

PROVINCIA DI PARMA

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

*Sommario***1 Relazione sulla gestione****1.1 Introduzione****1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica****1.3 Area di consolidamento****1.4 Prospetto di riepilogo di CE****1.5 Prospetto di riepilogo di SP****1.6 Finalità del bilancio consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato****2 Nota integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo****2.4 Criteri di valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le operazioni infragruppo****2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento****2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e risconti****2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di amministratori e sindaci****2.13 Strumenti finanziari derivati**

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. 279/2018 del 28/12/2017, aggiornato dal Decreto del Presidente n. 146/2019 del 16/07/2019, ha predisposto due distinti elenchi concernenti:

- gli enti che compongono il "Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Parma";
- 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:

Ragione sociale	Forma giuridica	Quota di partecipazione 1/1/2018	Missioni di bilancio (Tipologia art. 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011)
Organismi strumentali della Provincia di Parma			
Nessuno ai sensi dell'art 1 comma 2 del D. Lgs. 118/2011			
Enti strumentali controllati della Provincia di Parma			
Nessuno ai sensi dell'art. 11-ter comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011.			
Enti strumentali partecipati della Provincia di Parma ai sensi dell'art. 11-ter comma 2 del D.Lgs. n. 118/2011			
A.C.E.R. Azienda Casa Emilia Romagna - Parma	Ente pubblico economico	20,00% Capitale sociale Euro 1.578.442,00	Missione G - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
A.S.P. Rodolfo Tanzi	A.S.P. (azienda pubblica di servizi alla persona)	27 quote su 100	Missione K - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Fondazione Antonio Bizzozero	Fondazione	3/7	Missione O - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
Destinazione Turistica Emilia	Ente pubblico strumentale degli enti locali		Missione F - Turismo
Società controllate – art. 11 quater del D.Lgs. n. 118/2011			
T.E.P. S.p.a.	Società per azioni	50% Capitale sociale 7.747.000,00	Missione I -Trasporti e diritto alla mobilità
S.M.T.P. Società per la mobilità ed il trasporto pubblico S.p.a.	Società per azioni	50% Capitale sociale Euro 31.616.000,00	Missione I -Trasporti e diritto alla mobilità
Società partecipate - art. 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011			
Lepida S.c.p.a. (al 31 dicembre 2018 S.p.a.)	Società cooperativa per azioni	0,0015% Capitale sociale Euro 65.526.000,00	Missione A - Servizi istituzionali, generali e di gestione

So.pr.i.p. S.p.a. In liquidazione ed in concordato preventivo	S.p.A.	27,91%	La Provincia dispone di una quota superiore al 20%. (Società non operativa che sta completando le attività liquidatorie)
---	--------	--------	--

1.3 Area di consolidamento

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
Amministrazione Provinciale di Parma	Provincia	PARMA	0,00		0,00	Holding	
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	Società	PARMA	31.616.000,00	PROVINCIA DI PARMA	50,00	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
TEP SPA	Società	PARMA	7.747.000,00	PROVINCIA DI PARMA	50,00	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Acer Parma SpA	Azienda pubblica	PARMA	1.578.442,00	PROVINCIA DI PARMA	20,00	Partecipata	Società da consolidare con il metodo proporzionale
Lepida S.c.p.A.	Società	BOLOGNA	65.526.000,00	PROVINCIA DI PARMA	0,0014	Partecipata	Società da consolidare con il metodo proporzionale

Ragione dell'esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipate dalla capogruppo:

A.S.P. Rodolfo Tanzi e Fondazione Bizzozero

sono escluse per irrilevanza in base ai parametri di bilancio definiti dal principio contabile applicato.

Destinazione Turistica Emilia, nella relazione sulla gestione del Rendiconto 2018 la Destinazione Turistica ha richiamato la formulazione dell'art. 232, comma 2 del TUEL, rinviando la contabilità economico-patrimoniale e quindi l'approvazione del primo conto economico e stato patrimoniale in riferimento al 2019, entro il 30/04/2020.

So.pr.i.p. S.p.a. In liquidazione ed in concordato preventivo, non viene inclusa nel perimetro di consolidamento in quanto sottoposta a procedura concorsuale.

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	58.290.532,53	125.871.075,00	-96.952.370,74	87.209.236,79
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-53.725.762,71	-122.759.012,00	94.982.445,71	-81.502.329,00
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	4.564.769,82	3.112.063,00	-1.969.925,03	5.706.907,79

A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	711.753,81	156.156,00	-1.096.061,66	-228.151,85
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	3.810.264,00	0,00	0,00	3.810.264,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	-403.118,03	0,00	0,00	-403.118,03
A_CE_26	Imposte	-390.441,90	-750.404,00	486.081,44	-654.764,46
A_CE_RN 27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.293.227,70	2.517.815,00	-2.579.905,25	8.231.137,45
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	37.073.554,03	42,51
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	28.818.253,63	33,04
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.125.966,55	16,20
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-14,78	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	7.191.477,36	8,25
TOTALE MACROCLASSE A	87.209.236,79	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-3.149.254,64	3,86
Prestazioni di servizi	-21.805.358,56	26,75
Utilizzo beni di terzi	-1.056.073,01	1,30
Trasferimenti e contributi	-16.189.960,49	19,86
Personale	-18.793.525,83	23,06
Ammortamenti e svalutazioni	-17.046.451,57	20,92
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.411,50	0,02
Accantonamenti per rischi	-2.082.504,12	2,56
Altri accantonamenti	-62.433,32	0,08
Oneri diversi di gestione	-1.302.355,96	1,60
TOTALE MACROCLASSE B	-81.502.329,00	
Proventi da partecipazioni	1.002.025,18	93,83
Altri proventi finanziari	65.929,81	6,17
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	1.067.954,99	
Interessi passivi	-1.296.102,64	100,00
Altri oneri finanziari	-4,20	0,00
TOTALE ONERI FINANZIARI	-1.296.106,84	
TOTALE MACROCLASSE C	-228.151,85	
Rivalutazioni	5.116.169,29	134,27
Svalutazioni	-1.305.905,29	-34,27
TOTALE MACROCLASSE D	3.810.264,00	
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.069.854,37	99,49
Plusvalenze patrimoniali	5.515,00	0,51
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	1.075.369,37	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-1.410.447,31	95,40
Minusvalenze patrimoniali	-68.040,09	4,60
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-1.478.487,40	
TOTALE MACROCLASSE E	-403.118,03	

Incidenza dei ricavi

Ente / Società	Totale Ricavi 2018	Totale Ricavi 2017	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
Amministrazione Provinciale di Parma	58.290.532,53	64.197.730,07	58.290.532,53	58.290.532,53	100%
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	32.605.241,00	32.328.091,00	14.987.439,19	14.987.439,19	46%
TEP SPA	51.777.895,00	52.055.440,00	11.185.050,90	11.185.050,90	0,22%
Acer Parma SpA	13.729.820,00	13.741.332,00	2.745.825,55	2.745.825,55	20%
Lepida S.c.p.A.	27.758.119,00	29.102.256,00	388,62	388,62	0,01%

Spesa di personale

Ente / Società	Totale Spese 2018	Totale Spese 2017	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	6.628.547,12	7.907.974,76	6.628.547,12
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	415.152,00	404.311,00	207.576,00
TEP SPA	22.803.428,00	22.404.694,00	11.401.714,00
Acer Parma SpA	2.778.101,00	2.592.122,00	555.620,20
Lepida S.c.p.A.	4.893.578,00	4.756.705,00	68,51

1.5 Prospetto di riepilogo di SP*Riepilogo SP*

CODICE	Stato Patrimoniale	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	14.499.585,21	2.859.007,00	-580.444,26	16.778.147,95
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	400.165.739,43	112.838.179,00	-86.829.190,48	426.174.727,95
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	39.908.934,58	364.473,00	-29.307.970,64	10.965.436,94
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	454.574.259,22	116.061.659,00	-116.717.605,38	453.918.312,84
A_SPA_CI	Rimanenze	40.512,00	394.532,00	-242.355,59	192.688,41
A_SPA_CII	Crediti	17.216.047,60	55.224.859,00	-48.925.927,09	23.514.979,51
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	6.003.000,00	-3.002.999,96	3.000.000,04
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	45.280.784,85	32.863.818,00	-19.499.142,31	58.645.460,54
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	62.537.344,45	94.486.209,00	-71.670.424,95	85.353.128,50
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	10.492,00	-5.246,00	5.246,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	1.711.394,00	-1.494.589,12	216.804,88
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	1.721.886,00	-1.499.835,12	222.050,88
A_SPP_A	Patrimonio Netto	192.812.689,80	131.845.813,01	-129.429.667,22	195.228.835,59
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	1.919.937,44	8.372.143,00	-5.668.043,90	4.624.036,54
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	6.877.741,00	-4.046.252,86	2.831.488,14

A_SPP_D	Debiti	100.572.713,46	54.772.334,00	-43.884.020,93	111.461.026,53
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	58.013,00	-29.006,50	29.006,50
A_SPP_EII	Risconti passivi	221.806.262,97	10.343.710,00	-6.830.874,05	225.319.098,92
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	221.806.262,97	10.401.723,00	-6.859.880,55	225.348.105,42

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	
Immobilizzazioni immateriali	16.778.147,95	3,70
Immobilizzazioni materiali	426.174.727,95	93,89
Immobilizzazioni finanziarie	10.965.436,94	2,42
Totale Immobilizzazioni (B)	453.918.312,84	
Rimanenze	192.688,41	0,23
Crediti	23.514.979,51	27,55
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.000.000,04	3,51
Disponibilità liquide	58.645.460,54	68,71
Attivo circolante (C)	85.353.128,50	
Ratei attivi	5.246,00	2,36
Risconti attivi	216.804,88	97,64
Ratei e risconti attivi (D)	222.050,88	
Totale Attivo	539.493.492,22	
Patrimonio Netto	195.228.835,59	36,19
Fondi per rischi ed oneri	4.624.036,54	0,86
Trattamento di Fine Rapporto	2.831.488,14	0,52
Debiti	111.461.026,53	20,66
Ratei passivi	29.006,50	0,01
Risconti passivi	225.319.098,92	41,76
Ratei e risconti passivi (E)	225.348.105,42	
Totale passivo	539.493.492,22	

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

Successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato si sono verificati i fatti di rilievo di seguito indicati.

Lepida S.c.p.A., si riporta quanto segue dalla “Relazione sulla gestione 2018” della Società:

“Con il perfezionamento del processo di fusio-trasformazione (fusione per incorporazione di CUP 2000 e trasformazione in società consortile per azioni) diventa efficace Lepida ScpA che porta in dote l'esperienza, le capacità, i Soci, il personale, l'innovazione, la visione di Lepida Spa e di CUP 2000 ScpA. L'iscrizione al registro delle imprese avviene con efficacia dal 01/01/2019, da quel momento le due società continuano nella nuova società Lepida ScpA. Nel corso del 2018 si è provveduto alla definizione di un nuovo piano triennale per le attività della società fusa, tale piano è stato approvato dall'Assemblea dei Soci della società incorporante in data 20.12.2018. Il piano verrà poi raffinato nel 2019 sulla base delle esigenze dei Soci. Ma è interessante che alcuni indirizzi forti di sviluppo della parte di Accesso sono giunti dal comparto Sanità e sono stati prontamente integrati nel piano stesso.

Per il 2019 non sono prevedibili evoluzioni nella natura dei servizi tali da minare le prospettive di continuità aziendale della nuova società. Infatti, le attività sono in continuità con quanto sviluppato e implementato per il sistema regionale e delle Aziende Sanitarie e degli Enti Soci, in una ottica di qualificazione e sviluppo dell'attività aziendale.”

Non sono stati dichiarati fatti di rilievo dalle altre società incluse nel perimetro.

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 recente 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.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente, nel redigere il Bilancio Consolidato, si è attenuto alla procedura descritta nel Principio Contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed ha adottato lo schema predefinito dell'allegato n. 11,

il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

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

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

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

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

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

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

- adozione del Decreto del Presidente n. 279 del 28/12/2018 che ha approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'Elenco degli Enti da comprendere nel Perimetro di Consolidamento per la redazione del Bilancio Consolidato 2018;
- adozione del Decreto del Presidente n. 146 del 16/07/2019 che ha aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'Elenco degli Enti da comprendere nel Perimetro a seguito della redazione dei Bilanci 2018 delle società;
- la Provincia con lettera prot. n. 1665 del 22/01/2019 ha comunicato agli enti e società l'avvenuto inserimento nel GAP e nel Perimetro di Consolidamento;
- la Provincia con lettere del 30 e 31 maggio 2019, ha impartito a ciascuna società compresa nel Perimetro le direttive di consolidamento ed i termini entro i quali trasmettere tutta la documentazione utile alla redazione del Bilancio Consolidato del Gruppo.

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	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	Isritti e valutati in base all'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile	
ACER Azienda Casa Emilia		
Immobilizzazioni immateriali	Isritte al costo di acquisto piu' oneri accessori	
Immobilizzazioni materiali	Criterio generale del costo di acquisizione	
Immobilizzazioni finanziarie	Criterio del costo	
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	Isritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile	
Lepida S.c.p.A.		
Immobilizzazioni immateriali	Isritte al costo di acquisto piu' oneri accessori	
Immobilizzazioni materiali	Criterio generale del costo di acquisizione	
Immobilizzazioni finanziarie	Criterio del costo	
Crediti	Criterio del costo ammortizzato ai sensi art. 2426 c. 1, n. 8 del c.c., i rimanenti crediti sono rilevati al valore di presumibile realizzo	
Debiti	Criterio del costo ammortizzato ai sensi art. 2426 c. 1, n. 8 del c.c., i rimanenti debiti sono rilevati al loro valore nominale	
Ratei e risconti	scritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile	
S.M.T.P. S.p.A.		
Immobilizzazioni immateriali	Isritte al costo di acquisto	
Immobilizzazioni materiali	Isritte al costo di acquisto	
Immobilizzazioni finanziarie	Criterio del costo piu' eventuali oneri accessori	
Crediti	Criterio del costo ammortizzato ai sensi art. 2426 c. 1, n. 8 del c.c., i rimanenti crediti sono rilevati al valore di presumibile realizzo	
Debiti	Criterio del costo ammortizzato ai sensi art. 2426 c. 1, n. 8 del c.c., i rimanenti debiti sono rilevati al loro valore nominale	
Ratei e risconti	scritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile	
TEP S.P.A.		
Immobilizzazioni immateriali	Isritte al costo di acquisto	
Immobilizzazioni materiali	Isritte al costo di acquisto	
Immobilizzazioni finanziarie	Criterio del costo piu' eventuali oneri accessori	

Crediti	Criterio del costo ammortizzato ai sensi art. 2426 c. 1, n. 8 del c.c., i rimanenti crediti sono rilevati al valore di presumibile realizzo
Debiti	Criterio del costo ammortizzato ai sensi art. 2426 c. 1, n. 8 del c.c., i rimanenti debiti sono rilevati al loro valore nominale
Ratei e risconti	scritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile

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

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	2018	2017	DELTA
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	4.902,50	-4.902,50
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.267,97	15.535,06	8.732,91
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	199.847,00	96.830,50	103.016,50
Avviamento	11,84	30,94	-19,10
Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.504.508,21	157.909,79	14.346.598,42
Altre (immobilizzazioni immateriali)	2.049.512,93	54.696,91	1.994.816,02
Terreni (beni demaniali)	0,00	0,26	-0,26
Fabbricati (beni demaniali)	0,00		0,00
Infrastrutture (beni demaniali)	304.625.331,51	305.669.082,65	-1.043.751,14
Altri beni demaniali	0,00		0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	4.759.111,74	6.026.345,61	-1.267.233,87
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	84.490.737,59	84.535.049,63	-44.312,04
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	1.291.604,85	1.305.783,65	-14.178,80
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Attrezzature industriali e commerciali	780.120,70	969.827,40	-189.706,70
Mezzi di trasporto	8.004.497,07	6.439.193,58	1.565.303,49
Macchine per ufficio e hardware	514.227,75	299.324,19	214.903,56
Mobili e arredi	1.078.753,48	986.149,81	92.603,67
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	163.755,47	100.868,53	62.886,94
Altri beni materiali	18.147,60	12.514.482,78	-12.496.335,18
Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.448.440,19	15.978.161,70	4.470.278,49
Partecipazioni in: imprese controllate	116.557,70	1.565.568,71	-1.449.011,01
Partecipazioni in: imprese partecipate	8.738.101,29	5.113.626,25	3.624.475,04
Partecipazioni in: altri soggetti	1.731.699,19	1.964.895,69	-233.196,50
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	450,77	-450,77
Crediti verso: imprese partecipate	0,00		0,00
Crediti verso: altri soggetti	379.078,76	130.357,26	248.721,50
Altri titoli	0,00		0,00
Rimanenze	192.688,41	207.121,20	-14.432,79
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00
Altri crediti da tributi	6.135.116,53	15.603.074,78	-9.467.958,25

Crediti da Fondi perequativi	0,00		0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	10.512.792,83	13.800.424,58	-3.287.631,75
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	832.891,30	289.333,80	543.557,50
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	355.196,56	25.744,50	329.452,06
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	1.473.547,62	510.144,50	963.403,12
Verso clienti ed utenti	1.708.900,29	2.289.950,81	-581.050,52
Altri crediti: verso l'erario	207.118,84	530.098,81	-322.979,97
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	191.464,29	191.464,29	0,00
Altri crediti: altri	2.097.951,25	0,00	2.097.951,25
Partecipazioni	0,04	0,06	-0,02
Altri titoli	3.000.000,00	4.250.000,00	-1.250.000,00
Istituto tesoriere	45.280.784,85	44.601.249,05	679.535,80
Presso Banca d'Italia	0,00		0,00
Altri depositi bancari e postali	13.355.849,19	9.046.910,96	4.308.938,23
Denaro e valori in cassa	8.826,50	14.360,56	-5.534,06
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00
Ratei e risconti			0,00
Ratei attivi	5.246,00	13.133,80	-7.887,80
Risconti attivi	216.804,88	253.888,54	-37.083,66
Fondo di dotazione	137.258.416,51	132.013.679,26	5.244.737,25
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-19.098.020,45	54.223.691,80	-73.321.712,25
Riserve: da capitale	1.984.864,44	984.795,09	1.000.069,35
Riserve: da permessi di costruire	0,00		0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	66.728.956,52		66.728.956,52
Altre riserve indisponibili	123.481,12	0,00	123.481,12
Risultato economico dell'esercizio	8.231.137,45	766.720,78	7.464.416,67
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00		0,00
Fondi: per imposte	8.134,60	65.280,70	-57.146,10
Fondi: altri	4.615.901,94	1.972.106,25	2.643.795,69
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		824.163,00	-824.163,00
Trattamento di Fine Rapporto	2.831.488,14	3.190.483,48	-358.995,34
Prestiti obbligazionari	123.472,88	370.418,64	-246.945,76
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	1.297.435,74	1.408.493,77	-111.058,03
Debiti: verso banche e tesoriere	975.152,93	1.130.958,54	-155.805,61
Debiti: verso altri finanziatori	70.865.877,92	75.219.928,69	-4.354.050,77
Debiti verso fornitori	18.454.570,58	3.792.684,57	14.661.886,01
Acconti	1,58	3,04	-1,46
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	6.783.239,80	21.390.978,28	-14.607.738,48
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	2.243.839,50	1.554.387,04	689.452,46
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	2.350.121,05	3.667.608,54	-1.317.487,49
Altri debiti: tributari	2.939.446,17	2.873.822,20	65.623,97
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	498.904,88	531.818,74	-32.913,86
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
Altri debiti: altri	4.928.963,50	5.875.723,83	-946.760,33
Ratei e risconti e contributi agli investimenti			0,00

Ratei passivi	29.006,50	41.394,50	-12.388,00
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	224.337.508,29	222.273.649,59	2.063.858,70
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	935.385,68		935.385,68
Concessioni pluriennali	0,00		0,00
Altri risconti passivi	46.204,95	1.383.184,08	-1.336.979,13
Impegni su esercizi futuri	18.752.848,75	10.625.694,03	8.127.154,72
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'anno precedente dei valori dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo “**Immobilizzazioni in corso ed acconti**”, il conto ha avuto un incremento nel 2018 rispetto all'anno precedente dovuto principalmente ad una diversa allocazione di valori nel conto del Patrimonio della Provincia.

In questa voce infatti la Provincia indica i valori relativi alle manutenzioni su beni di terzi.

Le “manutenzioni straordinaria su altri beni di terzi” – che in base all’attuale schema di stato patrimoniale sono appostate alla voce “**Immobilizzazioni in corso ed acconti**” – devono essere appostate le manutenzioni straordinarie e agli ampliamenti su plessi scolastici gestiti in regime di L.23/96, che sono a carico della Provincia.

Nello schema di Bilancio 2017 tale valore era appostato tra i **Fabbricati voce B)III2.2.2.**, in sede di redazione del Rendiconto 2018 il valore, pari ad Euro 14.492.158,97, è stato appostato tra le immobilizzazioni immateriali come stabilito dal principio contabile.

Alla voce **B.III.2.99) Altri beni materiali**, dove erano iscritti, per il 2017, i valori relativi ad immobili di interesse storico, artistico... il valore è stato spostato, sempre mediante apposita scrittura di rettifica, alla voce **B.III.2.2.) Fabbricati**, in linea con la contabilità finanziaria dalla quale confluiscono alla voce **Fabbricati** gli importi liquidati per gli immobili di interesse storico artistico considerati immobili commerciali disponibili.

“Altre (Immobilizzazioni Immateriali)”, il conto ha avuto un incremento nel 2018 rispetto all'anno precedente, dovuto alle scritture di rettifica della partecipazione della Provincia nelle società controllate, secondo il criterio del Patrimonio Netto.

In sede di determinazione del valore della partecipazione rideterminato sulla base dei Bilanci 2018 approvati, si è verificata una differenza complessiva di consolidamento pari ad Euro 2.000.137,50 che è stata iscritta tra le Immobilizzazioni Immateriali.

Le “**partecipazioni in imprese partecipate**” hanno subito incremento di valore rispetto all'anno precedente, dovuto alle rivalutazioni al criterio del Patrimonio Netto della partecipazioni da parte della Provincia, come meglio dettagliato nella parte della presente relazione relativa al conto economico (Rivalutazioni) che giustifica l'incremento complessivo del risultato economico consolidato.

Stato Patrimoniale Passivo: Patrimonio Netto, si rileva una diminuzione importante nel valore iscritto tra le “**Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti**” ed un altrettanto importante incremento nel valore iscritto tra le “**Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali**”.

La Relazione sulla Gestione 2018 allegata al Rendiconto di Gestione 2018 della Provincia, riporta quanto segue:

“.....Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, che vengono istituite da quest'esercizio 2018, che 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" comprende un importo a copertura di una partecipazione che non ha valore di liquidazione, Fondazione Bizzozzero, per un valore pari ad Euro 123.481,12, iscritto in attivo patrimoniale nelle partecipazioni in altri soggetti.

Al pari del fondo di dotazione, le riserve sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione.

A seguito della istituzione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali e delle altre riserve indisponibili, la riserva da risultato economico di esercizi precedenti presenta un saldo negativo, pertanto il risultato economico d'esercizio 2018 sarà destinato, nel prossimo esercizio, alla copertura di tale importo negativo.”

Conto Economico	2018	2017	DELTA
Proventi da tributi	37.073.554,03	36.619.974,28	453.579,75
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	15.789.092,38	24.477.676,75	-8.688.584,37
Quota annuale di contributi agli investimenti	13.029.161,25	12.980.472,05	48.689,20
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	763.130,63	845.856,60	-82.725,97
Ricavi della vendita di beni	12,01	12,55	-0,54
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.362.823,91	0,00	13.362.823,91
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-14,78	14,35	-29,13
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	7.191.477,36	2.414.080,29	4.777.397,07
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.149.254,64	3.595.721,34	-446.466,70
Prestazioni di servizi	21.805.358,56	8.863.575,85	12.941.782,71
Utilizzo beni di terzi	1.056.073,01	0,00	1.056.073,01
Trasferimenti correnti	15.118.121,97	24.741.201,45	-9.623.079,48
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	177.979,59	405.993,50	-228.013,91

Contributi agli investimenti ad altri soggetti	893.858,93	0,00	893.858,93
Personale	18.793.525,83	19.830.996,79	-1.037.470,96
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	653.328,84	184.766,02	468.562,82
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	16.352.092,46	16.436.772,54	-84.680,08
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	41.030,27	286.477,52	-245.447,25
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	14.411,50	57.743,50	-43.332,00
Accantonamenti per rischi	2.082.504,12	10.000,00	2.072.504,12
Altri accantonamenti	62.433,32	0,00	62.433,32
Oneri diversi di gestione	1.302.355,96	1.786.375,50	-484.019,54
Proventi da partecipazioni: da società controllate	1.002.025,18	1.895,26	1.000.129,92
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	65.929,81	35.967,11	29.962,70
Interessi passivi	1.296.102,64	2.537.292,15	-1.241.189,51
Altri oneri finanziari	4,20	923,27	-919,07
Rivalutazioni	5.116.169,29	0,00	5.116.169,29
Svalutazioni	1.305.905,29	160.166,54	1.145.738,75
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	1.069.854,37	810.905,00	258.949,37
Plusvalenze patrimoniali	5.515,00	3.048.783,07	-3.043.268,07
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	1.410.447,31	706.689,08	703.758,23
Minusvalenze patrimoniali	68.040,09	0,00	68.040,09
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.231.137,45	766.720,78	7.464.416,67
Imposte	654.764,46	864.221,48	-209.457,02
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'anno precedente dei valori del Conto Economico.

“**Risultato dell'esercizio**”, il conto ha avuto un incremento nel 2018 rispetto all'anno precedente dovuto principalmente all'incremento di utile registrato nel conto economico della Provincia.

La Provincia aveva registrato un utile nel Conto Economico 2017 pari ad Euro 232.049,31, mentre nel Conto Economico 2018 ha registrato un utile molto più alto pari ad Euro 8.293.227,70.

L'incremento è giustificato dal fatto che nel 2018 si sono registrate Rivalutazioni delle partecipazioni con il criterio del Patrimonio Netto delle società Tep Spa e Fiere Spa per oltre 5 milioni di Euro e si sono registrati Proventi dalle società controllate Tep Spa e Smtsp Spa che hanno deliberato la distribuzione di utili alla Provincia per oltre due milioni di Euro.

2.6 Le operazioni infragruppo

Il Bilancio Consolidato 2018 viene redatto applicando il metodo proporzionale, i valori di bilancio 2018 di ogni società vengono quindi rapportati alla quota di partecipazione della Provincia mediante le seguenti scritture automatiche:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	1.551.375,20	0,00	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	80.000,00	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.209,60	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	665.579,20	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	10.567.604,00	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	342.353,60	0,00	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B13	Personale	0,00	2.222.480,80	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	1.104,00	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	9.200,80	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	34.273,60	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.432.480,80	0,00	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	3.455.055,20	0,00	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	3.592.299,20	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	12.390,40	0,00	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	94.060,00	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	3.894.797,60	0,00	
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	3.939.183,20	0,00	

Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	20.000,00
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	5.136.280,00
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	128.184,00	0,00
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	50.865,60
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	55.444,00
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	7.572.476,80
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	610.292,00
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	137.646,40	0,00
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.262.753,60	0,00
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	902.063,20
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	81.600,00
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	37.567,20
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	134.004,80
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	68.846,40
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	0,80
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	44.244,80
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	137.646,40
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	2.800.673,60	0,00
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	129.208,80	0,00
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	710.934,40	0,00
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_B3	Fondi: altri	3.939.536,00	0,00

Metodo proporzionale	12	ACER - 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	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_26	Imposte	0,00	80.907,20
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	20.252,80
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	530.652,80	0,00
Metodo proporzionale	12	ACER - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	1.237,60	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CIII2	Altri titoli	0,00	3.000.000,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	105.663,50	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	150.000,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	3.540,50
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	25.125,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	105.384,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	5.266.441,00	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	386,50
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	747,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	262.700,50

Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	380.725,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	27.927,50
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	12.879,50	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	1.683,50
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	13	SMTP - 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	8.669.210,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	5.246,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	3.411.102,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	42.506,50
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	53.088,50	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	674.163,00	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	12.521.025,50	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	3.576.489,00	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	69.421,50

Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	173.771,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	15.866,50
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	46.158,50	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	164.784,00	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	6.550.556,50
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	43.842,50	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	20.151,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	504.287,50
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	21.886,50	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	57.777,50
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	1.135.742,50	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	1.535,50
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	105.663,50
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	14.880.701,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	90.346,50	0,00

Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_EI	Ratei passivi	29.006,50	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	1.389,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	230.018,50
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	704.517,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	15.023,00	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	40.322,00	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - 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	13	SMTP - 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	1.453,50	0,00
Metodo proporzionale	13	SMTP - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	207.576,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	1.074.129,96
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	65.525.082,63	0,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CIII1	Partecipazioni	0,00	2.999,96
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	4.893.509,49
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	11.948.008,73
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	816.786,56	0,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	47.328,34	0,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	426.401,03
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	-14.999,79	0,00

Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	1.301.761,78	0,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	1.256.664,41	0,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D3	Acconti	113.181,42	0,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_C1	Rimanenze	0,00	28.979,59
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	229,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	248.652,52
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	101.311,58
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	1.262.612,32
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	3.318.084,55	0,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-1.055.919,22	0,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	3.946.532,75
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	2.246,97	0,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - 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	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	12.798.105,82	0,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - 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	1.563.663,11
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	538.907,46	0,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	25.189.441,34
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	857.751,99	0,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - 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	48.688.444,35
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	235.110,71	0,00
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	5.635.132,11
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	27.337.867,26	0,00

Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	156.565,81	
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BI5	Avviamento	0,00	845.952,16	
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	90.216,74	
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	928.797,00	
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	538.907,46	
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	618.030,35	0,00	
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	224.527,86	0,00	
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	1.482.521,24	
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	161.080,74	
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	12.425,83	
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	6.027.492,61	
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	2.301.817,77	0,00	
Metodo proporzionale	15	LEPIDA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	959.289,57	
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	6.638.819,00	
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	63.056,50	Metodo proporzionale
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	211.337,50	Metodo proporzionale
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	3.907.374,50	0,00	
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	221.688,50	
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	6.244.787,00	0,00	
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	16.523,50	
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	105.496,50	
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	199.847,00	

Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	4.923,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	37.971,00	0,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	4,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	3.184.978,50	0,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	212.258,50	0,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	7.883.510,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	2.042.785,50
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	3.873.500,00	0,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	2.012.526,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_26	Imposte	0,00	174.672,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.152.226,50
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	2.405.227,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	443.343,50	0,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	2.645.725,00	0,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	1.004.064,50	0,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	199.243,50
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	397.095,50
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	797.757,50	0,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	83.473,50
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	42.920,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	50.000,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B13	Personale	0,00	11.401.714,00

Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_B3	Fondi: altri	1.036.917,50	0,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.703.969,00	0,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	1.640.343,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	4.906.228,50
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	936,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	7.983.289,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	374.395,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	103.088,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	7.291,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	695,50
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	797.757,50
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	6.855,50
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	1.704.308,50	0,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	3.842,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	3.466.631,00	0,00
Metodo proporzionale	24	TEP Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	131.776,00

Si riportano le seguenti operazioni di elisioni di partite infragruppo:

Viene omessa una scrittura di elisione di crediti di Lepida Verso la Provincia, pari ad Euro 1,56, per irrilevanza.

Provincia – Acer

La Provincia ha iscritto in conto economico un ricavo di Euro 2.955,17 per i canoni degli inquilini degli alloggi di edilizia residenziale pubblica di proprietà della Provincia che Acer riscuote e versa alla Provincia.

Acer iscrive detto importo solo nello Stato Patrimoniale come debito verso la Provincia, non iscrive nulla in conto economico.

Si è proceduto quindi alla scrittura di elisione del rapporto debito/credito tra Acer e Provincia. Non si procede ad elidere l'aspetto economico considerato l'esiguo importo che risulta essere di Euro 591,04 (pari al 20% di partecipazione della Provincia in Acer).

Acer certifica debiti verso la Provincia al 31/12/2018 per complessivi Euro 7.843,06, la contabilità della Provincia rileva un corrispondente credito pari ad Euro 2.955,17, registrato a seguito della trasmissione da parte di Acer con nota del 10/05/2018 prot. 5975 della Rendicontazione contabile anno 2017, per l'importo di Euro 2.955,17 (accertamento n. 794/2018, importo poi riscosso il 05/03/2019).

A seguito di richiesta di chiarimento sul disallineamento delle contabilità reciproche Acer ha comunicato, con e-mail del 06/08/2019, che il debito iscritto per Euro 7.843,06 è un potenziale debito verso la Provincia derivante da mancati versamenti degli affitti da parte di inquilini e che si tratta di posizioni abbastanza vecchie che restano ancora da definire.

In sede di elisione delle partite si prende a riferimento l'importo iscritto nel Bilancio della Provincia pari ad Euro 2.955,17.

Le elisioni tra le società vengono calcolate rapportando gli importi alla percentuale di partecipazione della Provincia. Quando la percentuale di partecipazione differisce, l'elisione della partita infragruppo viene eseguita prendendo il minor valore.

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni operazioni infragruppo	16	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Acer Parma SpA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	138,45	0,00	Rettifica operazione contabilizzata da ACER nel 2017
Elisioni operazioni infragruppo	16	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Acer Parma SpA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	138,45	0,00	Elisione fattura n. 4945 del 30/10/2018
Elisioni operazioni infragruppo	16	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Acer Parma SpA	A_CE_E24c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	138,45	Rettifica operazione contabilizzata da ACER nel 2017
Elisioni operazioni infragruppo	16	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Acer Parma SpA	A_CE_E24c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	138,45	0,00	Elisione fattura ACER del 7/12/2017
Elisioni operazioni infragruppo	16	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Acer Parma SpA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	591,04	0,00	Elisione debito Acer con Credito Provincia. Importo Euro 2.955,17 residuo 794/2018, pagamento avvenuto il 6 marzo 2019.
Elisioni operazioni infragruppo	16	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	591,04	Elisione debito Acer con Credito Provincia. Importo Euro 2.955,17 residuo 794/2018, pagamento avvenuto il 6 marzo 2019.
Elisioni operazioni infragruppo	16	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	138,45	Elisione fattura ACER dicembre 2017
Elisioni operazioni infragruppo	16	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	138,45	Adeguamento risultato economico

Elisioni operazioni infragrupp o	16	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	138,45	Elisione fattura n. 4945 del 30/10/2018
Elisioni operazioni infragrupp o	16	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	138,45	0,00	Adeguamento risultato economico
Elisioni operazioni infragrupp o	17	ACER-TEP Elisioni economiche e finanziarie	Acer Parma SpA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	158,60	0,00	
Elisioni operazioni infragrupp o	17	ACER-TEP Elisioni economiche e finanziarie	Acer Parma SpA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	158,60	
Elisioni operazioni infragrupp o	17	ACER-TEP Elisioni economiche e finanziarie	TEP SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	158,60	Elisione credito Tep con debito Acer
Elisioni operazioni infragrupp o	17	ACER-TEP Elisioni economiche e finanziarie	TEP SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	158,60	0,00	Elisione Ricavo Tep con Costo Acer, importo Euro 793,00. Il minore importo in base a percentuale di partecipazione è 158,60.
Rettifica Partecipazione-PN	18	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	1.000,00 0,50	0,00	Iscrizione della quota eccedente del valore risultante a seguito della rideterminazione della partecipazione sulla base del Bilancio 2018
Rettifica Partecipazione-PN	18	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_BIV 1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	17.943.743 ,00	Elisione partecipazione Provincia in Smtp criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2017
Rettifica Partecipazione-PN	18	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	1.135,74 2,50	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia) delle altre riserve indisponibili
Rettifica Partecipazione-PN	18	PROVINCIA-SMTP Elisione Partecipazione-PN	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	15.808,0 00,00	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia) della consistenza del fondo di dotazione
Elisioni operazioni infragrupp o	19	Modello distribuzione dividendi - da SMTP e TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_Allb	Riserve: da capitale	0,00	1.000.068, 85	Elisione proventi per utili da imprese controllate Smtp e Tep
Elisioni operazioni infragrupp o	19	Modello distribuzione dividendi - da SMTP e TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.000,06 8,85	0,00	Elisione proventi per utili da imprese controllate Smtp e Tep
Elisioni operazioni infragrupp o	19	Modello distribuzione dividendi - da SMTP e TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0,00	1.000.068, 85	Elisione proventi per utili da imprese controllate Smtp e Tep
Elisioni operazioni infragrupp o	19	Modello distribuzione dividendi - da SMTP e TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_Ca19 a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	1.000,06 8,85	0,00	Distribuiti utili alla Provincia: Da parte TEP Euro 1.000.137,70 Da parte SMTP Euro 1.000.000,00 totale da elidere 1.000.068,85 (pari al 50% di partecipazione della Provincia in entrambe le Società)
Rettifica Partecipazione-PN	20	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_BIV 1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	11.118.424 ,00	Elisione partecipazione Provincia in Tep criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2017

Rettifica Partecipazione-PN	20	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_B19	Altre (immobilizzazioni immateriali)	1.000.137,00	0,00	Iscrizione della quota eccedente del valore risultante a seguito della rideterminazione della partecipazione sulla base del Bilancio 2018
Rettifica Partecipazione-PN	20	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	TEP SPA	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	6.244.787,00	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia) della consistenza delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti
Rettifica Partecipazione-PN	20	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) della consistenza del fondo di dotazione
Elisioni operazioni infragruppo	21	PROVINCIA - SMTP Elisione operazioni economiche e finanziarie	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	181.342,31	Elisione costo per trasferimento della Provincia a SMTP per servizio di navetta Casalmaggiore 2017
Elisioni operazioni infragruppo	21	PROVINCIA - SMTP Elisione operazioni economiche e finanziarie	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	181.342,31	0,00	Elisione rapporto debito / credito Provincia Smt per servizio navetta Casalmaggiore 2017
Elisioni operazioni infragruppo	21	PROVINCIA - SMTP Elisione operazioni economiche e finanziarie	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	181.342,31	0,00	Elisione ricavo SMTP per trasferimento della Provincia per servizio di navetta Casalmaggiore 2017
Elisioni operazioni infragruppo	21	PROVINCIA - SMTP Elisione operazioni economiche e finanziarie	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	181.342,31	
Elisioni operazioni infragruppo	22	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.133.839,00	0,00	Elisione ricavi Smt con costi Tep di cui: Euro 5.641,00 per Oneri diversi di gestione e Euro 1.128.198,00 per utilizzo beni di terzi
Elisioni operazioni infragruppo	22	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	25.125,00	Elisione Credito Smt verso Tep
Elisioni operazioni infragruppo	22	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	14.703.738,00	Elisione Ricavi Tep con costi Smt
Elisioni operazioni infragruppo	22	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	4.293.596,71	0,00	Debiti commerciali di Smt verso Tep
Elisioni operazioni infragruppo	22	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	TEP SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	4.293.596,71	Crediti commerciali di Tep verso Stp
Elisioni operazioni infragruppo	22	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	TEP SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.703.738,00	0,00	Elisione Ricavi Tep con costi Smt
Elisioni operazioni infragruppo	22	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	TEP SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	5.641,00	Elisione ricavo Smt con costo Tep per Oneri diversi di gestione
Elisioni operazioni infragruppo	22	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	TEP SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	25.125,00	0,00	Elisione debito Tep verso Smt
Elisioni operazioni infragruppo	22	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	TEP SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.128.198,00	Elisione ricavo Smt con costo Tep per utilizzo beni di terzi

Rettifica Partecipazione-PN	23	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	23	PROVINCIA-LEPIDA Elisione Partecipazione-PN	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.000,00	0,00	Elisione partecipazione della Provincia in Lepida, iscritta a "costo".

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	Capogruppo diretta	% partecipazione dell'ente capogruppo	Classificazione	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto Smtp e Tep, valore di costo Lepida Scpa	Differenza di consolidamento
SMTP SPA	PROVINCIA DI PARMA	50	A_SPA_BIV1a	proporzionale	17.943.743,00	16.943.742,50	1.000.000,50
TEP SPA	PROVINCIA DI PARMA	50	A_SPA_BIV1a	proporzionale	11.118.424,00	10.118.287,00	1.000.137,00
LEPIDA SCPA	PROVINCIA DI PARMA	0,0014	A_SPA_BIV1a	proporzionale	1.000,00	1.000,00	0,00

In sede di redazione del Rendiconto di gestione la Provincia ha valutato le partecipazioni nelle società controllate Smtp Spa e Tep Spa con il metodo del Patrimonio Netto prendendo a riferimento l'ultimo bilancio disponibile delle società, quindi il bilancio del 2017.

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 2018 delle società.

Sono emerse differenze di consolidamento, per gli importi indicati in tabella.

Le differenze positive per SMTP e TEP sono confluite nelle “Altre immobilizzazioni immateriali” dell'Attivo Patrimoniale.

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Crediti > 5 anni			
ENTE / SOCIETA'	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Provincia di Parma	17.216.047,60	923.122,73	17.216.047,60
TEP S.P.A.	14.502.691,00	0,00	14.502.691,00
Lepida S.C.P.A.	26.365.252,00	0,00	26.365.252,00
SMTP S.P.A.	2.255.031,00	(v. nota)	2.255.031,00
ACER	12.101.885,00	(v. nota)	12.101.885,00

<i>Debiti > 5 anni</i>			
ENTE / SOCIETA'	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Provincia di Parma	100.572.713,46	2.254.832,49	100.572.713,46
TEP S.P.A.	14.542.699,00	0,00	14.542.699,00
Lepida S.C.P.A.	15.931.822,00	0,00	15.931.822,00
SMTP S.P.A.	10.859.972,00	(v. nota)	10.859.972,00
ACER	13.437.841,00	(v. nota)	13.437.841,00

Nota: non risultano indicazioni in relazione all'anzianità di crediti e debiti nella documentazione di Bilancio delle società SMTP e ACER.

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

ENTE / SOCIETA'	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	4.868.497,00	Debiti verso istituti di credito assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

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

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	0,00	13.133,80	0,00
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	10.492,00	0,00	5.246,00
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 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	0,00	253.888,54	0,00
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	773,00	0,00	386,50
TEP SPA	422.675,00	0,00	211.337,50
Acer Parma SpA	25.316,00	0,00	5.063,20
Lepida S.c.p.A.	1.262.630,00	0,00	17,68

Ente / Società	Ratei Passivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	0,00	41.394,50	0,00
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	58.013,00	0,00	29.006,50
TEP SPA	0,00	0,00	0,00
Acer Parma SpA	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	221.806.262,97	223.656.833,67	221.806.262,97
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	92.317,00	0,00	46.158,50
TEP SPA	6.933.262,00	0,00	3.466.631,00
Acer Parma SpA	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	3.318.131,00	0,00	46,45

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	1.919.937,44	1.972.106,25	1.919.937,44
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	1.348.326,00	0,00	674.163,00
TEP SPA	2.073.835,00	0,00	1.036.917,50
Acer Parma SpA	4.924.420,00	0,00	984.884,00
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00

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

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari	Valore 2017	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	2.007.856,28	37.862,37	1.007.787,43
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	43.773,00	0,00	21.886,50
TEP SPA	75.942,00	0,00	37.971,00
Acer Parma SpA	1.547,00	0,00	309,40
Lepida S.c.p.A.	47.329,00	0,00	0,66

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	Valore 2017	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	1.296.102,47	2.538.215,42	1.296.102,47
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	0,00	0,00	0,00
TEP SPA	8,00	0,00	4,00
Acer Parma SpA	1,00	0,00	0,20
Lepida S.c.p.A.	12.426,00	0,00	0,17

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 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	1.075.369,37	3.859.688,07	1.075.369,37
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	0,00	0,00	0,00
TEP SPA	0,00	0,00	0,00
Acer Parma SpA	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	1.478.487,40	706.689,08	1.478.487,40
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	0,00	0,00	0,00
TEP SPA	0,00	0,00	0,00
Acer Parma SpA	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00

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.