

PROVINCIA DI PARMA

RELAZIONE                   SULLA  
GESTIONE E  
NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO  
CONSOLIDATO 2019

Nota integrativa

## **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. 16 del 21/01/2020 ha predisposto due distinti elenchi concernenti:

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

Nel primo elenco sono inclusi:

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

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente, la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge

l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

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

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

3.2. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento

all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo di dotazione	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione e D.Lgs 118/11 (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
Amministrazione Provinciale di Parma	Provincia		- 176.243.360,96		0,0000	Holding		
Acer Parma SpA	Azienda pubblica	Parma	1.578.442,00	PROVINCIA DI PARMA	20,0000	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
Asp Rodolfo Tanzi	Azienda pubblica		2.451.440,00	PROVINCIA DI PARMA	0,0000	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Irrelevanza
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	Ente parco		8.084.404,50	PROVINCIA DI PARMA	27,0300	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Società che svolge funzione strumentale alle attività istituzionali	
Lepida S.c.p.A.	Società		69.881.000,00	PROVINCIA DI PARMA	0,0014	Partecipata art. 11 quinquies		
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	Società		2.193.168,00	PROVINCIA DI PARMA	50,00	Controllata art. 11 quater (controllo congiunto con Comune di parma)		
SOPRIP SRL	Società		10.000,00	PROVINCIA DI PARMA	27,9200	Partecipata art. 11 quinquies		Società sottoposta a procedura concorsuale
TEP SPA	Società	Parma	7.747.000,00	PROVINCIA DI PARMA	50,0000	Controllata art. 11 quater (controllo congiunto con Comune di parma)		
FONDAZIONE ANTONIO BIZZOZERO	Fondazione	Parma	2.250.017,00		3/7	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Irrelevanza
Destinazione Turistica Emilia	Ente pubblico strumentale degli enti locali	Parma				Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Turismo	Irrelevanza
Fondazione Collegio Europeo	Fondazione	Parma			Nessun diritto di voto	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Politiche lavoro e la formazione, relazioni internazionali.	Irrelevanza

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

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo di dotazione	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione	Ragioni dell'esclusione
Alma srl	Società	Colomo (PR)	1.750.000,00	8,4091	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%
Banca Popolare Etica Soc coop p.a.	Banca		73.980.165,00	0,0000	Partecipata	Irrelevanza per partecipazione inferiore all'1%
CENTRO AGROALIMENTARE E LOGISTICA SRL	Società	Parma	981.755,00	2,3300	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%
CENTRO PADANO INTERSCAMBIO MERCI SPA	Società	Parma	6.642.928,32	8,3700	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%.
FIERE DI PARMA SPA	Società	Parma	25.401.010,00	19,5800	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%.

SOCIETA' PER LA GESTIONE AEROPORTO DI PARMA SPA	Società	Parma	0,00	2,1300	Partecipata	Società mista pubblico privata con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%.
TERME DI SALSOMAGGIORE E TABIANO SPA	Società	Salsomaggiore e Terme	0,00	15,6100	Partecipata	Società a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di servizi pubblici locali della Provincia e con voti esercitabili in assemblea inferiori al 20%. La società è in dismissione, devono completarsi le procedure liquidatorie.
SOCIETA' TRASPORTO PASSEGGERI EMILIA ROMAGNA	Società	Bologna	0,00	0,0400	Partecipata	Irrilevanza per partecipazione inferiore all'1%

## 1.3 Area di consolidamento

L'area di consolidamento comprende gli enti dell'Elenco 2 approvato dal Decreto del Presidente n. 16 del 21/01/2020, ed è stata definita con riferimento ai Bilanci a disposizione esercizio 2018.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2019 della Provincia, con Delibera di Consiglio n. 13 in data 21/05/2020, e dei Bilanci 2019 approvati dagli enti e società, si è proceduto ad effettuare una ricognizione dei parametri di rilevanza sulla base delle risultanze 2019.

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

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

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

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

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

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

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

Di seguito si riportano le risultanze della ricognizione complessiva ai fini della determinazione del perimetro, con riferimento ai Bilanci 2019:

Parametri	Provincia di Parma	%	Soglia di rilevanza
Totale dell'attivo	509.977.626,5	3,00	15.299.328,80
Patrimonio netto	201.114.611,79	3,00	6.033.438,35
Ricavi caratteristici	61.953.898,55	3,00	1.858.616,96

Ragione sociale	Totale dell'attivo	%	Patrimonio netto	%	Ricavi caratteristici	%
A.C.ER Casa Emilia Romagna - Parma	28.188.620,00	5,52	9.106.349,00	4,52	12.093.045,00	19,51
Asp Rodolfo Tanzi	3.067.197,00	0,60	2.745.792,00	1,36	116.855,00	0,18
TEP SpA	47.587.529,00	9,33	23.294.797,00	11,58	52.231.889,00	84,30
S.M.T.P. Società per la mobilità ed il trasporto pubblico Spa	45.065.460,00	8,83	34.241.507,00	17,02	32.387.237,00	52,27
LEPIDA Spa	107.286.218,00	21,03	73.235.604,00	36,41	60.821.768,00	98,17
Fondazione Bizzozero	2.073.179,00	0,41	2.005.205,00	0,99	51.229,00	0,08
Ente Gestione Parchi e Biodiversità dell'Emilia Occidentale	17.344.029,75	3,40	11.354.756,78		2.853.590,82	4,60
Fondazione Collegio Europeo	Non pervenuto					
Destinazione Turistica Emilia	1.017.573,67	0,19	22.875,06	0,011	1.196.275,00	1,93
So.pr.i.p. Spa in liquidazione ed in concordato preventivo	In liquidazione ed in concordato preventivo					

Emerge quindi che rimangono inclusi nel perimetro di consolidamento, oltre alla Provincia di Parma capogruppo e come già Decretato con atto del Presidente n. 16/2020, gli enti aziende e società di seguito elencati:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
Amministrazione Provinciale di Parma	Provincia	Parma	0,00		0,0000	Holding	
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	Società	Parma	0,00	PROVINCIA DI PARMA	50,0000	Controllata (controllo congiunto con Comune di Parma)	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
TEP SPA	Società		0,00	PROVINCIA DI PARMA	50,0000	Controllata (controllo congiunto con Comune di Parma)	Società da consolidare con il metodo proporzionale
Acer Parma SpA	Azienda pubblica	Parma	0,00	PROVINCIA DI PARMA	20,0000	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Società da consolidare con il metodo proporzionale
Lepida S.c.p.A.	Società		69.881.000,00	PROVINCIA DI PARMA	0,0014	Partecipata art. 11 quinquies	Società da consolidare con il metodo proporzionale
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	Ente parco		0,00	PROVINCIA DI PARMA	27,0300	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c. 2	Società da consolidare con il metodo proporzionale

Come precedentemente richiamato, viene riportata la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti che deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati,

un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

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

Si riportano gli esiti della verifica nella tabella seguente:

Ragione sociale	Totale dell'attivo incidenza % su attivo Provincia	Patrimonio netto incidenza % su PN Provincia	Totale ricavi caratteristici incidenza % su ricavi car. Provincia
A.S.P. Rodolfo Tanzi (bilancio disponibile 2016)	0,60	1,36	0,18
Fondazione Bizzozero	0,41	0,99	0,08
Destinazione Turistica	0,19	0,011	1,93
Fondazione Collegio Europeo	Dati non pervenuti		
Somma percentuali	1,2	2,361	2,19

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

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

## 1.4 Riepilogo Conto Economico

CODICE	Conto Economico	Amministrazione Provinciale di Parma	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	61.953.898,55	160.387.529,82	-131.190.178,76	91.151.249,61
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-52.310.562,84	-158.662.852,85	130.354.042,23	-80.619.373,46
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	9.643.335,71	1.724.676,97	-836.136,53	10.531.876,15
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-1.247.813,41	48.604,11	-24.188,14	-1.223.397,44
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-1.599.921,13	0,00	0,00	-1.599.921,13
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	1.886.871,31	-95.761,07	63.250,01	1.854.360,25
A_CE_26	Imposte	-380.550,49	-656.283,93	348.323,70	-688.510,72
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.301.921,99	1.021.236,08	-448.750,96	8.874.407,11
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	37.870.664,74	41,55
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	34.808.875,98	38,19
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.339.896,83	15,73
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,18	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	4.131.809,88	4,53
TOTALE MACROCLASSE A	91.151.249,61	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-3.188.328,10	3,95
Prestazioni di servizi	-20.650.611,90	25,61
Utilizzo beni di terzi	-949.295,02	1,18
Trasferimenti e contributi	-15.673.846,17	19,44
Personale	-19.368.272,82	24,02
Ammortamenti e svalutazioni	-18.353.214,20	22,77
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	60.717,59	-0,08
Accantonamenti per rischi	-1.040.215,12	1,29
Altri accantonamenti	-70.573,12	0,09
Oneri diversi di gestione	-1.385.734,60	1,72
TOTALE MACROCLASSE B	-80.619.373,46	
Proventi da partecipazioni	1.687,37	4,90
Altri proventi finanziari	32.746,71	95,10
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	34.434,08	
Interessi passivi	-1.257.558,72	99,98
Altri oneri finanziari	-272,80	0,02
TOTALE ONERI FINANZIARI	-1.257.831,52	
TOTALE MACROCLASSE C	-1.223.397,44	
Rivalutazioni	469.863,22	-29,37
Svalutazioni	-2.069.784,35	129,37
TOTALE MACROCLASSE D	-1.599.921,13	
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.792.940,22	99,99
Plusvalenze patrimoniali	353,05	0,01
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	2.793.293,27	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-938.931,46	100,00
Minusvalenze patrimoniali	-1,56	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-938.933,02	
TOTALE MACROCLASSE E	1.854.360,25	

## Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2019	Totale Ricavi 2018	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	32.387.237,00	32.605.241,00	14.924.936,66		
TEP SPA	52.231.889,00	51.777.895,00	11.196.609,93		
Acer Parma SpA	12.093.045,00	13.729.820,00	2.418.609,00		
Lepida S.c.p.A.	60.821.768,00	27.758.119,00	851,51		

Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	2.853.590,82	0,00	692.202,03
--	--------------	------	------------

### Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2019	Totale Spese 2018	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	6.415.981,57	6.628.547,12	6.415.981,57
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	409.313,00	415.152,00	204.656,50
TEP SPA	23.837.919,00	22.803.428,00	11.918.959,50
Acer Parma SpA	2.727.008,00	2.778.101,00	545.401,60
Lepida S.c.p.A.	26.052.400,00	4.893.578,00	364,73
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	1.046.647,88	0,00	282.908,92

## 1.5 Riepilogo Stato Patrimoniale

CODICE	Stato Patrimoniale	Amministrazione Provinciale di Parma	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	46,00	-46,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	14.934.893,17	5.096.651,88	-4.085.712,43	15.945.832,62
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	400.400.042,32	125.685.676,99	-95.583.368,46	430.502.350,85
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	39.539.828,49	384.239,24	-28.233.156,35	11.690.911,38
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	454.874.763,98	131.166.568,11	-127.902.237,24	458.139.094,85
A_SPA_CI	Rimanenze	45.900,00	631.868,00	-424.359,82	253.408,18
A_SPA_CII	Crediti	13.231.901,28	72.493.333,49	-65.896.482,00	19.828.752,77
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	5.503.000,00	-2.752.999,96	2.750.000,04
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	41.825.061,24	32.252.082,85	-20.326.375,38	53.750.768,71
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	55.102.862,52	110.880.284,34	-89.400.217,16	76.582.929,70
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	9.074,00	-4.537,00	4.537,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	3.415.884,30	-3.149.881,77	266.002,53
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	3.424.958,30	-3.154.418,77	270.539,53
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	509.977.626,50	245.471.856,75	-220.456.919,17	534.992.564,08
A_SPP_A	Patrimonio Netto	201.114.611,79	151.233.012,78	-145.577.296,85	206.770.327,72
I+II+III					
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	3.646.123,23	10.653.514,81	-7.402.993,23	6.896.644,81
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	8.400.313,57	-5.727.339,36	2.672.974,21
A_SPP_D	Debiti	90.055.513,82	61.631.506,17	-52.471.685,08	99.215.334,91
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	230.329,02	-167.997,58	62.331,44
A_SPP_EII	Risconti passivi	215.161.377,66	13.323.180,40	-9.109.607,07	219.374.950,99
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	215.161.377,66	13.553.509,42	-9.277.604,65	219.437.282,43
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	509.977.626,50	245.471.856,75	-220.456.919,17	534.992.564,08

## Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	15.945.832,62	3,48
Immobilizzazioni materiali	430.502.350,85	93,97
Immobilizzazioni finanziarie	11.690.911,38	2,55
Immobilizzazioni	458.139.094,85	
Rimanenze	253.408,18	0,33
Crediti	19.828.752,77	25,89
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.750.000,04	3,59
Disponibilità liquide	53.750.768,71	70,19
Attivo circolante	76.582.929,70	
Ratei attivi	4.537,00	1,68
Risconti attivi	266.002,53	98,32
Ratei e risconti	270.539,53	
Totale attivo	534.992.564,08	
Patrimonio Netto	206.770.327,72	38,65
Fondi per rischi ed oneri	6.896.644,81	1,29
Trattamento di Fine Rapporto	2.672.974,21	0,50
Debiti	99.215.334,91	18,55
Ratei passivi	62.331,44	0,01
Risconti passivi	219.374.950,99	41,01
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	219.437.282,43	
Totale passivo	534.992.564,08	

## 1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

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

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

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

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

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

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

## 1.7 Fatti di rilievo avvenuti durante l'esercizio 2020

Quest'anno 2020 è stato interessato dalla Pandemia generata dal virus Covid 19 che ha causato forte contrazione delle attività economiche locali e quindi una drastica riduzione delle entrate derivanti da tributi locali provinciali.

Il Governo attraverso successivi provvedimenti adottati per far fronte all'emergenza ha erogato finanziamenti aggiuntivi ed ha autorizzato accordi con gli istituti di credito per la sospensione delle rate dei mutui per gli enti locali, ai quali l'amministrazione ha aderito. La Provincia ha potuto quindi attestare nella deliberazione consiliare di luglio, il mantenimento degli equilibri di bilancio.

Tuttavia l'emergenza sanitaria prosegue insieme all'incertezza sulla sua evoluzione e sugli impatti sulle economie private e pubbliche. I bilanci pubblici devono comunque continuare a garantire ai cittadini servizi il più possibile rispondenti ai fabbisogni, in particolare per la provincia nei settori della viabilità e dell'istruzione superiore.

In relazione ai rapporti con le proprie società partecipate l'Amministrazione Provinciale, nell'ottica di stabilire un controllo collaborativo ed in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 147 quater D.Lgs. 267/00 "Controlli sulle società partecipate non quotate" così come modificato dall'art. 3 del D.L. 174/12 e successivamente convertito con modificazioni dalla L. 213/12, ha richiesto un bilancio parziale al 30/06/2020 ed una proiezione del risultato economico 2020 ovvero una relazione dell'organo amministrativo sull'andamento della gestione 2020, da fornire entro la metà del mese di ottobre.

Dalle Relazioni sulla gestione 2019 delle controllate TEP ed SMTP, si riportano alcuni passaggi in relazione ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2019.

TEP: "In conseguenza dell'attuale emergenza sanitaria da COVID-19 TEP ha continuato ad erogare il servizio di TPL, tenendo attive tutte le linee per i lavoratori delle aziende rimaste aperte e per gli operatori sanitari, riducendo, tuttavia, l'orario di circolazione dei mezzi fino alle 20 e sospendendo le corse la domenica tranne alcune linee indirizzate alle strutture sanitarie. Dal 15 aprile è stato anticipato l'orario in vigore solitamente a giugno, l'orario cosiddetto estivo, che non prevede la copertura per le scuole e con una riduzione delle frequenze. Per quanto riguarda l'andamento dei ricavi, mancati abbonamenti, sospensione del servizio scolastico "happy bus" e riduzione drastica delle sanzioni porteranno a un calo di oltre 3,5 milioni di euro rispetto al budget 2020. La previsione non prevede il rimborso degli abbonamenti plurimensili che dovrebbe essere oggetto di intervento statale. Ci sono assicurazioni anche in merito alla conferma dell'erogazione dei contributi messi a bilancio dallo Stato per sostenere il TPL. Gli autobus vengono sanificati tutti i giorni e, per quanto riguarda il personale, TEP ha garantito fin dall'inizio mascherine, guanti e gel disinfettante, in distribuzione a tutti i dipendenti"....."probabilmente il bilancio 2020 chiuderà in perdita ma TEP ha un patrimonio netto contabile sufficiente a coprirlo e adeguate disponibilità finanziarie a breve per proseguire la sua attività. Si prevede un rallentamento del piano investimenti in materiale rotabile dovuto alle difficoltà produttive dei nostri fornitori che, però, non modificherà la necessità da parte di TEP di reperire risorse finanziarie, presumibilmente per una durata superiore a quanto inizialmente previsto a budget 2020".

### SMTP

In relazione all'emergenza sanitaria denominata Covid 19 sono state disposte da SMTP, di concerto con il gestore, delle riduzioni del servizio di TPL nel bacino di Parma in coerenza con quanto disposto da ordinanze regionali. Allo stato attuale le riduzioni di servizio rientrano nei limiti di tolleranza produttiva consentita dal Patto per il Trasporto Pubblico Regionale.

## 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, stante l'emergenza sanitaria in atto, l'art.110 del Decreto 34/2020 (D.L. Rilancio) ha disposto il differimento, dal 30 settembre al 30 novembre 2020, del termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 (art. 18, comma 1, lett. c) d.lgs. n. 118/2011) da parte degli enti pubblici di cui all'articolo 1 del decreto legislativo n. 118/2011.

## 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.16 del 21/01/2020 che ha approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'Elenco degli Enti da comprendere nel Perimetro di Consolidamento per la redazione del Bilancio Consolidato 2019;
- la Provincia con lettera prot. n. 1575 del 23/01/2020, ha comunicato agli enti e società l'avvenuto inserimento nel GAP e nel Perimetro di Consolidamento e le direttive relative al consolidamento e richiesto l'invio della documentazione per la redazione del bilancio consolidato 2019;
- la Provincia con nota prot. n.14882 del 06/07/2020 ha sollecitato l'invio alle società di cui sopra della documentazione necessaria per la predisposizione del bilancio consolidato 2019;

## 2.4 Criteri di valutazione applicati

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

Voce di Bilancio	Criteri di valutazione	Note
<b>PROVINCIA DI PARMA</b>		
Immobilizzazioni immateriali	Art. 2 D.Lgs. 118/2011	Aliquote di ammortamento come previste dal D.Lgs. 118/2011
Immobilizzazioni materiali	Art. 2 D.Lgs. 118/2011	Aliquote di ammortamento come previste dal D.Lgs. 118/2011
Immobilizzazioni finanziarie	La valutazione delle partecipazioni è stata effettuata con il criterio del patrimonio netto.	
Crediti	I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo tramite apposito fondo svalutazione crediti	
Debiti	I debiti sono esposti al valore nominale	
Ratei e risconti	Iscritti e valutati in base all'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile	
<b>ACER Azienda Casa Emilia</b>		
Immobilizzazioni immateriali	Iscritte al costo di acquisto piu' oneri accessori	
Immobilizzazioni materiali	Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.	
Immobilizzazioni finanziarie	Le partecipazioni in società' collegate sono valutate con il criterio del costo. Il loro valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.	
Crediti	I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo tramite apposito fondo svalutazione crediti	
Debiti	I debiti sono esposti al valore nominale	
Ratei e risconti	Iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile	
<b>Lepida S.c.p.A.</b>		
Immobilizzazioni immateriali	Iscritte al costo di acquisto piu' oneri accessori	
Immobilizzazioni materiali	Criterio generale del costo di acquisizione o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili.	
Immobilizzazioni finanziarie	Iscritte al costo di acquisto.	
Crediti	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	
<b>S.M.T.P. S.p.A.</b>		
Immobilizzazioni immateriali	Art. 2427 co. 1 CC art. 2426 CC	
Immobilizzazioni materiali	Art. 2427 co. 1 CC art. 2426 CC	
Immobilizzazioni finanziarie	Criterio del costo	
Crediti	Criterio del costo ammortizzato ai sensi art. 2426 co. 2 tenendo conto del fattore temporale e del presumibile valore di realizzo in conformità con art. 2426 co. 1, n. 8 CC.	
Debiti	Criterio del costo ammortizzato e valore nominale	
Ratei e risconti	scritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile	
<b>TEP S.P.A.</b>		
Immobilizzazioni immateriali	Iscritte al costo di acquisto	
Immobilizzazioni materiali	Iscritte al costo di acquisto	
Immobilizzazioni finanziarie	Criterio del costo sostenuto rettificato in presenza di perdite durevoli durature	
Crediti	I crediti sono esposti al presunto valore di realizzo al netto di eventuali fondi stanziati al fine di riflettere dubbi sulla loro esigibilità.	
Debiti	I debiti sono rilevati al valore nominale.	

Ratei e risconti	scritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6, Codice Civile
	<b>ENTE PARCHI</b>
Immobilizzazioni immateriali	Art. 2 D.Lgs. 118/2011
Immobilizzazioni materiali	Art. 2 D.Lgs. 118/2011
Immobilizzazioni finanziarie	La valutazione delle partecipazioni è stata effettuata con il criterio del patrimonio netto.
Crediti	I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo tramite apposito fondo svalutazione crediti
Debiti	I debiti sono esposti al valore nominale
Ratei e risconti	Sono iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis comma 6 C.C.

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

## 2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	37.287,78	24.267,97	13.019,81
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	158.158,00	199.847,00	-41.689,00
Avviamento	6,27	11,84	-5,57
Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.871.071,74	14.504.508,21	366.563,53
Altre (immobilizzazioni immateriali)	879.308,83	2.049.512,93	-1.170.204,10
Terreni (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture (beni demaniali)	318.301.344,93	304.625.331,51	13.676.013,42
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	6.348.042,14	4.759.111,74	1.588.930,40
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	86.744.263,28	84.490.737,59	2.253.525,69
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	1.034.106,45	1.291.604,85	-257.498,40
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	777.710,33	780.120,70	-2.410,37
Mezzi di trasporto	10.836.552,90	8.004.497,07	2.832.055,83
Macchine per ufficio e hardware	557.911,33	514.227,75	43.683,58
Mobili e arredi	1.082.371,67	1.078.753,48	3.618,19
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	158.600,71	163.755,47	-5.154,76
Altri beni materiali	40.346,04	18.147,60	22.198,44

Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.621.101,07	20.448.440,19	-15.827.339,12
Partecipazioni in: imprese controllate	111.557,70	116.557,70	-5.000,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	9.489.573,74	8.738.101,29	751.472,45
Partecipazioni in: altri soggetti	1.710.575,69	1.731.699,19	-21.123,50
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	379.204,25	379.078,76	125,49
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	253.408,18	192.688,41	60.719,77
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	3.529.027,22	6.135.116,53	-2.606.089,31
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	10.230.013,82	10.512.792,83	-282.779,01
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	343.075,10	832.891,30	-489.816,20
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	161.352,77	355.196,56	-193.843,79
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	1.232.731,94	1.473.547,62	-240.815,68
Verso clienti ed utenti	1.947.864,62	1.708.900,29	238.964,33
Altri crediti: verso l'erario	34.172,34	207.118,84	-172.946,50
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: altri	2.350.514,96	2.289.415,54	61.099,42
Partecipazioni	0,04	0,04	0,00
Altri titoli	2.750.000,00	3.000.000,00	-250.000,00
Istituto tesoriere	41.961.059,45	45.280.784,85	-3.319.725,40
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	11.780.121,39	13.355.849,19	-1.575.727,80
Denaro e valori in cassa	9.587,87	8.826,50	761,37
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Ratei attivi	4.537,00	5.246,00	-709,00
Risconti attivi	266.002,53	216.804,88	49.197,65
Fondo di dotazione	-177.615.979,71	137.258.416,51	-314.874.396,22

Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-8.100.553,29	-19.098.020,45	10.997.467,16
Riserve: da capitale	1.325.656,35	1.984.864,44	-659.208,09
Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	381.576.782,15	66.728.956,52	314.847.825,63
Altre riserve indisponibili	710.015,11	123.481,12	586.533,99
Risultato economico dell'esercizio	8.874.407,11	8.231.137,45	643.269,66
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	0,00
Fondi: per imposte	5.744,00	8.134,60	-2.390,60
Fondi: altri	6.890.900,81	4.615.901,94	2.274.998,87
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	2.672.974,21	2.831.488,14	-158.513,93
Prestiti obbligazionari	0,00	123.472,88	-123.472,88
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	1.185.267,13	1.297.435,74	-112.168,61
Debiti: verso banche e tesoriere	882.639,40	975.152,93	-92.513,53
Debiti: verso altri finanziatori	66.523.515,73	70.865.877,92	-4.342.362,19
Debiti verso fornitori	14.013.570,01	18.454.570,58	-4.441.000,57
Acconti	8,95	1,58	7,37
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	4.948.210,46	6.783.239,80	-1.835.029,34
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	1.151.544,09	2.243.839,50	-1.092.295,41
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	1.527.048,93	2.350.121,05	-823.072,12
Altri debiti: tributari	2.989.836,38	2.939.446,17	50.390,21
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	611.754,20	498.904,88	112.849,32
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	2.491,12	0,00	2.491,12

Altri debiti: altri	5.379.448,51	4.928.963,50	450.485,01
Ratei e risconti e contributi agli investimenti			0,00
Ratei passivi	62.331,44	29.006,50	33.324,94
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	214.919.017,53	224.337.508,29	-9.418.490,76
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	1.003.076,23	935.385,68	67.690,55
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	3.452.857,23	46.204,95	3.406.652,28
Impegni su esercizi futuri	16.191.618,51	18.752.848,75	-2.561.230,24
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

<b>Conto Economico</b>	<b>Consolidato 2019</b>	<b>Consolidato 2018</b>	<b>Variazione</b>
Proventi da tributi	37.870.664,74	37.073.554,03	797.110,71
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	20.358.328,66	15.789.092,38	4.569.236,28
Quota annuale di contributi agli investimenti	14.450.547,32	13.029.161,25	1.421.386,07
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.055.021,47	763.130,63	1.291.890,84
Ricavi della vendita di beni	17.025,55	12,01	17.013,54
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.267.849,81	13.362.823,91	-1.094.974,10
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,18	-14,78	16,96
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	4.131.809,88	7.191.477,36	-3.059.667,48
Acquisto di materie prime e/ o beni di consumo	3.188.328,10	3.149.254,64	39.073,46

Prestazioni di servizi	20.650.611,9 0	21.805.358,5 6	- 1.154.746,66
Utilizzo beni di terzi	949.295,02	1.056.073,01	-106.777,99
Trasferimenti correnti	15.673.846,1 7	15.118.121,9 7	555.724,20
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	177.979,59	-177.979,59
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	893.858,93	-893.858,93
Personale	19.368.272,8 2	18.793.525,8 3	574.746,99
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	881.743,72	653.328,84	228.414,88
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	17.451.467,3 1	16.352.092,4 6	1.099.374,85
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	20.003,17	41.030,27	-21.027,10
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-60.717,59	14.411,50	-75.129,09
Accantonamenti per rischi	1.040.215,12	2.082.504,12	- 1.042.289,00
Altri accantonamenti	70.573,12	62.433,32	8.139,80
Oneri diversi di gestione	1.385.734,60	1.302.355,96	83.378,64
Proventi da partecipazioni: da società controllate	1.687,37	1.002.025,18	- 1.000.337,81
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	32.746,71	65.929,81	-33.183,10
Interessi passivi	1.257.558,72	1.296.102,64	-38.543,92
Altri oneri finanziari	272,80	4,20	268,60
Rivalutazioni	469.863,22	5.116.169,29	- 4.646.306,07
Svalutazioni	2.069.784,35	1.305.905,29	763.879,06
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.792.940,22	1.069.854,37	1.723.085,85
Plusvalenze patrimoniali	353,05	5.515,00	-5.161,95
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	938.931,46	1.410.447,31	-471.515,85
Minusvalenze patrimoniali	1,56	68.040,09	-68.038,53

Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.874.407,11	8.231.137,44	643.269,67
Imposte	688.510,72	654.764,46	33.746,26
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'anno precedente possono essere così riassunte:

La voce **“Immobilizzazioni in corso ed acconti”** presenta una variazione in diminuzione dovuta a collaudi di beni demaniali il cui valore ha incrementato la voce “Infrastrutture” del Servizio Viabilità’.

L’importo delle immobilizzazioni in corso per oltre tre milioni di euro è relativo alla opere Ponte di Casalmaggiore e Ponte di Ragazzola.

Stato Patrimoniale Passivo: Patrimonio Netto, si rileva un importante incremento nel valore iscritto tra le **“Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”**. Tale riserva è stata introdotta dal principio contabile e quindi costituita a partire dal Rendiconto della Gestione 2018, per il 2019 è stata integrata con il valore dei beni demaniali della viabilità. Le riserve indisponibili rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

Le riserve indisponibili iscritte sono le seguenti:

- 1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore netto dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritti nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni;
- 2) "altre riserve indisponibili" comprende un importo a copertura di una partecipazione che non ha valore di liquidazione, Fondazione Bizzozero, per un valore pari ad Euro 123.481,12, iscritto in attivo patrimoniale nelle partecipazioni in altri soggetti.

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

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

Considerato che l’articolo 2, commi 1 e 2, del D.Lgs. 118/2011 prevede l’adozione della contabilità economico patrimoniale a fini conoscitivi, l’ordinamento contabile degli enti territoriali e dei loro enti e organismi strumentali in contabilità finanziaria non disciplina le modalità di ripiano del deficit patrimoniale. Inoltre al fondo di dotazione negativo non corrisponde un importo negativo del risultato di amministrazione della Provincia che presenta comunque una situazione economica e finanziaria in equilibrio.

## 2.6 Le operazioni infragruppo

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

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	-39.145,45	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA 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	47.442.948,79	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	253.993,44	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	-17.999,75	0,00	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	124.994,25	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	26.052.035,27	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	155.653,82	0,00	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	46,00	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CIII1	Partecipazioni	0,00	2.999,96	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	398.396,42	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	1.395.956,46	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	59.476.772,31	0,00	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	5.329.027,39	0,00	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BI5	Avviamento	0,00	448.193,73	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	142.038,01	0,00	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.866.155,87	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D3	Acconti	639.098,05	0,00	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	69.880.021,67	0,00	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	23.125,68	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	17.923.050,07	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	155.653,82	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	2.655.665,82	0,00	
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	384.076,62	0,00	

Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.912.294,23
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	3.013,96
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	2.853.071,06	0,00
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	6.841.910,21
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	469.291,43	0,00
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA 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	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	226.284,83
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	75.162,95	0,00
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	902.996,36
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	88.537,76
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	4.812.966,62
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	719.198,93	0,00
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	72.161,99
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	28.979,59
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	1.034.819,51	0,00
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	7.169.222,63
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	-17,00
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	88.537,76	0,00
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	3.141.981,01	0,00
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	600.274,60	0,00
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	45,00
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	166.966,66
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	42.091.431,71
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	15.288.447,96	0,00
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA 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	1.448.268,72
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	3.543.051,40	0,00
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.722.604,88	0,00

Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	4.156.847,80
Metodo proporzionale	14	LEPIDA SCPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Lepida S.c.p.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	1.201.440,18
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.262.753,60	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	199.673,60	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_B3	Fondi: altri	4.991.239,20	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	5.187.191,20	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	452.760,00	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	864,80
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.221.676,00	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	336.346,40	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	10.800.333,60
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	1.091,20
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	630.242,40
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	105.431,20	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	6.262.746,40
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	124.199,20
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	4.379.382,40
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	81.600,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	24.244,80
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA 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	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	1.764.102,40
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	6.274,40
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	16.000,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	3.615.856,00	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA 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	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	3.220,80	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_26	Imposte	0,00	63.746,40

Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	110.564,80
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	64.000,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	512.455,20	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	20.591,20
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	46.292,80
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	2.828,00	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	1.976.770,40	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	984.702,40
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	1.104,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	3.525.217,60	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	53.680,80
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	4.261.928,80
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	67.042,40
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	43.648,80
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	190.402,40
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	124.199,20	0,00
Metodo proporzionale	15	ACER PARMA SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acer Parma SpA	A_CE_B13	Personale	0,00	2.181.606,40
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	447.587,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-55.330,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	3.092.346,50	0,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	7.230,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	514.990,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	1.938.837,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	695,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	5.142,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	235.298,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_B3	Fondi: altri	1.309.355,00	0,00

Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	110.000,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	78.789,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	5.269,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	105.496,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	731.354,50	0,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	10.290,50	0,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.169.397,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	187.106,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	297.697,50	0,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	51.560,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B13	Personale	0,00	11.918.959,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	1.584.003,50	0,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	20.000,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	7.042.544,00	0,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	421.404,50	0,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	626,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	7.974.917,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	258.906,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	4.950.269,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	23.023.598,00	0,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_26	Imposte	0,00	256.267,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	2.496.492,00	0,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	2.367.269,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	3.963.808,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	3.873.500,00	0,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	37.650,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	1.032.443,00	0,00

Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_EI13	Altri risconti passivi	3.380.270,50	0,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	731.354,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	1.624.700,00	0,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	308.640,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	10.754.891,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	96.899,50
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	1.319.313,00
Metodo proporzionale	17	TEP SPA Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	TEP SPA	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	158.158,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	4.139.011,75
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	83.291,09	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	1.875,37
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	4.365.812,74
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	74.655,00	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	64.900,69	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	61.979,81
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	-604.158,71
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	45.934,88	0,00

Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	22.864,84	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	1.622.053,73	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	496.242,24	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	218.105,07	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_E25c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	4,21
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	864.842,22
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	419.182,13	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	902.851,44	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	19.591,18
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	2.053.623,88	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	1.470.575,16
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	6.698,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	133.222,74

Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	5.524,56
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	40.500,39
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	3.685,20
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_B3	Fondi: altri	36.294,41	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_Allb	Riserve: da capitale	77.907,02	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	367.139,84
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	16.867,14	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	1.277,56
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	58.042,52	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	2.574,97
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	0,01	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	36.423,81
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	1.973.148,12

Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	43.734,47
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	95.499,79	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	153.522,93
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D5c	Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	6.725,02	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	147.231,64
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_AIIId	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.365.812,74	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	7.692,43
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-1.453.184,99	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	7.197,22
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	8.209,30
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	-604.158,71	0,00
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	12.639,53
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	11.050,41	0,00

Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	9.591,03	
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_EI	Ratei passivi	167.837,58	0,00	
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B13	Personale	0,00	763.738,96	
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	5.899.189,98	0,00	
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_26	Imposte	0,00	50.349,25	
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	63.350,10	0,00	
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	56.615,85	0,00	
Metodo proporzionale	23	Ente Gestione Parchi Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	707.918,18	
Rettifica Partecipazione-PN	24	PROVINCIA-SMTP Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	71.347,50	Differenza di consolidamento.
Rettifica Partecipazione-PN	24	PROVINCIA-SMTP Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	17.049.406,00	Elisione partecipazione Provincia in SMTP per importo calcolato con criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2018
Rettifica Partecipazione-PN	24	PROVINCIA-SMTP Partecipazione-PN	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.096.584,00	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia)
Rettifica Partecipazione-PN	24	PROVINCIA-SMTP Partecipazione-PN	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	16.024.169,50	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia)
Rettifica Partecipazione-PN	25	PROVINCIA-TEP Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	10.916.044,50	Elisione partecipazione Provincia in Tep criterio patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile 2018

Rettifica Partecipazione-PN	25	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	731.354,00	Differenza di consolidamento a seguito rideterminazione della partecipazione con dati di Bilancio 2019.
Rettifica Partecipazione-PN	25	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	TEP SPA	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	3.900.398,50	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia)
Rettifica Partecipazione-PN	25	PROVINCIA-TEP Elisione Partecipazione-PN	TEP SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	7.747.000,00	0,00	Elisione partecipazione fino a concorrenza del 50% (in quanto percentuale di partecipazione della Provincia)
Rettifica Partecipazione-PN	26	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	26	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".
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisioni partite infragruppo Provincia - TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	915,00	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisioni partite infragruppo Provincia - TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	915,00	
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisioni partite infragruppo Provincia - TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.258,70	0,00	Proventi da concessione locali Ple Pace e Barriera Bixio. Det. 575/2019 e Det. 841/2019.
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisioni partite infragruppo Provincia - TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	1.755,00	0,00	Rimborso spese per utilizzo locali Piazzale della Pace. Det 575/2019.
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisioni partite infragruppo Provincia - TEP	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	915,00	0,00	L'adeguamento della contabilità di Tep con il costo determina una diminuzione dell'utile complessivo del Bilancio Consolidato.
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisioni partite infragruppo Provincia - TEP	TEP SPA	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	915,00	
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisioni partite infragruppo Provincia - TEP	TEP SPA	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	915,00	0,00	Rilevazione costo per adeguamento a contabilità Provincia che ha registrato il corrispondente ricavo acc. 827/2019 per concessione locale P.le Pace anno 2019. Ordinativo 3100/2019.
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisioni partite infragruppo Provincia - TEP	TEP SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	915,00	
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisioni partite infragruppo Provincia - TEP	TEP SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	1.755,00	Rimborso spese per utilizzo locali Piazzale della Pace. Det 575/2019.
Elisioni operazioni infragruppo	27	Elisioni partite infragruppo Provincia - TEP	TEP SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	3.258,70	Costi per utilizzo locali Ple Pace e Barriera Bixio. Det. 575/2019 e Det. 841/2019.
Altre rettifiche	28	Eliminazione scomputo lavori/canone immobile in affitto a Tep	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	29.122,96	Rettifica patrimonio attivo corrispondente al valore (al 50%) dei lavori eseguiti dalla controllata TEP. Determinazione Dir. n. 841/2019.
Altre rettifiche	28	Eliminazione scomputo lavori/canone immobile in affitto a Tep	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	29.122,96	Adeguamento risultato economico

Altre rettifiche	28	Eliminazione scomputo lavori/canone immobile in affitto a Tep	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	29.122,96	0,00	Determinazione Dir. n. Euro 58.245,93 (al 50%) eliminazione importo lavori eseguiti da Tep su immobile a scomputo canone affitto.
Altre rettifiche	28	Eliminazione scomputo lavori/canone immobile in affitto a Tep	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	29.122,96	0,00	Adeguamento risultato economico
Altre rettifiche	28	Eliminazione scomputo lavori/canone immobile in affitto a Tep	TEP SPA	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	29.122,96	0,00	Integrazione contabilità TEP per importo lavori eseguiti su immobile di proprietà Provincia in conto affitto. Determina Dir. n. 841/2019.
Altre rettifiche	28	Eliminazione scomputo lavori/canone immobile in affitto a Tep	TEP SPA	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	29.122,96	Elisione sopravvenienza per lavori eseguiti su immobile di proprietà Provincia in conto affitto. Determina Dir. n. 841/2019.
Elisioni operazioni infragruppo	29	PROVINCIA - SMTP Elisione operazioni economiche e finanziarie	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	35.000,00	0,00	Trasferimento per servizio trasporto pubblico Ponte sul PO Det. 1721/2019
Elisioni operazioni infragruppo	29	PROVINCIA - SMTP Elisione operazioni economiche e finanziarie	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	126.339,16	Trasferimento per servizio trasporto pubblico Ponte sul PO Det. 728/2019
Elisioni operazioni infragruppo	29	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	126.339,16	0,00	Trasferimento per servizio trasporto pubblico Ponte sul PO Det. 728/2019
Elisioni operazioni infragruppo	29	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	35.000,00	Trasferimento per servizio trasporto pubblico Ponte sul PO Det. 1721/2019
Elisioni operazioni infragruppo	30	ACER-TEP Elisioni economiche e finanziarie	Acer Parma SpA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	248,00	
Elisioni operazioni infragruppo	30	ACER-TEP Elisioni economiche e finanziarie	Acer Parma SpA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	96,91	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	30	ACER-TEP Elisioni economiche e finanziarie	TEP SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	96,91	
Elisioni operazioni infragruppo	30	ACER-TEP Elisioni economiche e finanziarie	TEP SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	248,00	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	31	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	3.594.558,12	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	31	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	1.142.342,68	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	31	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	16.016,66	
Elisioni operazioni infragruppo	31	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	14.919.086,57	
Elisioni operazioni infragruppo	31	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	TEP SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.919.080,42	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	31	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	TEP SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.136.659,43	
Elisioni operazioni infragruppo	31	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	TEP SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	6,15	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	31	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	TEP SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	3.578.541,46	
Elisioni operazioni infragruppo	31	SMTP - TEP Elisione partite infragruppo economiche e finanziarie	TEP SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	5.683,25	

Elisioni operazioni infragruppo	32	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Acer Parma SpA	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	806,41	Elisione costo rilevato con ricavo della Provincia. Non si ridetermina utile in Stato Patrimoniale due scritture di rettifica di uguale importo e segno opposto.
Elisioni operazioni infragruppo	32	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Acer Parma SpA	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	806,41	0,00	Registrazione di un costo per ACER non inserito. Non si ridetermina utile in Stato Patrimoniale due scritture di rettifica di uguale importo e segno opposto.
Elisioni operazioni infragruppo	32	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Acer Parma SpA	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	806,41	Non si ridetermina utile in Stato Patrimoniale due scritture di rettifica di uguale importo e segno opposto.
Elisioni operazioni infragruppo	32	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Acer Parma SpA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	1.612,82	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	32	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Acer Parma SpA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	806,41	
Elisioni operazioni infragruppo	32	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	806,41	
Elisioni operazioni infragruppo	32	PROVINCIA-ACER Elisioni economiche e rettifica	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	806,41	0,00	Elisione ricavo con costo Acer
Elisioni operazioni infragruppo	33	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	79.123,57	Trasferimento corrente Det. 289/2019 e Det 1610/2019.
Elisioni operazioni infragruppo	33	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	7.433,25	0,00	Rettifica utile
Elisioni operazioni infragruppo	33	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	5.406,00	
Elisioni operazioni infragruppo	33	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Amministrazione Provinciale di Parma	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	7.433,25	
Elisioni operazioni infragruppo	33	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	5.406,00	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	33	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	79.123,57	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	33	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.433,25	0,00	Rettifica valore non iscritto in contabilità Provincia.
Elisioni operazioni infragruppo	33	Elisione operazione infragruppo Provincia - Ente Parchi	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	7.433,25	
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	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	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	4.587.719,00	0,00	
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CIII2	Altri titoli	0,00	2.750.000,00	

Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.550,50	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	12.706.487,50	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	45.148,00	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	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	240,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	3.466.834,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	190.128,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	26.292,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	6.388.730,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	5.037,00	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	15.088.543,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	4.004,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	674.163,00	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	16.442,50	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	566.574,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	15.808.000,00	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	2.423,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	257.165,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	36.262,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	443.000,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	596.839,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AIIId	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	44.442,50	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	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	1.547,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	10.841,00	0,00

Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	71.347,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	39.861,50	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	1.335,00	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	256.558,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	543,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	100.380,00	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.096.584,00	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	77.918,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	107.654,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	461,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	369,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.403,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	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	8.165.739,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	7.739,00	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	204.656,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.339.627,50	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	37.161,50	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	3.630,50
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	71.347,00	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	10.781,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPP_EI	Ratei passivi	160,00	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	4.537,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.136.659,50	0,00

Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	3.105,00	0,00
Metodo proporzionale	34	Creazione automatica scritture proporzionali SMTP	Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	17.106,50

Il Bilancio Consolidato 2019 viene redatto applicando il metodo proporzionale, i valori di bilancio 2019 di ogni società vengono quindi rapportati alla quota di partecipazione della Provincia mediante le scritture automatiche Classe "Metodo proporzionale" della tabella che segue.

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

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

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

##### Scrittura di elisione

- un ricavo della Provincia per concessione locali Ple Pace e Barriera Bixio, Det. 575/2019 e Det. 841/2019 importo di Euro 3.258,70, con il costo di Tep.
- un rimborso spese alla Provincia da Tep per utilizzo locali Piazzale della Pace, Det 575/2019 Euro 1.755,00.

##### Scritture di rettifica:

- la Provincia ha registrato un ricavo (accertamento 827/2019) per concessione locale P.le Pace anno 2019, del quale è avvenuta la riscossione con ordinativo n. 3100/2019. Tep ha registrato il costo nell'anno precedente, pertanto la scrittura è stata di adeguamento della partita a contabilità della capogruppo mediante una sopravvenienza passiva a Tep, e successiva elisione. La partita è relativa alla concessione del locale a Tep in Piazzale della pace anno 2019, Euro 915,00.

La rettifica impatta sull'utile consolidato per pari importo.

- La Provincia con atti del 2014 ha approvato una convenzione con TEP relativa alla concessione onerosa di locali presso un edificio di proprietà fino al 31 dicembre 2022.

In base a tale convenzione è stata concessa facoltà a TEP di eseguire interventi di manutenzione straordinaria in conto canone da determinarsi conseguentemente all'avvenuta regolare esecuzione dei lavori stessi.

Nell'anno 2019 con determina n. 841/2019 è stato determinato l'importo di euro 58.245,93 in conto lavori a compensazione del canone dovuto per gli anni pregressi. (Per gli anni successivi Tep sta pagando regolarmente a tutt'oggi). La Provincia a fronte dell'operazione, che in contabilità finanziaria ha dato luogo ad emissione di mandato girocontato all'entrata per l'affitto, ha registrato in contabilità economica nelle Immobilizzazioni in corso ed acconti di SP l'importo di Euro 29.122,96 (58.245,93 al 50%) e il corrispondente ricavo alla voce proventi dalla gestione di beni di CE.

La società non ha registrato valori in contabilità per l'anno 2019 (ha ripartito i valori negli anni scorsi).

L'operazione ha avuto un impatto sul risultato economico che occorre rettificare con la seguente scrittura:

- 1) registrazione di una Sopravvenienza passiva di Euro 29.122,96 a rettifica valori Tep e contropartita con il conto patrimoniale attivo della Provincia.
- 2) registrazione scrittura di elisione della sopravvenienza con il provento risultante dalla contabilità della Provincia.

La scrittura impatta sull'utile consolidato per pari importo.

#### Rapporto Provincia - SMTP

##### Scritture di elisione:

- viene eliso un rapporto di credito/debito di Euro 35.000,00 relativo a trasferimento Provincia alla società per servizio trasporto pubblico Ponte sul PO Determina 1721/2019;

- viene eliso un rapporto che ha generato un onere per la Provincia e ricavo per la società per trasferimento per servizio trasporto pubblico Ponte sul PO Determina 728/2019, valore elisione Euro 126.339,16.

#### Rapporto Provincia – Acer

- viene eliso un rapporto di credito/debito di Euro 806,41 per canoni immobili adibiti ad edilizia residenziale pubblica di proprietà della Provincia che Acer riscuote e versa all'Ente.

- tuttavia il debito Acer è iscritto per un importo maggiore pari al doppio e cioè Euro 1.612,82, viene quindi effettuata una scrittura di rettifica per il valore eccedente pari ad Euro 806,41 registrando una Sopravvenienza attiva.

- La Provincia ha iscritto in conto economico un ricavo di Euro 806,41 a cui non corrisponde un costo per Acer che iscrive il valore solo in Stato Patrimoniale come debito.

Si è proceduto quindi alla scrittura di rettifica registrando una Sopravvenienza passiva Acer che poi è stata elisa con contropartita il ricavo Provincia.

#### Rapporto Provincia – Ente Parchi

Viene eliso un rapporto debito/credito per l'importo pari ad Euro 5.406,00 e un rapporto che ha dato luogo ad un provento Ente Parchi/onere Provincia pari ad Euro 79.123,57, per Trasferimento corrente Det. 289/2019 e Det 1610/2019.

Infine viene rettificato un credito iscritto nel bilancio dell'Ente Parchi cui non corrisponde un debito nel bilancio Provincia, è in corso un confronto tra gli uffici per addivenire alla risoluzione del disallineamento.

La rettifica comporta la registrazione di una Insussistenza dell'attivo Ente Parchi per 7.433,25.

La scrittura impatta sull'utile consolidato per pari importo.

#### Rapporto Acer – Tep

Le scritture di elisione sono due, la prima riguarda un credito/debito per Euro 248,00, la seconda scrittura un rapporto che ha dato luogo alla registrazione di un ricavo Tep a fronte di un costo Acer per Euro 96,91.

#### Rapporto SMTP – TEP

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

Una prima scrittura di elisione riguarda un debito di SMTP verso Tep per contratto di servizio.

Risulta una differenza dovuta ad una diversa contabilizzazione di una Penale dal contratto di servizio 2019 da parte delle due società.

SMTP registra integralmente il debito che riproporzionato è pari ad Euro 3.594.558,12 e poi apre un credito per note di credito da ricevere per Euro 16.016,66 riproporzionato. Tep invece contabilizza il credito al netto con uno storno di un debito per la penale.

Pertanto il debito Smtip viene eliso per Euro 3.594.558,12, in contropartita viene eliso il credito Smtip per penale per Euro 16.016,66 e il Credito Tep per Euro 3.578.541,46.

Viene eliso un importo di Euro 1.142.342,68 corrispondente al 50% di un ricavo registrato da Smtip per proventi da prestazioni di servizi, con un costo registrato da Tep per Euro 5.683,25 per oneri diversi di gestione e per Euro 1.136.659,43 per Utilizzo di beni di terzi.

Infine viene eliso un importo di Euro 14.919.086,57 corrispondente al 50% di un Ricavo per prestazioni di servizi registrato da Tep, con un costo registrato da Smtip per prestazioni di servizi per pari importo.

#### Rapporti Provincia – Lepida, Lepida – Ente Parchi

Viene omessa una scrittura di elisione di crediti di Lepida verso la Provincia ed una scrittura Lepida verso Ente parchi per irrilevanza perché risultanti entrambe inferiori ad 1 euro. Ciò deriva dalla minima percentuale di partecipazione della Provincia, pari allo 0,0014% al capitale della società.

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

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

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	17.049.406,00	34.241.507,00	17.120.753,50	71.347,50
TEP SPA	Società da consolidare con il metodo proporzionale	10.916.044,50	23.294.797,00	11.647.398,50	731.354
Acer Parma SpA	Società da consolidare con il metodo proporzionale	0,00	9.106.349,00	9.106.349,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	Società da consolidare con il metodo proporzionale	1.000,00	73.235.604,00	73.234.604,00	0,00
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	Società da consolidare con il metodo proporzionale	0,00	11.354.756,78	11.354.756,78	0,00

In sede di redazione del Rendiconto di gestione la Provincia ha valutato le partecipazioni nelle società controllate Smtsp Spa e Tep Spa con il metodo del Patrimonio Netto prendendo a riferimento l'ultimo bilancio disponibile delle società, quindi il bilancio del 2018.

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 2019 delle società.

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

## 2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

<b>Crediti &gt; 5 anni</b>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Amministrazione Provinciale di Parma	13.610.366,28		13.604.153,87
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	2.429.412,00		1.163.689,34
TEP SPA	11.999.089,00		2.420.906,13
Acer Parma SpA	12.034.978,00		2.406.995,60
Lepida S.c.p.A.	43.866.990,00		614,14
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	2.290.163,49		611.597,94

<b>Debiti &gt; 5 anni</b>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Amministrazione Provinciale di Parma	90.055.513,82		90.020.513,82
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	9.311.187,00		1.061.035,38
TEP SPA	9.920.497,00		4.961.163,50
Acer Parma SpA	12.199.119,00		2.438.920,48
Lepida S.c.p.A.	27.467.728,00		384,55
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	2.732.975,17		733.317,18

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

Ente / Azienda / Società	Valore Garanzia	Note
PROVINCIA DI PARMA	8.041.471,95	Garanzia rilasciata a seguito di Delibera Giunta Provinciale n. 901 del 12/11/2009 e conseguente lettera di patronage congiunta con il Comune di Salsomaggiore e la Regione Emilia Romagna a favore di Terme di Salsomaggiore e Tabiano Spa per la stipula di contratto di locazione finanziaria immobiliare.
ACER	4.406.522,00	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

Ente / Società	Ratei Attivi 2019	Ratei Attivi 2018	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	0,00	0,00	0,00
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	9.074,00	10.492,00	4.537,00
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 di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2019	Risconti Attivi 2018	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	0,00	0,00	0,00
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	1.086,00	773,00	543,00
TEP SPA	517.813,00	422.675,00	258.906,50
Acer Parma SpA	25.739,00	25.316,00	5.147,80
Lepida S.c.p.A.	2.866.196,00	1.262.630,00	40,13
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	5.050,30	0,00	1.365,10

Ente / Società	Ratei Passivi 2019	Ratei Passivi 2018	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	0,00	0,00	0,00
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	320,00	58.013,00	160,00
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 di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	230.009,02	0,00	62.171,44

Ente / Società	Risconti Passivi 2019	Risconti Passivi 2018	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	215.161.377,66	221.806.262,97	215.161.377,66
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	74.323,00	92.317,00	37.161,50

TEP SPA	6.760.541,00	6.933.262,00	3.380.270,50
Acer Parma SpA	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	3.543.101,00	3.318.131,00	49,60
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	2.945.215,40	0,00	796.091,73

*Altri accantonamenti*

<b>Ente / Società</b>	<b>Altri accantonamenti 2019</b>	<b>Altri accantonamenti 2018</b>	<b>Valore Consolidato</b>
Amministrazione Provinciale di Parma	3.646.123,23	1.919.937,44	3.646.123,23
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	1.348.326,00	1.348.326,00	674.163,00
TEP SPA	2.618.710,00	2.073.835,00	1.309.355,00
Acer Parma SpA	6.239.049,00	4.924.420,00	1.247.809,80
Lepida S.c.p.A.	384.082,00	0,00	5,38
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	49.738,81	0,00	13.444,40

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

### 2.10 Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2019	Proventi finanziari 2018	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	6.894,82	2.007.856,28	6.894,82
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	32.885,00	43.773,00	16.442,50
TEP SPA	20.581,00	75.942,00	10.290,50
Acer Parma SpA	4.026,00	1.547,00	805,20
Lepida S.c.p.A.	75.164,00	47.329,00	1,05
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	0,02	0,00	0,01

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 2019	Interessi e altri oneri finanziari 2018	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	1.254.708,23	1.296.102,47	1.254.708,23
Società per la Mobilità e il Trasporto Pubblico S.P.A.	0,00	0,00	0,00
TEP SPA	0,00	8,00	0,00
Acer Parma SpA	1.364,00	1,00	272,80
Lepida S.c.p.A.	72.146,00	12.426,00	1,01
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	10.541,91	0,00	2.849,48

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

## 2.11 Gestione straordinaria

### Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2019	Proventi straordinari 2018	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	2.769.020,32	1.075.369,37	2.769.020,32
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	806,41
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	86.816,64	0,00	23.466,54

I Proventi della Provincia di Parma sono costituiti da:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, formati a seguito di variazioni agli impegni in corso d'esercizio, a riduzione del fondo incentivi alla progettazione, e, per gli importi più rilevanti Euro 453.000,00 per riduzione del fondo perdite società partecipate ed Euro 774.290,45 corrispondente alla variazione in diminuzione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità;

Le insussistenze del passivo sono pari ad Euro 1.211.983,23, e corrispondono alle radiazioni di impegni a residuo effettuate in sede di riaccertamento dei residui.

### Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2019	Oneri straordinari 2018	Valore Consolidato
Amministrazione Provinciale di Parma	882.149,01	1.478.487,40	882.149,01
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
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	182.577,71	0,00	56.784,01

Gli oneri straordinari della Provincia sono insussistenze dell'attivo relative a radiazioni di accertamenti a residuo e ad arretrati corrisposti al personale a tempo indeterminato (importo arretrati Euro 3.377,57).

## **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.

Si riportano di seguito i nominativi dei rappresentanti nominati dalla Provincia in seno agli organi amministrativi delle società inserite nel perimetro di consolidamento:

<b>RAPPRESENTANTI NOMINATI DALLA PROVINCIA</b>				
<b>SOCIETA'</b>	<b>NOMINATIVO</b>	<b>QUALIFICA</b>	<b>COMPENSO</b>	<b>SCADENZA</b>
SMTP	Castria Francesco	Consigliere	Incarico gratuito	30/04/2021
	Fadda Alessandro	Presidente del Collegio Sindacale	Incarico gratuito	30/04/2021
	Venturini Elisa	Membro effettivo collegio sindacale	Incarico gratuito	30/04/2021
	Corradi Pietro	Membro supplente	Incarico gratuito	30/04/2021
TEP	Sghedoni Valeria	Vice Presidente Cda	Incarico gratuito	30/04/2021
	Conti Gianluca	Membro effettivo collegio sindacale	Incarico gratuito	30/04/2021
	Armani Luca	Membro supplente collegio sindacale	Incarico gratuito	30/04/2021

## **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.