,85
immobilizzazioni finanziarie	11.635.927,28	11.690.911,38
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	461.640.935,28	458.139.094,85
rimanenze	234.124,55	253.408,18
crediti	25.269.535,29	19.828.752,77

attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.750.000,06	2.750.000,04
disponibilità liquide	65.490.619,11	53.750.768,71
ratei attivi	4.549,00	4.537,00
risconti attivi	248.723,44	266.002,53
TOTALE DELL'ATTIVO	555.638.486,73	534.992.564,08

Pertanto lo Stato Patrimoniale Passivo presenta le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
patrimonio netto	220.532.672,21	206.770.327,72
fondo rischi ed oneri	5.775.984,76	6.896.644,81
trattamento di fine rapporto	2.347.305,87	2.672.974,21
debiti	110.896.945,05	99.215.334,91
ratei e risconti e contributi agli investimenti	216.085.578,84	219.437.282,43
TOTALE DEL PASSIVO	555.638.486,73	534.992.564,08

Dato atto inoltre che:

- l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale alla quota di partecipazione posseduta dalla Provincia, capogruppo;

- il Bilancio Consolidato 2020 della Provincia di Parma si compone di:

- Bilancio Consolidato 2020, stato patrimoniale consolidato, (Allegato A);
- Bilancio Consolidato 2020, conto economico consolidato, (Allegato B);
- Prospetto di Consolidamento dello stato patrimoniale (Allegato C);
- Prospetto di Consolidamento del conto economico (Allegato D);
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato E);
- Relazione dell'Organo di Revisione Economico Finanziaria dell'Ente (Allegato F);

Richiamate inoltre:

- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 12 del 29/04/2021 di approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Acquisita la Relazione dell'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente con la quale si esprime parere favorevole ai sensi dell'articolo 239, del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i., Allegato F) al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

Visti 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;

DELIBERA

di approvare il Bilancio Consolidato della Provincia di Parma per l'esercizio 2020 che presenta le seguenti risultanze finali:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2020	ANNO 2019
totale valore della produzione	92.115.698,51	91.151.249,61
totale costi della produzione	79.315.352,46	80.619.373,46
gestione caratteristica	12.800.346,05	10.531.876,15
proventi finanziari	19.676,45	34.434,08
oneri finanziari	1.160.956,89	1.257.831,52
rivalutazioni	1.728.152,66	469.863,22
svalutazioni	979.051,19	2.069.784,35
proventi straordinari	2.724.464,33	2.793.293,27
oneri straordinari	157.247,68	938.983,02
imposte	445.843,85	688.510,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	14.529.539,88	8.874.407,11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
crediti vs partecipanti	0,00	0,00
immobilizzazioni immateriali	15.491.196,06	15.945.832,62
immobilizzazioni materiali	434.513.811,94	430.502.350,85
immobilizzazioni finanziarie	11.635.927,28	11.690.911,38
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	461.640.935,28	458.139.094,85

rimanenze	234.124,55	253.408,18
crediti	25.269.535,29	19.828.752,77
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.750.000,06	2.750.000,04
disponibilità liquide	65.490.619,11	53.750.768,71
ratei attivi	4.549,00	4.537,00
risconti attivi	248.723,44	266.002,53
TOTALE DELL'ATTIVO	555.638.486,73	534.992.564,08

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
patrimonio netto	220.532.672,21	206.770.327,72
fondo rischi ed oneri	5.775.984,76	6.896.644,81
trattamento di fine rapporto	2.347.305,87	2.672.974,21
debiti	110.896.945,05	99.215.334,91
ratei e risconti e contributi agli investimenti	216.085.578,84	219.437.282,43
TOTALE DEL PASSIVO	555.638.486,73	534.992.564,08

ed è composto dai seguenti documenti allegati elencati nelle premesse che sono parte integrante e sostanziale del presente atto;

di rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del Decreto Legislativo n. 267 del 2000.

Esito della votazione della presente deliberazione: **APPROVATA**

Consiglieri presenti: **n. 9**

Votanti	Favorevoli	Contrari	Astenuti
9	7	2	0

Esprimono voto contrario all'adozione del presente atto i Consiglieri: **CHIUSSI GIULIA, QUINTAVALLA GIUSEPPE.**

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile.

Esito votazione sull'**immediata eseguibilità** del provvedimento: **APPROVATA**

Consiglieri presenti: **n. 9**

Votanti	Favorevoli	Contrari	Astenuti
9	7	2	0

Esprimono voto contrario all'immediata eseguibilità del presente provvedimento i Consiglieri: **CHIUSSI GIULIA, QUINTAVALLA GIUSEPPE.**

N.B. : si da' atto che per quanto riguarda il contenuto degli interventi, si rimanda alla registrazione audio-video relativa alla seduta.

Approvato e sottoscritto con firma digitale:

Il Presidente della Provincia
ROSSI DIEGO

Il Segretario Generale
ALFIERI RITA

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2020	Esercizio 2019	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	Immobilizzazioni immateriali			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	23.169,84	37.287,78	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	166.539,00	158.158,00	BI4	BI4
5	Avviamento	4,88	6,27	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.557.893,69	14.871.071,74	BI6	BI6
9	Altre	743.588,65	879.308,83	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.491.196,06	15.945.832,62		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	318.152.438,99	318.301.344,93		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	2.830.095,61	0,00		
1.3	Infrastrutture	315.322.343,38	318.301.344,93		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	108.386.949,08	107.579.904,85		
2.1	Terreni	6.348.041,97	6.348.042,14	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	84.570.880,42	86.744.263,28		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	797.282,96	1.034.106,45	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	672.883,72	777.710,33	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	25.631,11	10.836.552,90		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	110.140,03	557.911,33		
2.7	Mobili e arredi	1.054.840,69	1.082.371,67		
2.8	Infrastrutture	153.695,50	158.600,71		
	Altri beni materiali	14.653.552,68	40.346,04		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.974.423,87	4.621.101,07	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	434.513.811,94	430.502.350,85		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	11.256.142,91	11.311.707,13	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	111.557,70	111.557,70	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	8.508.558,36	9.489.573,74	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	2.636.026,85	1.710.575,69		
2	Crediti verso	379.784,37	379.204,25	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	705,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	379.079,37	379.204,25	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.635.927,28	11.690.911,38		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	461.640.935,28	458.139.094,85		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	234.124,55	253.408,18	CI	CI
	Totale rimanenze	234.124,55	253.408,18		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	8.144.880,49	3.529.027,22		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2020	Esercizio 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	8.144.880,49	3.529.027,22		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.418.308,91	11.967.173,63		
a	verso amministrazioni pubbliche	9.750.308,83	10.230.013,82		
b	imprese controllate	305.609,70	343.075,10		CII2
c	imprese partecipate	298.638,46	161.352,77	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	2.063.751,92	1.232.731,94		
3	Verso clienti ed utenti	2.348.323,40	1.947.864,62	CII1	CII1
4	Altri crediti	2.358.022,49	2.384.687,30	CII5	CII5
a	verso l'erario	7.879,35	34.172,34		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	2.350.143,14	2.350.514,96		
	Totale crediti	25.269.535,29	19.828.752,77		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	0,06	0,04	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	2.750.000,00	2.750.000,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.750.000,06	2.750.000,04		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	56.774.763,03	41.961.059,45		
a	Istituto tesoriere	56.774.763,03	41.961.059,45		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	8.683.735,87	11.780.121,39	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	11.558,21	9.587,87	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	20.562,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	65.490.619,11	53.750.768,71		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	93.744.279,01	76.582.929,70		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	4.549,00	4.537,00	D	D
2	Risconti attivi	248.723,44	266.002,53	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	253.272,44	270.539,53		
	TOTALE DELL'ATTIVO	555.638.486,73	534.992.564,08		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	-173.742.775,96	-177.615.979,71	AI	AI
II	Riserve	379.745.908,29	375.511.900,32		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.094.558,04	-8.100.553,29	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	2.451.595,30	1.325.656,35	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	381.501.159,86	381.576.782,15		
e	Altre riserve indisponibili	-1.112.288,83	710.015,11		
III	Risultato economico dell'esercizio	14.529.539,88	8.874.407,11	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	220.532.672,21	206.770.327,72		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	220.532.672,21	206.770.327,72		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	5.037,00	5.744,00	B2	B2
3	altri	5.770.947,76	6.890.900,81	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	5.775.984,76	6.896.644,81		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.347.305,87	2.672.974,21	C	C

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2020	Esercizio 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	TOTALE T.F.R. (C)	2.347.305,87	2.672.974,21		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	66.443.849,96	68.591.422,26		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	1.012.855,47	1.185.267,13		
c	verso banche e tesoriere	786.817,32	882.639,40	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	64.644.177,17	66.523.515,73	D5	
2	Debiti verso fornitori	19.007.650,65	14.013.570,01	D7	D6
3	Acconti	18,10	8,95	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	17.237.099,09	7.626.803,48		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	14.070.397,69	4.948.210,46		
c	imprese controllate	760.359,09	1.151.544,09	D9	D8
d	imprese partecipate	851.929,38	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	1.554.412,93	1.527.048,93		
5	Altri debiti	8.208.327,25	8.983.530,21	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.875.066,93	2.989.836,38		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	473.566,01	611.754,20		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	2.491,12		
d	altri	4.859.694,31	5.379.448,51		
	TOTALE DEBITI (D)	110.896.945,05	99.215.334,91		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	349,60	62.331,44	E	E
II	Risconti passivi	216.085.229,24	219.374.950,99	E	E
1	Contributi agli investimenti	212.798.169,56	215.922.093,76		
a	da altre amministrazioni pubbliche	211.511.841,12	214.919.017,53		
b	da altri soggetti	1.286.328,44	1.003.076,23		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	3.287.059,68	3.452.857,23		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	216.085.578,84	219.437.282,43		
	TOTALE DEL PASSIVO	555.638.486,73	534.992.564,08		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	19.467.832,10	16.191.618,51		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	19.467.832,10	16.191.618,51		

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2020	Esercizio 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	34.057.592,99	37.870.664,74		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	43.162.906,83	34.808.875,98		
a	Proventi da trasferimenti correnti	28.341.495,49	20.358.328,66		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	14.821.411,34	14.450.547,32		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.868.864,66	14.339.896,83	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.171.897,94	2.055.021,47		
b	Ricavi della vendita di beni	5.968,22	17.025,55		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.690.998,50	12.267.849,81		
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	10,22	2,18	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.026.323,81	4.131.809,88	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	92.115.698,51	91.151.249,61		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.595.675,38	3.188.328,10	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	20.900.756,44	20.650.611,90	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	902.811,34	949.295,02	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	15.538.515,35	15.673.846,17		
a	Trasferimenti correnti	15.493.515,35	15.673.846,17		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	45.000,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	18.421.330,19	19.368.272,82	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	19.022.119,80	18.353.214,20	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	881.064,84	881.743,72	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	18.140.741,95	17.451.467,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	313,01	20.003,17	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	19.293,00	-60.717,59	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	385.340,23	1.040.215,12	B12	B12
17	Altri accantonamenti	109.664,90	70.573,12	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.419.845,83	1.385.734,60	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	79.315.352,46	80.619.373,46		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	12.800.346,05	10.531.876,15		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	1.687,37	C15	C15
a	da società controllate	0,00	1.687,37		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	19.676,45	32.746,71	C16	C16
	Totale proventi finanziari	19.676,45	34.434,08		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.160.956,89	1.257.831,52	C17	C17
a	Interessi passivi	1.160.916,76	1.257.558,72		
b	Altri oneri finanziari	40,13	272,80		
	Totale oneri finanziari	1.160.956,89	1.257.831,52		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-1.141.280,44	-1.223.397,44		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	1.728.152,66	469.863,22	D18	D18
23	Svalutazioni	979.051,19	2.069.784,35	D19	D19

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PARMA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2020	Esercizio 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	749.101,47	-1.599.921,13		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.724.464,33	2.792.940,22		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	353,05		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	2.724.464,33	2.793.293,27		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	157.247,68	938.931,46		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	1,56		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	157.247,68	938.933,02		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	2.567.216,65	1.854.360,25		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	14.975.383,73	9.562.917,83		
26	Imposte	445.843,85	688.510,72	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	14.529.539,88	8.874.407,11		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

	Bilancio Consolidato	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota di Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota di Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota di Partecipazione 50%)	Acer Parma SpA (Quota di Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota di Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 1) A_SPA - Stato Patrimoniale ATTIVO	555.638.486,73	500.904.318,29	4.495.099,75	22.961.665	21.372.743,38	5.905.480,99	-820,68
(Liv. 2) A_SPA_A1a - A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione TOTALE	0	0	0	0	0	0	0
(Liv. 3) A_SPA_A1 - A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0	0	0	0	0	0	0
(Liv. 4) A_SPA_A1 - Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0	0	0	0		0	0
(Liv. 4) CC_SPA_A1 - Crediti verso soci: parte richiamata	0			0	0	0	
(Liv. 4) CC_SPA_A2 - Crediti verso soci: parte da richiamare	0			0	0	0	
(Liv. 2) A_SPA_B - Immobilizzazioni	461.640.935,28	425.779.453,06	3.758.211,14	11.807.297	17.504.296	2.790.895,80	782,28
(Liv. 3) A_SPA_BI - Immobilizzazioni immateriali	15.491.196,06	14.458.040,51	593.395,50	234.673	182.685	22.363,60	38,45
(Liv. 4) A_SPA_BI1 - Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BI1 - Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) CC_SPA_BI1 - Costi di impianto e di ampliamento	0			0	0	0	
(Liv. 4) A_SPA_BI2 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BI2 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) CC_SPA_BI2 - Costi di sviluppo	0			0	0	0	
(Liv. 4) A_SPA_BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.169,84	22.906	0	246	0	0	17,84
(Liv. 5) A_SPA_BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.169,84	22.906	0	246		0	17,84
(Liv. 5) CC_SPA_BI3 - Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0			0	0	0	
(Liv. 4) A_SPA_BI4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	166.539	0	0	0	166.539	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BI4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) CC_SPA_BI4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simil	166.539			0	166.539	0	
(Liv. 4) A_SPA_BI5 - Avviamento	4,88	0	0	0	0	0	4,88
(Liv. 5) A_SPA_BI5 - Avviamento	4,88	0	0	0		0	4,88
(Liv. 5) CC_SPA_BI5 - Avviamento	0			0	0	0	
(Liv. 4) A_SPA_BI6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.557.893,69	14.386.136,69	0	159.039,50	12.717,50	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BI6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.545.176,19	14.386.136,69	0	159.039,50		0	0
(Liv. 5) CC_SPA_BI6 - Immobilizzazioni in corso e acconti	12.717,50			0	12.717,50	0	
(Liv. 4) A_SPA_BI9 - Altre (immobilizzazioni immateriali)	743.588,65	48.997,82	593.395,50	75.387,50	3.428,50	22.363,60	15,73
(Liv. 5) A_SPA_BI9 - Altre (immobilizzazioni immateriali)	740.160,15	48.997,82	593.395,50	75.387,50		22.363,60	15,73
(Liv. 5) CC_SPA_BI7 - Altre immobilizzazioni immateriali	3.428,50			0	3.428,50	0	
(Liv. 3) A_SPA_BII - Immobilizzazioni materiali	434.513.811,94	399.801.634,59	3.163.738,89	11.570.082,50	17.215.419	2.762.195	741,96
(Liv. 4) A_SPA_BII1 - Beni demaniali	318.152.438,99	318.152.438,99	0	0		0	0
(Liv. 5) A_SPA_BII1.1 - Terreni (beni demaniali)	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) A_SPA_BII1.2 - Fabbricati (beni demaniali)	2.830.095,61	2.830.095,61	0	0		0	0
(Liv. 5) A_SPA_BII1.3 - Infrastrutture (beni demaniali)	315.322.343,38	315.322.343,38	0	0		0	0
(Liv. 5) A_SPA_BII1.9 - Altri beni demaniali	0	0	0	0		0	0
(Liv. 4) A_SPA_BIII2 - Altre immobilizzazioni materiali	108.386.949,08	75.990.060,73	3.163.738,89	11.570.082,50	14.900.130	2.762.195	741,96
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.1 - Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	6.348.041,97	1.335.969,61	1.533.198,40	3.466.833,83	0	12.040	0,13
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.2 - Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	84.570.880,42	72.562.931,51	1.586.031,64	7.692.162,17	4.111,50	2.725.643,60	0
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.3 - Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	797.282,96	754.650,93	555,75	0	41.431,50	0	644,78
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	672.883,72	8.998,10	11.175,84	411.086,50	240.751,50	871,4	0,38
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.5 - Mezzi di trasporto	25.631,11	18.711,43	6.919,68	0		0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	110.140,03	110.140,03	0	0		0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.7 - Mobili e arredi	1.054.840,69	1.044.963,62	9.877,07	0		0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.8 - Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	153.695,50	153.695,50	0	0		0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIII2.99 - Altri beni materiali	14.653.552,68	0	15.980,51	0	14.613.835,50	23.640	96,67
(Liv. 4) A_SPA_BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.974.423,87	5.659.134,87	0	0	2.315.289	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.659.134,87	5.659.134,87	0	0		0	0
(Liv. 5) CC_SPA_BII5 - Immobilizzazioni in corso e acconti	2.315.289			0	2.315.289	0	
(Liv. 3) A_SPA_BIV - Immobilizzazioni finanziarie	11.635.927,28	11.519.777,96	1.076,75	2.541,50	106.192	6.337,20	1,87
(Liv. 4) A_SPA_BIV1 - Partecipazioni in	11.256.142,91	11.141.312,96	1.076,75	1.500	106.192	6.061,20	0
(Liv. 5) A_SPA_BIV1a - Partecipazioni in: imprese controllate	111.557,70	0	0	0	105.496,50	6.061,20	0
(Liv. 5) A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate	8.508.558,36	8.507.481,61	1.076,75	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti	2.636.026,85	2.633.831,35	0	1.500	695,5	0	0
(Liv. 4) A_SPA_BIV2 - Crediti verso	379.784,37	378.465	0	1.041,50	0	276	1,87
(Liv. 5) A_SPA_BIV2a - Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	705	0	0	705		0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIV2b - Crediti verso: imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0

	Bilancio Consolidato	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota di Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota di Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota di Partecipazione 50%)	Acer Parma SpA (Quota di Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota di Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) A_SPA_BIV2c - Crediti verso: imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIV2d - Crediti verso: altri soggetti	379.079,37	378.465	0	336,5	0	276	1,87
(Liv. 4) A_SPA_BIV3 - Altri titoli	0	0	0	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_BIV3 - Altri titoli	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) CC_SPA_BIII3 - Altri titoli	0			0	0		
(Liv. 5) CC_SPA_BIII4 - Strumenti finanziari derivati attivi	0			0	0	0	
(Liv. 2) A_SPA_C - Attivo circolante	93.744.279,01	75.124.865,23	735.523,51	11.148.493	3.632.910,38	3.104.123,79	-1.636,90
(Liv. 3) A_SPA_Cla - Rimanenze TOTALE	234.124,55	42.450	0	0	171.263	20.400	11,55
(Liv. 4) A_SPA_Cl - Rimanenze	234.124,55	42.450	0	0	171.263	20.400	11,55
(Liv. 5) CC_SPA_CIbis - Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0			0	0	0	
(Liv. 5) A_SPA_Cl - Rimanenze	62.861,55	42.450	0	0		20.400	11,55
(Liv. 5) CC_SPA_Cl1 - Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	171.263			0	171.263	0	
(Liv. 5) CC_SPA_Cl2 - Rimanenze: prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPA_Cl3 - Rimanenze: lavori in corso su ordinazione	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPA_Cl4 - Rimanenze: prodotti finiti e merci	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPA_Cl5 - Rimanenze: acconti	0			0	0	0	
(Liv. 3) A_SPA_CII - Crediti	25.269.535,29	18.407.130,83	634.468,20	1.362.731,50	2.356.124,38	2.510.915,99	-1.835,61
(Liv. 4) A_SPA_CII1 - Crediti di natura tributaria	8.144.880,49	7.866.295,99	0	227.489	51.095,50	0	0
(Liv. 5) A_SPA_CII1a - Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) A_SPA_CII1b - Altri crediti da tributi	8.144.880,49	7.866.295,99	0	227.489	51.095,50	0	0
(Liv. 5) A_SPA_CII1c - Crediti da Fondi perequativi	0	0	0	0		0	0
(Liv. 4) A_SPA_CII2 - Crediti per trasferimenti e contributi	12.418.308,91	9.764.240,81	561.188,90	550.403,50	94.031,50	1.448.444,20	0
(Liv. 5) A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	9.750.308,83	9.237.253,56	513.055,27	0		0	0
(Liv. 5) A_SPA_CII2b - Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	305.609,70	0	0	0	94.031,50	211.578,20	0
(Liv. 5) A_SPA_CII2c - Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	298.638,46	238.439,75	43.094,21	17.104,50	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_CII2d - Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	2.063.751,92	288.547,50	5.039,42	533.299		1.236.866	0
(Liv. 4) A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti	2.348.323,40	375.086,69	51.351,59	584.839	275.959	1.062.946,60	-1.859,48
(Liv. 5) A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti	2.072.364,40	375.086,69	51.351,59	584.839		1.062.946,60	-1.859,48
(Liv. 5) CC_SPA_CII1a - Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	275.959			0	275.959	0	
(Liv. 5) CC_SPA_CII1b - Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 4) A_SPA_CII4 - Altri crediti	2.358.022,49	401.507,34	21.927,71	0	1.935.038,38	-474,81	23,87
(Liv. 5) A_SPA_CII4a - Altri crediti: verso l'erario	7.879,35	7.860,30	0	0		0	19,05
(Liv. 5) A_SPA_CII4b - Altri crediti: per attività svolta per c/terz	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri	2.350.143,14	393.647,04	21.927,71	0	1.935.038,38	-474,81	4,82
(Liv. 3) A_SPA_CIII - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.750.000,06	0	0	2.750.000	0	0	0,06
(Liv. 4) A_SPA_CIII1 - Partecipazioni	0,06	0	0	0	0	0	0,06
(Liv. 5) A_SPA_CIII1 - Partecipazioni	0,06	0	0	0		0	0,06
(Liv. 5) CC_SPA_CIII1 - Partecipazioni in imprese controllate	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPA_CIII2 - Partecipazioni in imprese collegate	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPA_CIII3 - Partecipazioni in imprese controllanti	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPA_CIII3bis - Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPA_CIII4 - Altre partecipazioni	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPA_CIII5 - Strumenti finanziari derivati attivi	0			0	0	0	
(Liv. 4) A_SPA_CIII2 - Altri titoli	2.750.000	0	0	2.750.000	0	0	0
(Liv. 5) A_SPA_CIII2 - Altri titoli	2.750.000	0	0	2.750.000		0	0
(Liv. 5) CC_SPA_CIII6 - Altri titoli	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPA_CIII7 - Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0			0	0	0	
(Liv. 3) A_SPA_CIV - Disponibilità liquide	65.490.619,11	56.675.284,40	101.055,31	7.035.761,50	1.105.523	572.807,80	187,1
(Liv. 4) A_SPA_CIV1 - Conto di tesoreria	56.774.763,03	56.675.284,40	99.478,63	0		0	0
(Liv. 5) A_SPA_CIV1a - Istituto tesoriere	56.774.763,03	56.675.284,40	99.478,63	0		0	0
(Liv. 5) A_SPA_CIV1b - Presso Banca d'Italia	0	0	0	0		0	0
(Liv. 4) A_SPA_CIV2 - Altri depositi bancari e postali	8.683.735,87	0	0	7.034.684,50	1.096.618,50	552.245,80	187,07

	Bilancio Consolidato	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota di Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota di Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota di Partecipazione 50%)	Acer Parma SpA (Quota di Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota di Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) A_SPA_CIV2 - Altri depositi bancari e postali	7.587.117,37	0	0	7.034.684,50		552.245,80	187,07
(Liv. 5) CC_SPA_CIV1 - Depositi bancari e postali	1.096.618,50			0	1.096.618,50	0	
(Liv. 4) A_SPA_CIV3 - Denaro e valori in cassa	11.558,21	0	1.576,68	1.077	8.904,50	0	0,03
(Liv. 5) A_SPA_CIV3 - Denaro e valori in cassa	2.653,71	0	1.576,68	1.077		0	0,03
(Liv. 5) CC_SPA_CIV2 - Assegni	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPA_CIV3 - Denaro e valori in cassa	8.904,50			0	8.904,50	0	
(Liv. 4) A_SPA_CIV4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	20.562	0	0	0		20.562	0
(Liv. 5) A_SPA_CIV4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	20.562	0	0	0		20.562	0
(Liv. 2) A_SPA_D - Ratei e risconti	253.272,44	0	1.365,10	5.875	235.537	10.461,40	33,94
(Liv. 3) CC_SPA_D - Ratei e risconti	0			0	0	0	
(Liv. 3) A_SPA_D1 - Ratei attivi	4.549	0	0	4.549	0	0	0
(Liv. 4) A_SPA_D1 - Ratei attivi	0	0	0	0		0	0
(Liv. 4) CC_SPA_D1 - Ratei attivi	4.549			4.549	0	0	
(Liv. 3) A_SPA_D2 - Risconti attivi	248.723,44	0	1.365,10	1.326	235.537	10.461,40	33,94
(Liv. 4) A_SPA_D2 - Risconti attivi	13.186,44	0	1.365,10	1.326		10.461,40	33,94
(Liv. 4) CC_SPA_D2 - Risconti attivi	235.537			0	235.537	0	
(Liv. 1) A_SPP - Stato Patrimoniale PASSIVO	555.638.486,73	529.643.782,51	4.551.496,71	2.038.175,38	13.499.410,50	5.905.419,65	201,98
(Liv. 2) A_SPP_A - Patrimonio Netto	220.532.672,21	215.739.901,58	2.887.417,82	57.181,50	0	1.848.441,40	-270,09
(Liv. 3) A_SPP_A I+II+III - Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	220.532.672,21	215.739.901,58	2.887.417,82	57.181,50	0	1.848.441,40	-270,09
(Liv. 4) A_SPP_AI - Fondo di dotazione	-173.742.775,96	-176.243.360,96	2.185.214,56	0	0	315.688,40	-317,96
(Liv. 5) A_SPP_AI - Fondo di dotazione	-177.616.275,96	-176.243.360,96	2.185.214,56	0	-3.873.500	315.688,40	-317,96
(Liv. 5) CC_SPP_AI - Capitale sociale	3.873.500			0	3.873.500	0	
(Liv. 4) A_SPP_AII - Riserve	379.745.908,29	377.386.944,25	882.282,33	-1	-28.945,50	1.505.581,20	47,01
(Liv. 5) A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-3.094.558,04	-2.680.636,59	-730.914,22	168.159,50	-28.945,50	177.733,60	45,17
(Liv. 5) A_SPP_AIIb - Riserve: da capitale	2.451.595,30	0	27.164,91	1.096.583	0	1.327.847,60	-0,21
(Liv. 5) A_SPP_AIIc - Riserve: da permessi di costruire	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) A_SPP_AIId - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	381.501.159,86	379.915.128,22	1.586.031,64	0		0	0
(Liv. 5) A_SPP_AIIe - Altre riserve indisponibili	-1.112.288,83	152.452,62	0	-1.264.743,50		0	2,05
(Liv. 4) A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	14.529.539,88	14.596.318,29	-180.079,07	57.182,50	28.945,50	27.171,80	0,86
(Liv. 5) CC_SPP_AIXb - Perdita ripianata nell'esercizio	0			0	0	0	
(Liv. 5) A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	14.500.594,38	14.596.318,29	-180.079,07	57.182,50		27.171,80	0,86
(Liv. 5) CC_SPP_AIX - Utile (perdita) dell'esercizio	28.945,50			0	28.945,50	0	
(Liv. 3) A_SPP_AIV - Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0			0		0	
(Liv. 4) A_SPP_AIVa - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0			0		0	
(Liv. 5) A_SPP_AIVa - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0			0		0	
(Liv. 4) A_SPP_AIVb - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0			0		0	
(Liv. 5) A_SPP_AIVb - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0			0		0	
(Liv. 2) A_SPP_B - Fondi per rischi ed oneri	5.775.984,76	2.151.140,70	19.661,05	790.851	1.397.248,50	1.417.078,20	5,31
(Liv. 3) A_SPP_B1 - Fondi: per trattamento di quiescenza	0	0	0	0	0	0	0
(Liv. 4) A_SPP_B1 - Fondi: per trattamento di quiescenza	0	0	0	0		0	0
(Liv. 4) CC_SPP_B1 - Fondi: per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0			0	0	0	
(Liv. 3) A_SPP_B2 - Fondi: per imposte	5.037	0	0	5.037	0	0	0
(Liv. 4) A_SPP_B2 - Fondi: per imposte	5.037	0	0	5.037		0	0
(Liv. 4) CC_SPP_B2 - Fondi: per imposte, anche differite	0			0	0	0	
(Liv. 3) A_SPP_B3 - Fondi: altri	5.770.947,76	2.151.140,70	19.661,05	785.814	1.397.248,50	1.417.078,20	5,31
(Liv. 4) A_SPP_B3 - Fondi: altri	4.373.699,26	2.151.140,70	19.661,05	785.814		1.417.078,20	5,31
(Liv. 4) CC_SPP_B3 - Fondi: strumenti finanziari derivati passiv	0			0	0	0	
(Liv. 4) CC_SPP_B4 - Fondi: altri	1.397.248,50			0	1.397.248,50	0	
(Liv. 3) A_SPP_B4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futur	0			0		0	
(Liv. 4) A_SPP_B4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futur	0			0		0	
(Liv. 2) A_SPP_Ca - Trattamento di Fine Rapporto TOTALE	2.347.305,87	0	0	44.958	2.187.623,50	114.687,40	36,97
(Liv. 3) A_SPP_C - Trattamento di Fine Rapporto	2.347.305,87	0	0	44.958	2.187.623,50	114.687,40	36,97
(Liv. 4) A_SPP_C - Trattamento di Fine Rapporto	159.682,37	0	0	44.958		114.687,40	36,97
(Liv. 4) CC_SPP_C - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.187.623,50			0	2.187.623,50	0	

	Bilancio Consolidato	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota di Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota di Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota di Partecipazione 50%)	Acer Parma SpA (Quota di Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota di Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 2) A_SPP_D - Debiti	110.896.945,05	99.950.636,19	673.436,60	1.080.596,38	6.666.681,50	2.525.212,65	381,73
(Liv. 3) A_SPP_D1 - Debiti da finanziamento	66.443.849,96	65.525.657,60	131.541,85	1.376	0	785.268,60	5,91
(Liv. 4) A_SPP_D1a - Prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0	0
(Liv. 5) A_SPP_D1a - Prestiti obbligazionari	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) CC_SPP_D1a - Obbligazioni esigibili entro l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D1b - Obbligazioni esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D2a - Obbligazioni convertibili esigibili entro l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D2b - Obbligazioni convertibili esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 4) A_SPP_D1b - Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	1.012.855,47	1.012.855,47	0	0		0	0
(Liv. 5) A_SPP_D1b - Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	1.012.855,47	1.012.855,47	0	0		0	0
(Liv. 4) A_SPP_D1c - Debiti: verso banche e tesoriere	786.817,32	0	172,72	1.376	0	785.268,60	0
(Liv. 5) A_SPP_D1c - Debiti: verso banche e tesoriere	786.817,32	0	172,72	1.376		785.268,60	0
(Liv. 5) CC_SPP_D4a - Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D4b - Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 4) A_SPP_D1d - Debiti: verso altri finanziatori	64.644.177,17	64.512.802,13	131.369,13	0	0	0	5,91
(Liv. 5) CC_SPP_D3b - Debiti verso soci per finanziamenti esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D3a - Debiti verso soci per finanziamenti esigibili entro l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 5) A_SPP_D1d - Debiti: verso altri finanziatori	64.644.177,17	64.512.802,13	131.369,13	0		0	5,91
(Liv. 5) CC_SPP_D5b - Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D5a - Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 3) A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	19.007.650,65	13.956.541,07	297.308,67	153.298	4.018.850,50	581.429,80	222,61
(Liv. 4) A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	14.988.800,15	13.956.541,07	297.308,67	153.298		581.429,80	222,61
(Liv. 4) CC_SPP_D7a - Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	4.018.850,50			0	4.018.850,50	0	
(Liv. 4) CC_SPP_D7b - Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 3) A_SPP_D3 - Acconti	18,1	0	0	0	0	0	18,1
(Liv. 4) A_SPP_D3 - Acconti	18,1	0	0	0		0	18,1
(Liv. 4) CC_SPP_D6a - Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 4) CC_SPP_D6b - Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 3) A_SPP_D4 - Debiti per trasferimenti e contributi	17.237.099,09	15.590.636,39	34.174,23	851.929,38	663.713	96.631,60	14,49
(Liv. 4) A_SPP_D4a - Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) A_SPP_D4a - Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0		0	0
(Liv. 4) A_SPP_D4b - Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	14.070.397,69	14.056.942,93	13.454,76	0		0	0
(Liv. 5) A_SPP_D4b - Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	14.070.397,69	14.056.942,93	13.454,76	0		0	0
(Liv. 4) A_SPP_D4c - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	760.359,09	0	0	0	663.713	96.631,60	14,49
(Liv. 5) A_SPP_D4c - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	96.646,09	0	0	0		96.631,60	14,49
(Liv. 5) CC_SPP_D9a - Debiti verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	663.713			0	663.713	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D9b - Debiti verso imprese controllate esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 4) A_SPP_D4d - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	851.929,38	0	0	851.929,38	0	0	0
(Liv. 5) A_SPP_D4d - Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	851.929,38	0	0	851.929,38		0	0
(Liv. 5) CC_SPP_D10a - Debiti verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D10b - Debiti verso imprese collegate esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	

	Bilancio Consolidato	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale (Quota di Partecipazione 27,03%)	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota di Partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota di Partecipazione 50%)	Acer Parma SpA (Quota di Partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota di Partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 4) A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	1.554.412,93	1.533.693,46	20.719,47	0		0	0
(Liv. 5) A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	1.554.412,93	1.533.693,46	20.719,47	0		0	0
(Liv. 3) A_SPP_D5 - Altri debiti	8.208.327,25	4.877.801,13	210.411,85	73.993	1.984.118	1.061.882,65	120,62
(Liv. 4) A_SPP_D5a - Altri debiti: tributari	2.875.066,93	2.650.730,94	8.910,10	16.339	151.814	47.222	50,89
(Liv. 5) A_SPP_D5a - Altri debiti: tributari	2.723.252,93	2.650.730,94	8.910,10	16.339		47.222	50,89
(Liv. 5) CC_SPP_D12a - Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	151.814			0	151.814	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D12b - Debiti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 4) A_SPP_D5b - Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	473.566,01	0	6.925,17	11.146	425.622,50	29.846,80	25,54
(Liv. 5) A_SPP_D5b - Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	47.943,51	0	6.925,17	11.146		29.846,80	25,54
(Liv. 5) CC_SPP_D13a - Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	425.622,50			0	425.622,50	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D13b - Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 4) A_SPP_D5c - Altri debiti: per attività svolta per c/terz	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) A_SPP_D5c - Altri debiti: per attività svolta per c/terz	0	0	0	0		0	0
(Liv. 4) A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	4.859.694,31	2.227.070,19	194.576,58	46.508	1.406.681,50	984.813,85	44,19
(Liv. 5) A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	3.453.012,81	2.227.070,19	194.576,58	46.508		984.813,85	44,19
(Liv. 5) CC_SPP_D8a - Debiti rappresentati da titoli di credito esigibili entro l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D8b - Debiti rappresentati da titoli di credito esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D11bisa - Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	10.454,50			0	10.454,50	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D11bisb - Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D11a - Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	585			0	585	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D11b - Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D14a - Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	1.395.642			0	1.395.642	0	
(Liv. 5) CC_SPP_D14b - Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0	0	0	
(Liv. 2) A_SPP_E - Ratei e risconti e contributi agli investimenti	216.085.578,84	211.802.104,04	970.981,24	64.588,50	3.247.857	0	48,06
(Liv. 3) CC_SPP_E - Ratei e risconti	0			0	0	0	
(Liv. 3) A_SPP_EI - Ratei passivi	349,6	0	0	349,5	0	0	0,1
(Liv. 4) A_SPP_EI - Ratei passivi	349,6	0	0	349,5		0	0,1
(Liv. 4) CC_SPP_E1 - Ratei passivi	0			0	0	0	
(Liv. 3) A_SPP_EII - Risconti passivi	216.085.229,24	211.802.104,04	970.981,24	64.239	3.247.857	0	47,96
(Liv. 4) A_SPP_EII1 - Contributi agli investimenti	212.798.169,56	211.802.104,04	934.984,02	61.081,50		0	0
(Liv. 5) A_SPP_EII1a - Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	211.511.841,12	210.557.576,98	893.182,64	61.081,50		0	0
(Liv. 5) A_SPP_EII1b - Contributi agli investimenti: da altri soggetti	1.286.328,44	1.244.527,06	41.801,38	0		0	0
(Liv. 4) A_SPP_EII2 - Concessioni pluriennali	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) A_SPP_EII2 - Concessioni pluriennali	0	0	0	0		0	0
(Liv. 4) A_SPP_EII3 - Altri risconti passivi	3.287.059,68	0	35.997,22	3.157,50	3.247.857	0	47,96
(Liv. 5) A_SPP_EII3 - Altri risconti passivi	39.202,68	0	35.997,22	3.157,50		0	47,96
(Liv. 5) CC_SPP_E2 - Risconti passivi	3.247.857			0	3.247.857	0	
(Liv. 1) A_SP_CDO - Conti d'ordine	19.467.832,10	19.467.832,10					
(Liv. 2) A_SP_CDO_1 - Impegni su esercizi futuri	19.467.832,10	19.467.832,10					
(Liv. 3) A_SP_CDO_1 - Impegni su esercizi futuri	19.467.832,10	19.467.832,10					

	Bilancio Consolidato	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversit� Emilia Occidentale (Quota di partecipazione 27,03%)	Societ� per la Mobilit� e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota di partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota di partecipazione 50%)	Acer Parma SpA (Quota di partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota di partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 1) A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0	75.277,66	-81.534,86	14.726.728,67	-14.718.743,67	591,16	-2.318,96
(Liv. 2) A_CE_RL - Risultato prima delle imposte	14.975.383,73	15.070.378,80	-243.044,32	14.836.100,67	-14.731.335,67	45.601,96	-2.317,71
(Liv. 3) A_CE_A-B - Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	12.800.346,05	12.882.700,30	-213.337,19	14.820.620,67	-14.731.813,17	44.492,29	-2.316,85
(Liv. 4) A_CE_A - Componenti positivi della gestione	92.115.698,51	65.138.983,70	726.308,54	16.145.443,67	7.739.804,50	2.366.628,89	-1.470,79
(Liv. 5) A_CE_A1 - Proventi da tributi	34.057.592,99	34.057.592,99	0	0		0	0
(Liv. 5) A_CE_A2 - Proventi da fondi perequativi	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) A_CE_A3 - Proventi da trasferimenti e contributi	43.162.906,83	28.652.660,58	637.055,75	13.873.190,50		0	0
(Liv. 5) A_CE_A4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.868.864,66	1.445.572,65	52.582	2.214.747,17	4.862.929,50	2.294.525	-1.491,66
(Liv. 5) A_CE_A5 - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,22	0	0	0	0	0	10,22
(Liv. 5) A_CE_A7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	4.026.323,81	983.157,48	36.670,79	57.506	2.876.875	72.103,89	10,65
(Liv. 4) A_CE_B - Componenti negativi della gestione	-79.315.352,46	-52.256.283,40	-939.645,73	-1.324.823	-22.471.617,67	-2.322.136,60	-846,06
(Liv. 5) A_CE_B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.595.675,38	-800.848,83	-16.408,02	-1.298	-1.767.147	-9.959,80	-13,73
(Liv. 5) A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	-20.900.756,44	-11.554.397,72	-215.778,27	-231.893	-7.383.932,50	-1.514.530,60	-224,35
(Liv. 5) A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi	-902.811,34	-809.886,21	-6.622,35	0	-33.838,92	-52.436,40	-27,46
(Liv. 5) A_CE_B12 - Trasferimenti e contributi	-15.538.515,35	-15.482.953,29	-55.562,06	0		0	0
(Liv. 5) A_CE_B13 - Personale	-18.421.330,19	-6.283.416,01	-283.863,11	-202.681,50	-11.113.146	-537.853,80	-369,77
(Liv. 5) A_CE_B14 - Ammortamenti e svalutazioni	-19.022.119,80	-16.351.835,63	-319.987,63	-633.914	-1.690.857	-25.399,60	-125,94
(Liv. 5) A_CE_B15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-19.293	-3.450	0	0	-15.843	0	0
(Liv. 5) A_CE_B16 - Accantonamenti per rischi	-385.340,23	0	-5.405,73	-121.950	-247.984,50	-10.000	0
(Liv. 5) A_CE_B17 - Altri accantonamenti	-109.664,90	-89.854	-810,9	0	0	-19.000	0
(Liv. 5) A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione	-1.419.845,83	-879.641,71	-35.207,66	-133.086,50	-218.868,75	-152.956,40	-84,81
(Liv. 3) A_CE_C - Proventi ed oneri finanziari	-1.141.280,44	-1.155.689,08	-2.490	15.480	477,5	942	-0,86
(Liv. 4) A_CE_Ca - Proventi finanziari	19.676,45	2.737,04	0	15.515	477,5	946,8	0,11
(Liv. 5) A_CE_Ca19 - Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_Ca20 - Altri proventi finanziari	19.676,45	2.737,04	0	15.515	477,5	946,8	0,11
(Liv. 4) A_CE_Cb - Oneri finanziari	-1.160.956,89	-1.158.426,12	-2.490	-35	0	-4,8	-0,97
(Liv. 5) A_CE_Cb21 - Interessi ed altri oneri finanziari	-1.160.956,89	-1.158.426,12	-2.490	-35	0	-4,8	-0,97
(Liv. 3) A_CE_D - Rettifiche di valore di attivit� finanziarie	749.101,47	749.101,47	0	0	0	0	0
(Liv. 4) A_CE_D22 - Rivalutazioni	1.728.152,66	1.728.152,66	0	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_D22 - Rivalutazioni	1.728.152,66	1.728.152,66	0	0	0	0	0
(Liv. 5) CC_CE_D18a - Rivalutazioni: di partecipazioni	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_CE_D18b - Rivalutazioni: di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_CE_D18c - Rivalutazioni: di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_CE_D18d - Rivalutazioni: di strumenti finanziari derivati	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_CE_D18e - Rivalutazioni: di attivit� finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0			0	0	0	
(Liv. 4) A_CE_D23 - Svalutazioni	-979.051,19	-979.051,19	0	0	0	0	0
(Liv. 5) A_CE_D23 - Svalutazioni	-979.051,19	-979.051,19	0	0	0	0	0
(Liv. 5) CC_CE_D19a - Svalutazioni: di partecipazioni	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_CE_D19b - Svalutazioni: di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_CE_D19c - Svalutazioni: di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_CE_D19d - Svalutazioni: di strumenti finanziari derivati	0			0	0	0	
(Liv. 5) CC_CE_D19e - Svalutazioni: di attivit� finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0			0	0	0	
(Liv. 3) A_CE_E - Proventi ed oneri straordinari	2.567.216,65	2.594.266,11	-27.217,13	0		167,67	0
(Liv. 4) A_CE_E24 - Proventi straordinari	2.724.464,33	2.705.492	18.329,85	0		642,48	0
(Liv. 5) A_CE_E24a - Proventi da permessi di costruire	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) A_CE_E24b - Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0		0	0

	Bilancio Consolidato	Amministrazione Provinciale di Parma	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversit� Emilia Occidentale (Quota di partecipazione 27,03%)	Societ� per la Mobilit� e il Trasporto Pubblico S.P.A. (Quota di partecipazione 50%)	TEP SPA (Quota di partecipazione 50%)	Acer Parma SpA (Quota di partecipazione 20%)	Lepida S.c.p.A. (Quota di partecipazione 0,0014%)
Conti/Enti	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale	Totale
(Liv. 5) A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.724.464,33	2.705.492	18.329,85	0		642,48	0
(Liv. 5) A_CE_E24d - Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) A_CE_E24e - Altri proventi straordinari	0	0	0	0		0	0
(Liv. 4) A_CE_E25 - Oneri straordinari	-157.247,68	-111.225,89	-45.546,98	0		-474,81	0
(Liv. 5) A_CE_E25a - Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-157.247,68	-111.225,89	-45.546,98	0		-474,81	0
(Liv. 5) A_CE_E25c - Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0		0	0
(Liv. 5) A_CE_E25d - Altri oneri straordinari	0	0	0	0		0	0
(Liv. 2) A_CE_26 - Imposte	-445.843,85	-398.782,85	-18.569,61	-52.189,50	41.537,50	-17.839	-0,39
(Liv. 3) A_CE_26 - Imposte	-487.381,35	-398.782,85	-18.569,61	-52.189,50		-17.839	-0,39
(Liv. 3) CC_CE_20b - Imposte relative a esercizi precedenti	0			0	0	0	
(Liv. 3) CC_CE_20a - Imposte correnti	41.537,50			0	41.537,50	0	
(Liv. 3) CC_CE_20d - Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale/trasparenza fiscale	0			0	0	0	
(Liv. 3) CC_CE_20c - Imposte differite e anticipate	0			0	0	0	
(Liv. 2) A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio	-14.552.099,08	-14.596.318,29	180.079,07	0		-135.859	-0,86
(Liv. 2) A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-57.182,50			-57.182,50		0	
(Liv. 2) CC_CE_RN21 - Utile (perdita) dell'esercizio.	79.741,70			0	-28.945,50	108.687,20	
(Liv. 1) A_CE_28 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0			0		0	
(Liv. 2) A_CE_28 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0			0		0	



**PROVINCIA
DI PARMA**

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

*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 13
1.6 Finalità del bilancio consolidato	Pag 15
1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato	Pag 16

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione	Pag 17
2.2 Presupposti normativi e di prassi	Pag 18
2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo	Pag 20
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 54
2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni	Pag 55
2.9 Ratei e risconti	Pag 56
2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari	Pag 57
2.11 Gestione straordinaria	Pag 58
2.12 Compensi di amministratori e sindaci	Pag 59
2.13 Strumenti finanziari derivati	Pag 59

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

Premessa

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

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

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

Relazione sulla Gestione Consolidata

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

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

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

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

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

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

Il Gruppo "Provincia di Parma"

La Provincia di Parma con Decreto del Presidente n. 1 del 4/01/2021 ha predisposto due distinti elenchi concernenti:

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

Nel primo elenco sono inclusi:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo di dotazione	Capogruppo o Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione D.Lgs 118/11 (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
Amministrazione Provinciale di Parma	Provincia		- 176.243.360,96		0,0000	Holding		
Acer Parma SpA	Azienda pubblica	Parma	1.578.442,29	PROVINCIA DI PARMA	20,0000	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
Asp Rodolfo Tanzi	Azienda pubblica		1.980.778,00	PROVINCIA DI PARMA	0,0000	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Irrelevanza
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	Ente parco		8.084.404,50	PROVINCIA DI PARMA	27,0300	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Società che svolge funzione strumentale alle attività istituzionali	
Lepida S.c.p.A.	Società		69.881.000,00	PROVINCIA DI PARMA	0,0014	Partecipata art. 11 quinquies		
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	Società		31.616.000,00	PROVINCIA DI PARMA	50,00	Controllata art. 11 quater (controllo congiunto con Comune di Parma)		
SOPRIP SRL	Società		10.000,00	PROVINCIA DI PARMA	27,9200	Partecipata art. 11 quinquies		Società sottoposta a procedura concorsuale
TEP SPA	Società	Parma	7.747.000,00	PROVINCIA DI PARMA	50,0000	Controllata art. 11 quater (controllo congiunto con Comune di Parma)		
FONDAZIONE ANTONIO BIZZOZERO	Fondazione	Parma	2.250.017,00		3/7	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Irrelevanza

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

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		77.442.750,00	0,0000	Partecipata	Irrilevanza per partecipazione inferiore all'1%
CENTRO AGROALIMENTARE E LOGISTICA SRL	Società	Parma	981.755,00	2,3300	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%
CENTRO PADANO INTERSCAMBIO MERCI SPA	Società	Parma	6.642.928,32	8,3700	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%.
FIERE DI PARMA SPA	Società	Parma	25.401.010,00	19,5800	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%.
SOCIETA' PER LA GESTIONE AEROPORTO DI PARMA SPA	Società	Parma	17.892.636,00	2,1300	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%.
TERME DI SALSOMAGGIORE E TABIANO SPA	Società	Salsomaggiore Terme	0,00	15,6100	Partecipata	Società a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di servizi pubblici locali della Provincia e con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%. La società è in dismissione, devono completarsi le procedure liquidatorie.
SOCIETA' TRASPORTO PASSEGGERI EMILIA ROMAGNA	Società	Bologna	0,00	0,0400	Partecipata	Irrilevanza per partecipazione inferiore all'1%

1.3 Area di consolidamento

L'area di consolidamento comprende gli enti dell'Elenco 2 approvato dal Decreto del Presidente n. 1 del 4/01/2021, ed è stata definita con riferimento ai Bilanci a disposizione riferiti all'esercizio 2019.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2020 della Provincia, con Delibera di Consiglio n. 12 del 29/04/2021, e dei Bilanci 2020 approvati dagli enti e società, si è proceduto ad effettuare una ricognizione dei parametri di rilevanza sulla base delle risultanze 2020.

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

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

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

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

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

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

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

Di seguito si riportano le risultanze della ricognizione complessiva ai fini della determinazione del perimetro, con riferimento ai Bilanci 2020:

Parametri	Provincia di Parma	%	Soglia di rilevanza
Totale dell'attivo	529.678.908,36	3,00	15.890.367,25
Patrimonio netto	215.715.631,06	3,00	6.471.468,93
Ricavi caratteristici	65.147.699,50	3,00	1.954.430,99

Ragione sociale	Totale dell'attivo	%	Patrimonio netto	%	Ricavi caratteristici	%
A.C.ER Casa Emilia Romagna - Parma	29.530.471,00	5,58	9.242.207,00	4,28	11.834.681,00	18,17
Asp Rodolfo Tanzi	3.093.590,00	0,58	2.730.205,00	1,27	91.409,00	0,14
TEP SpA	50.372.418,00	9,51	23.352.688,00	10,83	47.230.007,00	72,50
S.M.T.P. Società per la mobilità ed il trasporto pubblico Spa	45.944.239,00	8,67	34.355.870,00	15,93	34.587.828,00	53,09
LEPIDA Spa	107.018.952,00	20,20	73.299.833,00	33,98	60.583.006,00	92,99
Fondazione Bizzozero	2.150.794,00	0,41	1.956.023,00	0,91	48.413,00	0,07
Ente Gestione Parchi e Biodiversità dell'Emilia Occidentale	16.867.265,00	3,18	10.682.271,00	4,95	2.979.770,00	4,57
Fondazione Collegio Europeo	1.159.345,00	0,22	517.930,00	0,24	473.486,00	0,73
Destinazione Turistica Emilia	1.770.596,00	0,33	86.049,00	0,04	1.796.938,63	2,76
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. 1/2021, gli enti aziende e società di seguito elencati:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
Amministrazione Provinciale di Parma	Provincia	Parma	- 176.243.360,96		0,0000	Holding	
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	Società	Parma	31.616.000,00	PROVINCIA DI PARMA	50,0000	Controllata (controllo congiunto con Comune di Parma)	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
TEP SPA	Società		7.747.000,00	PROVINCIA DI PARMA	50,0000	Controllata (controllo congiunto con Comune di Parma)	Società da consolidare con il metodo proporzionale
Acer Parma SpA	Azienda pubblica	Parma	1.578.442,29	PROVINCIA DI PARMA	20,0000	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Società da consolidare con il metodo proporzionale

Lepida S.c.p.A.	Società	69.881.000,00	PROVINCIA DI PARMA	0,0014	Partecipata art. 11 quinquies	Società da consolidare con il metodo proporzionale
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	Ente parco	8.084.404,50	PROVINCIA DI PARMA	27,0300	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Società da consolidare con il metodo proporzionale

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

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

Si riportano gli esiti della verifica nella tabella seguente:

Ragione sociale	Totale dell'attivo incidenza % su attivo Provincia	Patrimonio netto incidenza % su PN Provincia	Totale ricavi caratteristici incidenza % su ricavi car. Provincia
A.S.P. Rodolfo Tanzi	0,58	1,27	0,14
Fondazione Bizzozero	0,41	0,91	0,07
Destinazione Turistica	0,33	0,04	2,76
Fondazione Collegio Europeo	0,22	0,24	0,73
Somma percentuali	1,54	2,45	3,70

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	65.147.699,50	157.215.293,00	-130.247.293,99	92.115.698,51
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-52.335.575,88	-157.188.543,00	130.208.766,42	-79.315.352,46
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	12.812.123,62	26.750,00	-38.527,57	12.800.346,05
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-1.155.689,08	-33.417,00	47.825,64	-1.141.280,44
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	749.101,47	0,00	0,00	749.101,47
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	2.594.266,11	-83.192,28	56.142,82	2.567.216,65
A_CE_26	Imposte	-398.782,85	-207.016,00	159.955,00	-445.843,85
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	14.601.019,27	-296.875,28	225.395,89	14.529.539,88
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	34.057.592,99	36,97
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	43.162.906,83	46,86
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.868.864,66	11,80
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,22	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	4.026.323,81	4,37
TOTALE MACROCLASSE A	92.115.698,51	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.595.675,38	3,27
Prestazioni di servizi	-20.900.756,44	26,35
Utilizzo beni di terzi	-902.811,34	1,14
Trasferimenti e contributi	-15.538.515,35	19,59
Personale	-18.421.330,19	23,23
Ammortamenti e svalutazioni	-19.022.119,80	23,98
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-19.293,00	0,02
Accantonamenti per rischi	-385.340,23	0,49
Altri accantonamenti	-109.664,90	0,14
Oneri diversi di gestione	-1.419.845,83	1,79
TOTALE MACROCLASSE B	-79.315.352,46	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	19.676,45	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	19.676,45	
Interessi passivi	-1.160.916,76	100,00
Altri oneri finanziari	-40,13	0,00
TOTALE ONERI FINANZIARI	-1.160.956,89	
TOTALE MACROCLASSE C	-1.141.280,44	
Rivalutazioni	1.728.152,66	230,70
Svalutazioni	-979.051,19	-130,70
TOTALE MACROCLASSE D	749.101,47	

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	2.724.464,33	100,00
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	2.724.464,33	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-157.247,68	100,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-157.247,68	
TOTALE MACROCLASSE E	2.567.216,65	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2020	Totale Ricavi 2019	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	2.979.771,00	2.853.590,82	726.308,54		
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	34.587.828,00	32.387.237,00	16.145.443,67		
TEP SPA	47.230.007,00	52.231.889,00	7.739.804,50		
Acer Parma SpA	11.834.681,00	12.093.045,00	2.366.628,89		
Lepida S.c.p.A.	60.583.006,00	60.821.768,00	-1.470,79		

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2020	Totale Spese 2019	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	6.283.416,01	6.415.981,57	6.283.416,01
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	1.050.178,00	1.046.647,88	283.863,11
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	405.363,00	409.313,00	202.681,50
TEP SPA	22.226.292,00	23.837.919,00	11.113.146,00
Acer Parma SpA	2.689.269,00	2.727.008,00	537.853,80
Lepida S.c.p.A.	26.411.866,00	26.052.400,00	369,77

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	46,00	-46,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	14.458.040,51	5.887.708,85	-4.854.553,30	15.491.196,06
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	399.801.634,59	136.083.897,40	-101.371.720,05	434.513.811,94
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	40.288.929,96	387.683,52	-29.040.686,20	11.635.927,28
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	454.548.605,06	142.359.289,77	-135.266.959,55	461.640.935,28
A_SPA_CI	Rimanenze	42.450,00	1.269.535,00	-1.077.860,45	234.124,55
A_SPA_CII	Crediti	18.412.568,90	64.751.815,10	-57.894.848,71	25.269.535,29
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	5.504.000,00	-2.753.999,94	2.750.000,06
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	56.675.284,40	32.884.185,54	-24.068.850,83	65.490.619,11
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	75.130.303,30	104.409.535,64	-85.795.559,93	93.744.279,01
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	9.098,00	-4.549,00	4.549,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.955.375,30	-2.706.651,86	248.723,44
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	2.964.473,30	-2.711.200,86	253.272,44
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	529.678.908,36	249.733.344,71	-223.773.766,34	555.638.486,73
A_SPP_A I+II+III	Patrimonio Netto	215.715.631,06	150.932.868,78	-146.115.827,63	220.532.672,21
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	2.151.140,70	11.913.729,89	-8.288.885,83	5.775.984,76
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	7.679.293,00	-5.331.987,13	2.347.305,87
A_SPP_D	Debiti	100.010.032,56	65.557.980,61	-54.671.068,12	110.896.945,05
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	7.525,00	-7.175,40	349,60
A_SPP_EII	Risconti passivi	211.802.104,04	13.641.947,43	-9.358.822,23	216.085.229,24
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	211.802.104,04	13.649.472,43	-9.365.997,63	216.085.578,84
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	529.678.908,36	249.733.344,71	-223.773.766,34	555.638.486,73

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	15.491.196,06	3,36
Immobilizzazioni materiali	434.513.811,94	94,12
Immobilizzazioni finanziarie	11.635.927,28	2,52
Immobilizzazioni	461.640.935,28	
Rimanenze	234.124,55	0,25
Crediti	25.269.535,29	26,96
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.750.000,06	2,93
Disponibilità liquide	65.490.619,11	69,86
Attivo circolante	93.744.279,01	
Ratei attivi	4.549,00	1,80
Risconti attivi	248.723,44	98,20
Ratei e risconti	253.272,44	
Totale attivo	555.638.486,73	
Patrimonio Netto	220.532.672,21	39,69
Fondi per rischi ed oneri	5.775.984,76	1,04
Trattamento di Fine Rapporto	2.347.305,87	0,42
Debiti	110.896.945,05	19,96
Ratei passivi	349,60	0,00
Risconti passivi	216.085.229,24	38,89

Ratei e risconti e contributi agli investimenti	216.085.578,84
Totale passivo	555.638.486,73

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 2021

Anche l'anno 2021, come il 2020, è stato caratterizzato dalla pandemia generata dal virus Covid 19 che ha causato una contrazione delle attività economiche locali ed una riduzione delle entrate derivanti da tributi locali provinciali.

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

TEP SPA

Anche l'inizio del 2021 continua ad essere caratterizzato dall'emergenza sanitaria da COVID-19 e TEP sta continuando ad adeguare il livello di servizio di TPL alle fasi di apertura o chiusura delle attività economiche e della presenza o meno degli studenti in aula che si vanno via via alternando.

La situazione, tuttora complicata, sta influenzando in modo consistente l'andamento dei ricavi e, quindi, la gestione finanziaria. Infatti, la Società ha iniziato prima del previsto ad utilizzare le linee finanziarie aperte con gli istituti di credito, nel novembre 2020, per far fronte al ritardo temporale di circa due anni tra l'effettuazione degli investimenti e la ricezione dei correlati contributi.

SMTP SPA

In relazione all'emergenza sanitaria denominata Covid 19 sono state disposte da SMTP, di concerto con il gestore e la Regione Emilia Romagna, la riprogrammazione del servizio di TPL nel bacino di Parma in coerenza con quanto disposto da ordinanze regionali e norme statali.

Si segnala che sulla base dei risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso si prevedono prospettive stazionarie rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

Nei primi mesi del corrente anno l'evoluzione del contagio da COVID-19 (coronavirus) ha causato e continua tutt'ora a causare importanti situazioni di incertezza, limitando fortemente la domanda di mobilità. Gli Amministratori tuttavia, considerata la natura della Società, nonché la solidità economico-patrimoniale e finanziaria della Società stessa e degli azionisti di riferimento, ritengono che gli effetti di tale incertezza, seppur ad oggi non accuratamente determinabili, non influiranno sulla capacità della Società di continuare la propria attività operativa. Inoltre anche con riferimento agli investimenti finanziari questi per loro natura non sono suscettibili di fluttuazioni in relazione all'andamento dei mercati finanziari.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

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

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

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

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

2.2 Presupposti normativi e di prassi

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

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

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

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

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

Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

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

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

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

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

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

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

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

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

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

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

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

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

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

- adozione del Decreto del Presidente n. 1 del 4/01/2021 che ha approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'Elenco degli Enti da comprendere nel Perimetro di Consolidamento per la redazione del Bilancio Consolidato 2020;

- la Provincia con lettera prot. n. 1931 del 27/01/2021, ha comunicato agli enti e società l'avvenuto inserimento nel GAP e nel Perimetro di Consolidamento e le direttive relative al consolidamento e richiesto l'invio della documentazione per la redazione del bilancio consolidato 2020;
- la Provincia con nota prot. n. 14951 del 8/06/2021 ha sollecitato alle società la trasmissione della documentazione suddetta necessaria per la predisposizione del bilancio consolidato 2020;

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	I debiti sono esposti 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 più oneri accessori	
Immobilizzazioni materiali	Criterio generale del costo di acquisizione o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili.	
Immobilizzazioni finanziarie	Iscritte al costo di acquisto.	
Crediti	I crediti sono esposti in bilancio secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.	
Debiti	I debiti sono stati valutati al loro valore nominale.	
Ratei e risconti	Iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile	
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	Iscritte con valutazione al metodo del costo	

Crediti	Criterio del costo ammortizzato ai sensi art. 2426 co. 2 del cc, tenendo conto del fattore temporale e del presumibile valore di realizzo
Debiti	Criterio del costo ammortizzato come definito dall'art 2426, c2 del CC e del valore nominale in caso di irrilevanza nell'applicazione del criterio del costo ammortizzato.
Ratei e risconti	Iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile
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 CC sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi esposti al presunto valore di realizzo al netto di eventuali fondi stanziati al fine di riflettere dubbi sulla loro esigibilità.
Debiti	I debiti ai sensi dell'art 2426, c 1, n 8 del CC sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi rilevati al valore nominale.
Ratei e risconti	scritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile
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 C.C.

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

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	Consolidato 2020	Consolidato 2019	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	23.169,84	37.287,78	-14.117,94
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	166.539,00	158.158,00	8.381,00
Avviamento	4,88	6,27	-1,39
Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.557.893,69	14.871.071,74	-313.178,05
Altre (immobilizzazioni immateriali)	743.588,65	879.308,83	-135.720,18
Terreni (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	2.830.095,61	0,00	2.830.095,61
Infrastrutture (beni demaniali)	315.322.343,38	318.301.344,93	-2.979.001,55
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	6.348.041,97	6.348.042,14	-0,17
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	84.570.880,42	86.744.263,28	-2.173.382,86
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	797.282,96	1.034.106,45	-236.823,49
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	672.883,72	777.710,33	-104.826,61
Mezzi di trasporto	25.631,11	10.836.552,90	-10.810.921,79
Macchine per ufficio e hardware	110.140,03	557.911,33	-447.771,30
Mobili e arredi	1.054.840,69	1.082.371,67	-27.530,98

Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	153.695,50	158.600,71	-4.905,21
Altri beni materiali	14.653.552,68	40.346,04	14.613.206,64
Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.974.423,87	4.621.101,07	3.353.322,80
Partecipazioni in: imprese controllate	111.557,70	111.557,70	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	8.508.558,36	9.489.573,74	-981.015,38
Partecipazioni in: altri soggetti	2.636.026,85	1.710.575,69	925.451,16
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	705,00	0,00	705,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	379.079,37	379.204,25	-124,88
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	234.124,55	253.408,18	-19.283,63
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	8.144.880,49	3.529.027,22	4.615.853,27
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	9.750.308,83	10.230.013,82	-479.704,99
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	305.609,70	343.075,10	-37.465,40
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	298.638,46	161.352,77	137.285,69
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	2.063.751,92	1.232.731,94	831.019,98
Verso clienti ed utenti	2.348.323,40	1.947.864,62	400.458,78
Altri crediti: verso l'erario	7.879,35	34.172,34	-26.292,99
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: altri	2.350.143,14	2.350.514,96	-371,82
Partecipazioni	0,06	0,04	0,02
Altri titoli	2.750.000,00	2.750.000,00	0,00
Istituto tesoriere	56.774.763,03	41.961.059,45	14.813.703,58
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	8.683.735,87	11.780.121,39	-3.096.385,52
Denaro e valori in cassa	11.558,21	9.587,87	1.970,34
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	20.562,00	0,00	20.562,00
Ratei e risconti	0,00		0,00

Ratei attivi	4.549,00	4.537,00	12,00
Risconti attivi	248.723,44	266.002,53	-17.279,09
Fondo di dotazione	-173.742.775,96	-177.615.979,71	3.873.203,75
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-3.094.558,04	-8.100.553,29	5.005.995,25
Riserve: da capitale	2.451.595,30	1.325.656,35	1.125.938,95
Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	381.501.159,86	381.576.782,15	-75.622,29
Altre riserve indisponibili	-1.112.288,83	710.015,11	-1.822.303,94
Risultato economico dell'esercizio	14.529.539,88	8.874.407,11	5.655.132,77
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00		0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		0,00
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	5.037,00	5.744,00	-707,00
Fondi: altri	5.770.947,76	6.890.900,81	-1.119.953,05
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00		0,00
Trattamento di Fine Rapporto	2.347.305,87	2.672.974,21	-325.668,34
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	1.012.855,47	1.185.267,13	-172.411,66
Debiti: verso banche e tesoriere	786.817,32	882.639,40	-95.822,08
Debiti: verso altri finanziatori	64.644.177,17	66.523.515,73	-1.879.338,56
Debiti verso fornitori	19.007.650,65	14.013.570,01	4.994.080,64
Acconti	18,10	8,95	9,15
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	14.070.397,69	4.948.210,46	9.122.187,23
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	760.359,09	1.151.544,09	-391.185,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	851.929,38	0,00	851.929,38
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	1.554.412,93	1.527.048,93	27.364,00
Altri debiti: tributari	2.875.066,93	2.989.836,38	-114.769,45

Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	473.566,01	611.754,20	-138.188,19
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	2.491,12	-2.491,12
Altri debiti: altri	4.859.694,31	5.379.448,51	-519.754,20
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00		0,00
Ratei passivi	349,60	62.331,44	-61.981,84
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	211.511.841,12	214.919.017,53	-3.407.176,41
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	1.286.328,44	1.003.076,23	283.252,21
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	3.287.059,68	3.452.857,23	-165.797,55
Impegni su esercizi futuri	19.467.832,10	16.191.618,51	3.276.213,59
Beni di terzi in uso		0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00

Conto Economico	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Proventi da tributi	34.057.592,99	37.870.664,74	-3.813.071,75
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	28.341.495,49	20.358.328,66	7.983.166,83
Quota annuale di contributi agli investimenti	14.821.411,34	14.450.547,32	370.864,02
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.171.897,94	2.055.021,47	116.876,47
Ricavi della vendita di beni	5.968,22	17.025,55	-11.057,33
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.690.998,50	12.267.849,81	-3.576.851,31
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,22	2,18	8,04

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	4.026.323,81	4.131.809,88	-105.486,07
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.595.675,38	3.188.328,10	-592.652,72
Prestazioni di servizi	20.900.756,44	20.650.611,90	250.144,54
Utilizzo beni di terzi	902.811,34	949.295,02	-46.483,68
Trasferimenti correnti	15.493.515,35	15.673.846,17	-180.330,82
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	45.000,00	0,00	45.000,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	18.421.330,19	19.368.272,82	-946.942,63
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	881.064,84	881.743,72	-678,88
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	18.140.741,95	17.451.467,31	689.274,64
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	313,01	20.003,17	-19.690,16
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	19.293,00	-60.717,59	80.010,59
Accantonamenti per rischi	385.340,23	1.040.215,12	-654.874,89
Altri accantonamenti	109.664,90	70.573,12	39.091,78
Oneri diversi di gestione	1.419.845,83	1.385.734,60	34.111,23
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	1.687,37	-1.687,37
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	19.676,45	32.746,71	-13.070,26
Interessi passivi	1.160.916,76	1.257.558,72	-96.641,96
Altri oneri finanziari	40,13	272,80	-232,67
Rivalutazioni	1.728.152,66	469.863,22	1.258.289,44
Svalutazioni	979.051,19	2.069.784,35	-1.090.733,16
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	2.724.464,33	2.792.940,22	-68.475,89
Plusvalenze patrimoniali	0,00	353,05	-353,05
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	157.247,68	938.931,46	-781.683,78
Minusvalenze patrimoniali	0,00	1,56	-1,56
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	14.529.539,88	8.874.407,11	5.655.132,77
Imposte	445.843,85	688.510,72	-242.666,87
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Il totale delle immobilizzazioni registra una variazione contenuta, passando da un totale di € 458.139.094,85 del 2019 a € 461.640.935,28 del 2020. Tra i parziali si può notare che l'importo relativo ai mezzi di trasporto nel 2020 è stato inserito tra gli altri beni materiali.

Il Patrimonio Netto rileva un incremento dovuto all'incremento del risultato economico di esercizio e da una minore incidenza del risultato economico di esercizi precedenti.

Tra le riserve l'importo più consistente è rappresentato dalle **“Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”**. Tale riserva è stata introdotta dal principio contabile e quindi costituita a partire dal Rendiconto della Gestione 2018.

Le riserve indisponibili rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

Le riserve indisponibili iscritte sono le seguenti:

- 1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore netto dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritti nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni;
- 2) "altre riserve indisponibili" il cui valore diventa negativo in seguito all'elisione del valore della partecipazione in SMTP iscritta in parte nel fondo di dotazione e in parte nelle altre riserve indisponibili.

Il fondo di dotazione negativo deriva dal valore del medesimo presentato dalla Provincia di Parma a seguito dell'iscrizione, dal rendiconto 2018, delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

Tale operazione ha comportato la registrazione di valori negativi del Fondo di dotazione e delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L' esempio n. 14 in calce all'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, "principio contabile applicato della contabilità economico/patrimoniale" prevede tale ipotesi, infatti per gli enti territoriali e i loro organismi ed enti strumentali l'importo minimo del fondo di dotazione non è stato determinato dai principi contabili.

Considerato che l'articolo 2, commi 1 e 2, del D.Lgs. 118/2011 prevede l'adozione della contabilità economico patrimoniale a fini conoscitivi, l'ordinamento contabile degli enti territoriali e dei loro enti e organismi strumentali in contabilità finanziaria non disciplina le

modalità di ripiano del deficit patrimoniale. Inoltre al fondo di dotazione negativo non corrisponde un importo negativo del risultato di amministrazione della Provincia che presenta comunque una situazione economica e finanziaria in equilibrio.

2.6 Le operazioni infragruppo (rettifiche ed elisioni)

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

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.846.655,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	1.183.394,50	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	1.395.642,00	0,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	2.332.681,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_BIII1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	105.496,50	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	3.428,50	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_D11bisa	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	10.454,50	0,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	225.768,50	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	247.984,50	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	41.431,50	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	166.539,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	4.111,50	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	-41.537,50	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	151.814,00	0,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	3.402.733,50	0,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	77.702,50	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_D11a	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	585,00	0,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	3.596.465,00	0,00	
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	4.029.305,00	0,00	

Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	14.613.835,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	275.959,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_D9a	Debiti verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	663.713,00	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_BIII1dbi s	Partecipazioni in: altre imprese	0,00	695,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	240.751,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_BII5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	2.315.289,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	1.435.510,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_C11	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	171.263,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_AIV	Riserva legale	774.700,00	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_CII5a	Crediti: verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.813.190,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	7.571.022,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	1.441.364,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	28.945,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.738.128,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	583.645,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	15.843,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	1.767.147,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	477,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_B4	Fondi: altri	1.397.248,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	235.537,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	12.717,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	1.613.154,50

Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	7.383.932,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	8.904,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	3.873.500,00	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	28.945,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	425.622,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	1.096.618,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.187.623,50	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPP_E2	Risconti passivi	3.247.857,00	0,00
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	625.797,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	51.095,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_CII4a	Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	88.658,50
Metodo proporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	CC_SPA_CII2a	Crediti: verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	94.031,50
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	15.900.375,39	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	3.226.091,83	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	27.430,62
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	27.816,61
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	3.635.283,11	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	8.034,89	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	6.057.695,19
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	23.506,67
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_Allb	Riserve: da capitale	-14.999,79	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	26.411.496,23
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	344.434,18

Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	146.464,95	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	132.146,15	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	379.396,69	0,00
Metodo proporzionale	19	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	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	980.695,27
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	422.259,09	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	1.034.819,51	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.424.258,06
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	729.810,78	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BI5	Avviamento	0,00	348.295,12
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	1.274.589,16
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	46,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.961.656,54
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	760.401,35	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	1.360.825,95
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	58.959.799,55	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_EI	Ratei passivi	6.825,90	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D3	Acconti	1.292.980,90	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	1.123.454,27
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	46.055.197,22
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	1.274.065,16
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	133.545,13
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	824.997,45

Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	6.904.963,33
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	13.361.722,93
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	16.024.900,65
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	3.425.472,04	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	32.819.374,52
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	61.228,14	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.803,97
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	3.156.422,81	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	45.357,36
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	2.640.656,03	0,00
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.824.155,46	0,00
Metodo proporzionale	19	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	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CIII1	Partecipazioni	0,00	3.999,94
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	7.721.250,90
Metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	61.228,14
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.500,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	52.189,50
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	44.958,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	1.298,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	46.508,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	7.034.684,50

Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	57.506,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	15.808.000,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	3.157,50	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	246,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	1.326,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	411.086,50
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.146,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	1.096.583,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	595.293,50
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CIII2	Altri titoli	0,00	2.750.000,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	168.159,50	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.220.477,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.077,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	57.182,50	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_EI	Ratei passivi	349,50	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	231.893,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	48.010,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	1.376,00	0,00

Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0,00	57.182,50
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	15.104,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	15.875.199,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	13.858.086,50	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	5.037,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	31.541,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	121.950,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	7.692.162,18
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	CC_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	4.549,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	602.373,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	159.039,50
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	785.814,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	35,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIV2a	Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	705,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	15.515,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	75.387,50
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	3.466.833,82
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.142.740,50	0,00

Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	133.086,50
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	227.489,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	17.104,50
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	61.081,50	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	4.665.120,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	336,50
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	16.339,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	533.299,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	153.298,00	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	202.681,50
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_26	Imposte	0,00	71.356,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	10.902.574,40
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	611.825,60
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	4.948.017,60
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	289.644,80	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	188.888,00	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	119.387,20	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	3.141.074,40	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	89.454,40
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B13	Personale	0,00	2.151.415,20

Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	2.325.719,20	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	3.787,20	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.262.753,60	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	108.687,20	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	458.749,60	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	1.104,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	3.485,60
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	6.058.122,40
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	108.687,20
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	41.845,60
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	82.248,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	43.967,20
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	3.941.953,60	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	81.600,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	386.526,40	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	212.668,80
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.178.100,00	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	4.251.786,40
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_B3	Fondi: altri	5.668.312,80	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	5.311.390,40	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	57.631,20
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	48.160,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	39.839,20

Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	710.934,40	0,00	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	846.312,80	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	24.244,80	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	2.208.983,20	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	19,20	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	76.000,00	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	40.000,00	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	94.560,00	
Rettifica Partecipazione-PN	22	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	17.120.753,50	Elisione partecipazione Provincia in SMTP per importo calcolato con criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2019
Rettifica Partecipazione-PN	22	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	15.808.000,00	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia)
Rettifica Partecipazione-PN	22	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	57.181,50	Differenza di consolidamento tra il valore del bilancio 2019 e PN 2020
Rettifica Partecipazione-PN	22	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	1.369.935,00	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia)
Rettifica Partecipazione-PN	23	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	11.647.398,50	Elisione partecipazione Provincia in Tep criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2019
Rettifica Partecipazione-PN	23	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	28.945,50	Differenza di consolidamento tra il valore del bilancio 2019 e PN 2020
Rettifica Partecipazione-PN	23	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	TEP SPA	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	7.802.844,00	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia)
Rettifica Partecipazione-PN	23	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	TEP SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	3.873.500,00	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia)

Rettifica Partecipazione-PN	24	PROVINCIA-LEPIDA Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	26,00	Differenza di consolidamento tra il valore al costo della partecipazione e PN 2020 della partecipata
Rettifica Partecipazione-PN	24	PROVINCIA-LEPIDA Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.000,00	Elisione partecipazione della Provincia in Lepida, iscritta a "costo".
Rettifica Partecipazione-PN	24	PROVINCIA-LEPIDA Elisione Partecipazione-PN	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.026,00	0,00	Elisione partecipazione della Provincia in Lepida, iscritta a "costo".
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	4.730,25	Rettifica valore non iscritto in contabilità Provincia per totali € 17.500,00 che diventano € 4.730,25 in base quota di partecipazione del 27,03%
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	4.730,25	0,00	Rettifica valore non iscritto in contabilità Provincia per totali € 17.500,00 che diventano € 4.730,25 in base quota di partecipazione del 27,03%
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	20.002,20	Trasferimento corrente cap 525500108000 imp 47/2020 pagato
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_D1b	Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	59.121,37	0,00	Capitolo spesa 525500108000, imp 1083/2020 non pagato nel 2020
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	59.121,37	Capitolo spesa 525500108000, imp 1083/2020 non pagato nel 2020
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	5.406,00	Capitolo 149500152200, Accertamento 2013/2011 riscosso
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	20.002,20	0,00	Trasferimento corrente cap 525500108000 imp 47/2020 pagato
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	5.406,00	0,00	Capitolo 149500152200, Accertamento 2013/2011 riscosso
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.730,25	0,00	Rettifica valore non iscritto in contabilità Provincia per totali € 17.500,00 che diventano € 4.730,25 in base quota di partecipazione del 27,03%
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	4.730,25	Rettifica valore non iscritto in contabilità Provincia per totali € 17.500,00 che diventano € 4.730,25 in base quota di partecipazione del 27,03%

Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	59.121,37	Capitolo spesa 525500108000, imp 1083/2020 non pagato nel 2020
Elisioni operazioni infragruppo	25	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	59.121,37	0,00	Capitolo spesa 525500108000, imp 1083/2020 non pagato nel 2020
Elisioni operazioni infragruppo	26	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	270,30	Elisione partecipazione Ente Parchi in Lepida pari a euro 1.000 rapportata alla quota di partecipazione del 27,03%
Elisioni operazioni infragruppo	26	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	2.318,96	Elisione rapporto infragruppo tra Parchi e Lepida per un totale di € 8.579,21 che rapportato alla quota di partecipazione del 27,03% diventa 2.318,96 - utilizzo del 27,03% della partecipazione dell'Ente Parchi, poichè quota Lepida irrisoria (0.0014%)
Elisioni operazioni infragruppo	26	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	2.318,96	0,00	Elisione rapporto infragruppo tra Parchi e Lepida per un totale di € 8.579,21 che rapportato alla quota di partecipazione del 27,03% diventa 2.318,96 - utilizzo del 27,03% della partecipazione dell'Ente Parchi, poichè quota Lepida irrisoria (0.0014%)
Elisioni operazioni infragruppo	26	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.318,96	0,00	Elisione rapporto infragruppo tra Parchi e Lepida per un totale di € 8.579,21 che rapportato alla quota di partecipazione del 27,03% diventa 2.318,96 - utilizzo del 27,03% della partecipazione dell'Ente Parchi, poichè quota Lepida irrisoria (0.0014%)
Elisioni operazioni infragruppo	26	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	2.318,96	Elisione rapporto infragruppo tra Parchi e Lepida per un totale di € 8.579,21 che rapportato alla quota di partecipazione del 27,03% diventa 2.318,96 - utilizzo del 27,03% della partecipazione dell'Ente Parchi, poichè quota Lepida irrisoria (0.0014%)

Elisioni operazioni infragruppo	26	Elisione operazioni infragruppo Lepida e Ente Parchi	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	270,30	0,00	Elisione partecipazione Ente Parchi in Lepida pari a euro 1.000 rapportata alla quota di partecipazione del 27,03%
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	15.875.199,00	COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DI SMTP A TEP PER € 31.750.397,80 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTANO € 15.875.199,00
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.148.470,33	0,00	RICAVI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER UN TOTALE DI € 2.296.940,66 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% SONO PARI € 1.148.470,33
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	3.813.190,62	0,00	DEBITI COMMERCIALI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER € 7.626.381,25 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTANO € 3.813.190,62
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	10.454,50	CREDITO COMMERCIALE DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER TOT 20.909,00 CHE RAPPORATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTA 10.454,50
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	TEP SPA	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	5.729,75	RICAVI PER PROVENTI DIVERSI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER UN TOTALE DI € 11.459,50 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% SONO PARI € 5.729,75
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	TEP SPA	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	10.454,50	0,00	CREDITO COMMERCIALE DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER TOT 20.909,00 CHE RAPPORATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTA 10.454,50
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	TEP SPA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	1.142.740,58	RICAVI PER CONCESSIONE BENI A TERZI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER UN TOTALE DI € 2.285.481,16 CHE RAPPORATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% SONO PARI € 1.142.740,58

Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	TEP SPA	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.875.199,00	0,00	COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DI SMTP A TEP PER € 31.750.397,80 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTANO € 15.875.199,00
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisione operazioni infragruppo SMTP E TEP	TEP SPA	CC_SPA_CII5a	Crediti: verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.813.190,62	DEBITI COMMERCIALI DI SMTP NEI CONFRONTI DI TEP PER € 7.626.381,25 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 50% DIVENTANO € 3.813.190,62
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	275,00	0,00	Deposito cauzionale capitolo 994000 imp 1509/2019 di € 550,00 che rapportato alla quota di partecipazione è pari a € 275,00
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.815,00	0,00	Locali barriera Bixio cap 5800000000000, acc 15/2020 e Piazzale della Pace cap 6200000000000, acc 5/2020 per un totale di € 13.630,00 che rapportato alla quota di partecipazione è di € 6.815,00
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	1.170,00	0,00	Rimborso spese locazione piazzale della Pace cap 1100000000000, acc 6/2020 e 828/2019 per € 2.340,00 che rapportato alla quota di partecipazione diventa di € 1.170,00
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	TEP SPA	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	275,00	Deposito cauzionale capitolo 994000 imp 1509/2019 di € 550,00 che rapportato alla quota di partecipazione è pari a € 275,00
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	TEP SPA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	6.815,00	Locali barriera Bixio cap 5800000000000, acc 15/2020 e Piazzale della Pace cap 6200000000000, acc 5/2020 per un totale di € 13.630,00 che rapportato alla quota di partecipazione è di € 6.815,00
Elisioni operazioni infragruppo	28	Elisione operazioni infragruppo Provincia e TEP	TEP SPA	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	1.170,00	Rimborso spese locazione piazzale della Pace cap 1100000000000, acc 6/2020 e 828/2019 per € 2.340,00 che rapportato alla quota di partecipazione diventa di € 1.170,00

Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Acer Parma SpA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	474,81	CREDITO DI ACER VERSO PROVINCIA DI € 2.374,04 CHE RAPPORTATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTA € 474,81 CHE NON TROVA CORRISPONDENZ A TRA I DEBITI DELLA PROVINCIA
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Acer Parma SpA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	674,55	0,00	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 3.372,75 CHE RAPPORTATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTA 674,55
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Acer Parma SpA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	307,31	0,00	RICAVI DI ACER NEI CONFRONTI DELLA PROVINCIA DI € 1.536,56 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTANO € 307,31
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Acer Parma SpA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	730,80	COSTI PER UTILIZZO BENI IN CONCESSIONE DI ACER VERSO LA PROVINCIA PER € 3.653,98 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTANO € 730,80
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Acer Parma SpA	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	138,40	RICAVI DI ACER NEI CONFRONTI DELLA PROVINCIA DI € 1.536,56 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTANO € 307,31 NON COINCIDONO PER € 138,40
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Acer Parma SpA	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	474,81	0,00	CREDITO DI ACER VERSO PROVINCIA DI € 2.374,04 CHE RAPPORTATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTA € 474,81 CHE NON TROVA CORRISPONDENZ A TRA I DEBITI DELLA PROVINCIA
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Acer Parma SpA	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	642,48	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 3.212,39 CHE RAPPORTATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTA 642,48. NON CORRISPONDE

Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	138,40	0,00	RICAVI DI ACER NEI CONFRONTI DELLA PROVINCIA DI € 1.536,56 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTANO € 307,31 NON COINCIDONO PER € 138,40
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	730,80	0,00	COSTI PER UTILIZZO BENI IN CONCESSIONE DI ACER VERSO LA PROVINCIA PER € 3.653,98 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTANO € 730,80
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	474,81	0,00	CREDITO DI ACER VERSO PROVINCIA DI € 2.374,04 CHE RAPPORTATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTA € 474,81 CHE NON TROVA CORRISPONDENZ A TRA I DEBITI DELLA PROVINCIA
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	642,48	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 3.212,39 CHE RAPPORTATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTA 642,48. NON CORRISPONDE
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	138,40	RICAVI DI ACER NEI CONFRONTI DELLA PROVINCIA DI € 1.536,56 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTANO € 307,31 NON COINCIDONO PER € 138,40
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	168,91	RICAVI DI ACER NEI CONFRONTI DELLA PROVINCIA DI € 1.536,56 CHE RAPPORTATI ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTANO € 307,31 E CHE COINCIDONO PER € 168,91
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	32,07	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 160,36 CHE RAPPORTATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTA 32,07

Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	474,81	CREDITO DI ACER VERSO PROVINCIA DI € 2.374,04 CHE RAPPORTATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTA € 474,81 CHE NON TROVA CORRISPONDENZA TRA I DEBITI DELLA PROVINCIA
Elisioni operazioni infragruppo	29	Elisione operazioni infragruppo Acer e Provincia	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	642,48	0,00	DEBITO DI ACER PER AFFITTI DA CORRISPONDERE ALLA PROVINCIA DI € 3.212,39 CHE RAPPORTATO ALLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL 20% DIVENTA 642,48. NON CORRISPONDE
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	242.032,73	0,00	
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	138.628,38	
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	-486.140,21	
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	95.046,34	
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	55.934,14	0,00	
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	98.996,21	0,00	
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	2.189,10	
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	17.877,65	

Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	6.722,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,01
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_EII1b	Contributi agli investimenti: da altri soggetti	112.846,73	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	466,28	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.695,15	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B13	Personale	0,00	766.314,89
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	712.743,96
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	24.053,66	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	77.561,27	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	59.195,88
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	110.188,55
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	149.994,94

Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-1.973.170,95	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	808.872,66	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	43.140,86
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	1.691.359,95	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	1.601.926,35
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	588.773,77
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	354.643,18	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	50.916,38	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	3.636,47
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	1.500,29
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_AIIId	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.281.639,99	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	-486.140,21	0,00

Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	525.277,60	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	26.664,08
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_Allb	Riserve: da capitale	73.334,19	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	3.685,20
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	14.593,27
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	150.247,42
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	97.177,83	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	4.281.639,99
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	268.551,82
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	30.170,21
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	16.111,78	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	844,99

Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	44.294,98
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	1.557.413,81
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	48.276,95	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	5.899.189,94	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_B3	Fondi: altri	53.076,84	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	13.604,38
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	18.680,32
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_26	Imposte	0,00	50.130,39
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	4.139.011,75
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	4.256,41
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	116.336,83
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	2.411.229,63	0,00

Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	49.483,15	0,00
-------------------------	----	---	--	-----------	--	-----------	------

Il Bilancio Consolidato 2020 viene redatto applicando il metodo proporzionale. I valori di bilancio 2020 di ogni società vengono quindi rapportati alla quota di partecipazione della Provincia mediante le scritture automatiche con Classe “Metodo proporzionale” della tabella che segue.

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

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

Rapporto Provincia di Parma – Tep S.p.a.

Scrittura di elisione

- un debito della Provincia per la restituzione della cauzione relativa alla concessione temporanea dei locali in Piazzale della Pace, Det. 575/2019, importo di Euro 275,00, con il credito di Tep;
- un ricavo della Provincia per concessione temporanea dei locali in Piazzale della Pace e a Barriera Bixio, Det. 575/2019 e Det. 841/2019, importo di Euro 6.815,00, con il costo di Tep.
- un ricavo per rimborso spese alla Provincia per utilizzo dei locali in Piazzale della Pace, Det 575/2019, importo Euro 1.170,00, con il costo di Tep.

Rapporto Provincia – Acer

- viene eliso un rapporto di credito/debito di Euro 674,55 per canoni immobili adibiti ad edilizia residenziale pubblica di proprietà della Provincia che Acer riscuote e versa all'Ente. Tuttavia il debito Acer è iscritto per un importo maggiore. La differenza è pari a Euro 642,48. Viene quindi effettuata una scrittura di rettifica per Euro 642,48 registrando una Sopravvenienza attiva;
- viene eliso un rapporto di ricavo/costo iscritto in conto economico per Euro 730,80 per canoni di immobili adibiti ad edilizia residenziale pubblica di proprietà della Provincia. Al ricavo della Provincia corrisponde un costo di Acer;
- viene eliso un rapporto di costo/ricavo di Euro 307,31 per interventi di manutenzione ad immobili adibiti ad edilizia residenziale pubblica di proprietà della Provincia che Acer sostiene e ne richiede il rimborso alla Provincia. Tuttavia il ricavo di Acer è iscritto per un importo maggiore. La differenza è pari a Euro 138,40. Viene quindi effettuata una scrittura di rettifica per Euro 138,40 registrando una rettifica al risultato di esercizio;
- viene eliso un rapporto di debito/credito di Euro 474,81 per interventi di manutenzione ad immobili adibiti ad edilizia residenziale pubblica di proprietà della Provincia che Acer ha sostenuto negli anni precedenti e ne richiede il rimborso alla Provincia. Tuttavia il credito di Acer non è riconosciuto dalla Provincia, pertanto viene effettuata una scrittura di rettifica prevedendo una sopravvenienza passiva e la rettifica del risultato di esercizio.

Rapporto Provincia – Ente Parchi

- viene eliso un costo della Provincia per un trasferimento corrente finalizzato alla gestione di Monte Fuso, Det. 289/2019, importo di Euro 20.002,20, con il ricavo dell'Ente Parchi;

- viene eliso un credito della Provincia per un trasferimento corrente del Parco del Taro collegato al piano di azione ambientale 2011 – 2013, importo di Euro 5.406,00, con il debito dell'Ente Parchi;
- viene eliso sia come costo che come debito della Provincia il trasferimento corrente finalizzato alla gestione dell'Ente Parchi, Det 1223/2020, importo di Euro 59.121,37, con il ricavo e credito dell'Ente Parchi;
- viene rettificato un credito iscritto nel bilancio dell'Ente Parchi per € 17.500,00 cui non corrisponde un debito nel bilancio Provincia; è in corso un confronto tra gli uffici per addivenire alla risoluzione del disallineamento.

La rettifica comporta la registrazione di una sopravvenienza del passivo dell'Ente Parchi per Euro 4.730,25. La scrittura impatta sull'utile consolidato per pari importo.

Rapporti Provincia – Lepida

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

Rapporto Lepida – Ente Parchi

- viene eliso sia come costo che come debito dell'Ente Parchi nei confronti di Lepida Euro 2.318,96 collegati all'acquisto di servizi forniti da Lepida;
- viene eliso il valore della partecipazione di € 270,30 detenuta dall'Ente Parchi in Lepida;

Rapporto SMTP – TEP

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

- viene eliso il credito di SMTP SPA, per fatture da emettere, di Euro 10.454,50 con il relativo debito di TEP SPA;
- viene eliso il debito di SMTP SPA, per depositi contrattuali e l'acquisto di servizi, di Euro 3.813.190,62 con il relativo credito di TEP SPA;
- viene eliso il ricavo di SMTP SPA, per canoni di locazione, di Euro 1.148.470,33 con il relativo costo di TEP SPA;
- viene eliso il costo di SMTP SPA, per acquisto di servizi, di Euro 15.875.199,00 con il relativo ricavo di TEP SPA.

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

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

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Quota Patrimonio Netto Consolidato	Differenza di consolidamento
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	17.120.753,50	34.355.870,00	17.177.935,00	57.181,50
TEP SPA	Società da consolidare con il metodo proporzionale	11.647.398,50	23.352.688,00	11.676.344,00	28.945,50
Acer Parma SpA	Società da consolidare con il metodo proporzionale	0,00	9.242.207,00	1.848.441,40	0,00
Lepida S.c.p.A.	Società da consolidare con il metodo proporzionale	1.000,00	73.299.833,00	1.026,00	26,00
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	Società da consolidare con il metodo proporzionale	0,00	10.682.271,00	2.887.417,85	0,00

In sede di redazione del Rendiconto di gestione la Provincia ha valutato le partecipazioni nelle società controllate Smtsp Spa e Tep Spa con il metodo del Patrimonio Netto prendendo a riferimento l'ultimo bilancio disponibile delle società, quindi il bilancio del 2019.

La partecipazione in Lepida Scpa è iscritta al costo.

In sede di redazione del Bilancio Consolidato si è potuto rideterminare il valore della partecipazione prendendo a riferimento il bilancio 2020 delle società.

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

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

<i>Crediti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Amministrazione Provinciale di Parma	18.791.033,90		18.785.595,83
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	2.583.499,10		634.468,20
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	2.748.455,00		1.363.773,00
TEP SPA	12.339.180,00		2.356.124,38
Acer Parma SpA	12.559.026,00		2.511.191,99
Lepida S.c.p.A.	34.658.665,00		-1.833,74

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Amministrazione Provinciale di Parma	100.010.032,56		99.950.636,19
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	2.520.020,61		673.436,60
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	9.787.574,00		1.080.596,38
TEP SPA	13.354.272,00		6.666.681,50
Acer Parma SpA	12.629.436,00		2.525.212,65
Lepida S.c.p.A.	27.266.678,00		381,73

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	8.888.890,00	Garanzia ipotecaria con Intesa San Paolo Spa.
	1.500.000,00	Fideiussioni con Intesa San Paolo Spa
	2.600.000,00	Garanzia personale specificata limitata con BPM
	2.400.000,00	Garanzia ipotecaria consolidata con BPM
		In Nota Integrativa viene specificato che le suddette garanzie sono state prestate dall'azienda a favore di terzi

Non si rilevano debiti assistiti da garanzie dai bilanci e dalle note integrative delle altre partecipate appartenenti al perimetro.

2.9 Ratei e risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2020	Ratei Attivi 2019	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	0,00	0,00	0,00
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	0,00	0,00	0,00
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	9.098,00	9.074,00	4.549,00
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

Ente / Società	Risconti Attivi 2020	Risconti Attivi 2019	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	0,00	0,00	0,00
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	5.050,30	5.050,30	1.365,10
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	2.652,00	1.086,00	1.326,00
TEP SPA	471.074,00	517.813,00	235.537,00
Acer Parma SpA	52.307,00	25.739,00	10.461,40
Lepida S.c.p.A.	2.424.292,00	2.866.196,00	33,94

Ente / Società	Ratei Passivi 2020	Ratei Passivi 2019	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	0,00	0,00	0,00
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	0,00	230.009,02	0,00
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	699,00	320,00	349,50
TEP SPA	0,00	0,00	0,00
Acer Parma SpA	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	6.826,00	0,00	0,10

Ente / Società	Risconti Passivi 2020	Risconti Passivi 2019	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	211.802.104,04	215.161.377,66	211.802.104,04
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	3.592.235,43	2.945.215,40	970.981,24
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	128.478,00	74.323,00	64.239,00
TEP SPA	6.495.714,00	6.760.541,00	3.247.857,00
Acer Parma SpA	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	3.425.520,00	3.543.101,00	47,96

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2020	Altri accantonamenti 2019	Valore Consolidato
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	72.737,89	49.738,81	19.661,05
Amministrazione Provinciale di Parma	2.151.140,70	3.646.123,23	2.151.140,70
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	1.571.628,00	1.348.326,00	785.814,00
TEP SPA	2.794.497,00	2.618.710,00	1.397.248,50
Acer Parma SpA	7.085.391,00	6.239.049,00	1.417.078,20
Lepida S.c.p.A.	379.402,00	384.082,00	5,31

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 2020	Proventi finanziari 2019	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	2.737,04	6.894,82	2.737,04
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	0,00	0,02	0,00
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	31.030,00	32.885,00	15.515,00
TEP SPA	955,00	20.581,00	477,50
Acer Parma SpA	4.734,00	4.026,00	946,80
Lepida S.c.p.A.	8.035,00	75.164,00	0,11

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 2020	Interessi e altri oneri finanziari 2019	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	1.158.426,12	1.254.708,23	1.158.426,12
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	9.212,00	10.541,91	2.490,00
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	70,00	0,00	35,00
TEP SPA	0,00	0,00	0,00
Acer Parma SpA	24,00	1.364,00	4,80
Lepida S.c.p.A.	68.865,00	72.146,00	0,97

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

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2020	Proventi straordinari 2019	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	2.705.492,00	2.769.020,32	2.705.492,00
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	67.813,00	86.816,64	18.329,85
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	0,00	0,00	0,00
TEP SPA	0,00	0,00	0,00
Acer Parma SpA	0,00	0,00	642,48
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00

I proventi straordinari della Provincia di Parma di complessivi 2.705.492,00 sono così composti:

- sopravvenienze attive per complessivi Euro 1.995.251,64 formati da € 116.198,56 per variazioni agli accertamenti a residuo, € 1.584.836,53 per la riduzione dei fondi rischi diversi dal fondo crediti di dubbia esigibilità (fondo perdite società partecipate, fondo contenzioso, fondo crediti enti pubblici), €294.216,55 corrispondente alla variazione in diminuzione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- entrate per rimborsi di imposte indirette per un importo pari ad Euro 123.483,00;
- insussistenze del passivo pari ad Euro 586.757,36, e corrispondono all'eliminazione degli impegni a residuo del titolo I.

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2020	Oneri straordinari 2019	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	111.225,89	882.149,01	111.225,89
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	151.005,28	182.577,71	45.546,98
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	0,00	0,00	0,00
TEP SPA	0,00	0,00	0,00
Acer Parma SpA	0,00	0,00	474,81
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00

Gli oneri straordinari della Provincia sono insussistenze dell'attivo relative a radiazioni di accertamenti a residuo per Euro 111.225,89.

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.



UFFICIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLO PARTECIPATE - BILANCIO CONSOLIDATO

PARERE di REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. **3051/2021** ad oggetto:

" ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI PARMA PER L'ESERCIZIO 2020, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. 118/2011 "

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

Note:

Parma , 13/09/2021

Sottoscritto dal Responsabile
(MENOZZI IURI)
con firma digitale



PARERE di REGOLARITA' CONTABILE

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

Sulla proposta n. **3051/2021** ad oggetto:

**" ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI PARMA PER L'ESERCIZIO 2020, AI
SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. 118/2011 "**

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

verificato il rispetto dei principi contabili in merito alla redazione del presente documento,

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, li 13/09/2021

Sottoscritto dal Dirigente

(MENOZZI IURI)
(firmato digitalmente)



CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Delibera n. **33** del 30/09/2021

Oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI PARMA PER L'ESERCIZIO 2020, AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. 118/2011..

Si attesta che l'atto e' divenuto esecutivo in data 12/10/2021 .

Parma li, 12/10/2021

Per il Segretario Generale
(PICCERILLO PIETRO)
con firma digitale