ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (E)

COSTI ASP - RICAVI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	985,00	0.00	985,00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	36.410,00	0.00	36.410,00
COMUNE DI PARMA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	36.573,04	0.00	36.573,04	0.00
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	840,20	0.00	840,20	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	18,24	0.00	18,24
+18,42 differenza da conto finale (economia comune da registrare nel 2026 - 0,18 arrotondamento					
				37.413,24	**37.413,24**

Elisione Comune - Partecipata (E)

COSTI COMUNE - RICAVI ADE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	605.191,00	0.00	605.191,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	2.995,94	0.00	2.995,94	0.00
EURO 2.995,77 DI ECONOMIA IMP 8474/2025 DA RADIARE					
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	169.352,54	0.00	169.352,54
tolta IVA 22% costo per comune					
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	438.834,40	0.00	438.834,40
tolta IVA 22% costo per comune					
				608.186,94	**608.186,94**

Elisione Comune - Partecipata (E)

COSTI COMUNE - RICAVI ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	356.676,00	0.00	356.676,00	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	182.000,00	0.00	182.000,00	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	11.724.217,00	0.00	11.724.217,00	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	8.813,00	0.00	8.813,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	605.266,65	0.00	605.266,65	0.00
diversa imputazione contabile					
COMUNE DI PARMA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	2.000,00	0.00	2.000,00
COMUNE DI PARMA	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	0.00	144,00	0.00	144,00
COMUNE DI PARMA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	182.000,00	0.00	182.000,00
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.106.109,12	0.00	3.106.109,12
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	9.586.719,53	0.00	9.586.719,53

ELENCO RETTIFICHE

				12.876.972,6	**12.876.972,6**
Elisione Comune - Partecipata (E)					
COSTI COMUNE - RICAVI INFOMOBILITY					
SCRITTURE		**DARE**	**AVERE**	**DARE %**	**AVERE %**
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	25.523,92	0.00	25.523,92	0.00
18.023,77 maggiore impegno ridotto nel 2026 dall'ente (imp 225/2025 - 224/2025) + 7.500,00 escussione fidejussione imp 5338/2025 + 0,15 arrotondamento					
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	792.013,88	0.00	792.013,88
ridotta quota iva 22%					
COMUNE DI PARMA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	5.024,00	0.00	5.024,00
ridotta quota iva 22%					
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	30.629,04	0.00	30.629,04
ridotta quota iva 22%					
Infomobility S.p.A.	e) Altri proventi straordinari(E.E.24.e)	675,00	0.00	675,00	0.00
Infomobility S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	801.468,00	0.00	801.468,00	0.00
				827.666,92	**827.666,92**
Elisione Comune - Partecipata (E)					
COSTI COMUNE - RICAVI LEPIDA					
SCRITTURE		**DARE**	**AVERE**	**DARE %**	**AVERE %**
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	13.827,82	0.00	0,19	0.00
-29.089,31 nota di credito 1273/PA per Lepida esigibile 2024 per il comune 2025 + 40.693,08 nota di credito 1278/PA per Lepida esigibile 2025 per comune 2026 + 1.131,68+16,82+1.075,03=2.223,53 risconto passivo per quote cmp 2026 + 0,52 arrotondamenti					
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	616.781,82	0.00	8,63
Lepida S.c.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	602.954,00	0.00	8,44	0.00
				8,63	**8,63**
Elisione Comune - Partecipata (E)					
COSTI COMUNE - RICAVI PARMAINFANZIA					
SCRITTURE		**DARE**	**AVERE**	**DARE %**	**AVERE %**
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	47.304,51	0.00	47.304,51
+ 78.575,06 PER COMUNE DI PARMA COMPETENZA 2026 IMP 388/2026 + 10.643 per il comune cmp 2024 - 41.992,22 maggiori impegni del comune + 79,20 fattura PNC 36 COMUNE DI PARMA FT 5 31/01/25 230101 Nota di credito da emettere per Soleluna - 0,53 arrotondamenti					
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	15.253.796,69	0.00	15.253.796,69
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	85.739,80	0.00	85.739,80
Parmainfanzia spa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	15.259.862,00	0.00	15.259.862,00	0.00
Parmainfanzia spa	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	126.979,00	0.00	126.979,00	0.00
				15.386.841,0	**15.386.841,0**

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (E)

COSTI COMUNE - RICAVI SMTP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	4.816.961,26	0.00	2.408.480,63
ridotta Iva 10% non riportata da SMTP					
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	111,14	0.00	55,57
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	5.152,60	0.00	2.576,30
+ 5.152,52 quale quota di ricavo 2024 dei contributi conto investimento (contributi erogati in anni precedenti dal Comune di parma a SMTP) + 0,08 arrotondamenti					
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	c) Contributi agli investimenti(E.A.3.c)	5.264,00	0.00	2.632,00	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	4.816.961,00	0.00	2.408.480,50	0.00
				2.411.112,50	**2.411.112,50**

Elisione Comune - Partecipata (E)

COSTI EMILIAMBIENTE - RICAVI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	56.738,60	0.00	5.463,93	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	56.738,60	0.00	5.463,93
				5.463,93	**5.463,93**

Elisione Comune - Partecipata (E)

COSTI FTR - RICAVI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	3.210,00	0.00	3.210,00	0.00
COMUNE DI PARMA	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	5.769,00	0.00	5.769,00	0.00
COMUNE DI PARMA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	12.661,00	0.00	12.661,00	0.00
Fondazione Teatro regio di Parma	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	8.979,00	0.00	8.979,00
Fondazione Teatro regio di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	12.661,00	0.00	12.661,00
				21.640,00	**21.640,00**

Elisione Comune - Partecipata (E)

COSTI INFOMOBILITY - RICAVI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	1.530,00	0.00	1.530,00	0.00
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	1.070,00	0.00	1.070,00	0.00
Infomobility S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	2.600,00	0.00	2.600,00
				2.600,00	**2.600,00**

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (E)

COSTI SMTP - RICAVI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	1.354,00	0.00	677,00	0.00
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	500,00	0.00	250,00	0.00
COMUNE DI PARMA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	4.480,00	0.00	2.240,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	5.347,00	0.00	2.673,50	0.00
+ 245,00 rimborso bolli contabilizzati in partita di giro acc 118/2025 + 5 101,67 risconto attivo stipula convenzione + 0,33 arrotondamento					
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	11.681,00	0.00	5.840,50
				5.840,50	**5.840,50**

Elisione Comune - Partecipata (E)

COSTI TEP - RICAVI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	1.187,77	0.00	593,88	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	1.187,77	0.00	593,88
				593,89	**593,89**

Elisione Comune - Partecipata (E)

DIFF CONSOLIDAMENTO ECONOMICA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	0,05	0.00	0,05
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0,05	0.00	0,05	0.00
giroconto consolidamento da ASP a comune					
				0,05	**0,05**

Elisione Comune - Partecipata (E)

DIFF CONSOLIDAMENTO ECONOMICA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0,20	0.00	0,20	0.00
giroconto differenza di consolidamento					
Parma Infrastrutture S.p.A.	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	0,20	0.00	0,20
				0,20	**0,20**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ACER - RICAVI EMILIAMBIENTE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	6.748,22	0.00	1.577,06
Per quanto riguardo le forniture energetiche acer paga le utenze condominiali per conto degli inquilini					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	16.376,58	0.00	1.577,06	0.00

ELENCO RETTIFICHE

				1.577,06	**1.577,06**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ACER - RICAVI INFOMOBILITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.607,00	0.00	860,31
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	2.607,00	0.00	1.746,69
riproposizione partecipazione					
Infomobility S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.607,00	0.00	2.607,00	0.00
				2.607,00	**2.607,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ADE - RICAVI EMILIAMBIENTE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	4.198,00	0.00	4.198,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	4.074,42	0.00	3.682,05	0.00
riproposizione partecipazione					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	136,75	0.00	123,58	0.00
differenza ascrivibile a accantonamento prudenziale Ade di euro 165,15 e iscrizione a SP da parte di Emilia ambiente di alcune poste					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	4.074,42	0.00	392,37	0.00
				4.198,00	**4.198,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ADE - RICAVI ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	16.000,00	0.00	16.000,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	16.000,00	0.00	16.000,00	0.00
				16.000,00	**16.000,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ADE - RICAVI LEPIDA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	13.200,00	0.00	13.200,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	13.200,00	0.00	13.199,82	0.00
riproposizione partecipazione					
Lepida S.c.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	13.200,00	0.00	0,18	0.00
				13.200,00	**13.200,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ADE - RICAVI PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	450.000,00	0.00	450.000,00

ELENCO RETTIFICHE

Parma Infrastrutture S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	450.000,00	0.00	450.000,00	0.00
				450.000,00	**450.000,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ASP - RICAVI ACER

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	5.095,00	0.00	1.681,35	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	4.276,00	0.00	4.276,00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	66,00	0.00	66,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	3.971,12	0.00	2.660,65	0.00
				4.342,00	**4.342,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ASP - RICAVI ADE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	418,80	0.00	418,80	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0,05	0.00	0,05	0.00
arrotondamenti					
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	418,85	0.00	418,85
ridotta iva a costo per ASP (euro 92,14)					
				418,85	**418,85**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ASP - RICAVI EMILIAMBIENTE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	60.881,00	0.00	60.881,00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	2.525,00	0.00	2.525,00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	b) Altri oneri finanziari(E.C.O.21.b)	0.00	250,00	0.00	250,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	65.314,08	0.00	59.024,33	0.00
iva a costo per ASP, inoltre parte degli importo per ASP vanno a costo mentre per Emiliambiente a SP + riproporzione partecipazione					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	48.096,18	0.00	4.631,66	0.00
				63.655,99	**63.656,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ASP - RICAVI ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.800,00	0.00	1.800,00
ridotta iva a costo 22%					

ELENCO RETTIFICHE

IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.800,00	0.00	1.800,00	0.00
				1.800,00	**1.800,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ASP - RICAVI LEPIDA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	12.486,00	0.00	12.486,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	924,00	0.00	923,99	0.00
"+923,52 nota di credito per conguaglio consortile emessa da Lepida non recepida da ASP (sopravvenienza attiva 2026 per ASP) +0,48 arrotondamenti"					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	11.562,01	0.00	11.561,85	0.00
riproposizione partecipazione					
Lepida S.c.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	11.562,00	0.00	0,16	0.00
				12.486,00	**12.486,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ASP - RICAVI TEP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.181,81	0.00	1.181,81
ridotta iva 10% costo per ASP					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	1.181,81	0.00	590,90	0.00
riproposizione partecipazione					
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.181,81	0.00	590,90	0.00
				1.181,82	**1.181,81**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ATERSIR - RICAVI LEPIDA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	59.215,86	0.00	21.074,92
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	533.111,64	0.00	21.074,14	0.00
riproposizione partecipazione					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	0,14	0.00	0,05
arrotondamento					
Lepida S.c.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	59.216,00	0.00	0,83	0.00
				21.074,97	**21.074,97**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI EMILIAMBIENTE - RICAVI ATERSIR

SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

ELENCO RETTIFICHE

ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	156.905,93	0.00	6.204,76	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	156.905,87	0.00	8.905,28	0.00
riproposizione partecipazione					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	156.905,93	0.00	15.110,04
				15.110,04	**15.110,04**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI EMILIAMBIENTE - RICAVI LEPIDA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	50.795,75	0.00	4.890,92	0.00
riproposizione partecipazione					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	50.803,08	0.00	4.891,63
fattura 3608 del 24/12/24 di € 241.100 caricata a cespite nel 2024 da Emiliambiente, per Lepida la fattura emessa nel 2024 è stata riscontata per 5 anni					
Lepida S.c.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	50.803,08	0.00	0,71	0.00
				4.891,63	**4.891,63**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI EMILIAMBIENTE - RICAVI TEP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	400,00	0.00	161,48
riproposizione partecipazione					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	400,00	0.00	38,52
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	400,00	0.00	200,00	0.00
				200,00	**200,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI FTR - RICAVI ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Fondazione Teatro regio di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	300,00	0.00	300,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	300,00	0.00	300,00	0.00
				300,00	**300,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI INFOMOBILITY - RICAVI TEP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	137,00	0.00	68,50	0.00
riproposizione partecipazione					
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	137,00	0.00	68,50	0.00
Infomobility S.p.A.	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	137,00	0.00	137,00

ELENCO RETTIFICHE

				137,00	**137,00**
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
COSTI LEPIDA - RICAVI ASP					
SCRITTURE		**DARE**	**AVERE**	**DARE %**	**AVERE %**
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	13,00	0.00	13,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	13,00	0.00	13,00
				13,00	**13,00**
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
COSTI PI - RICAVI COMUNE					
SCRITTURE		**DARE**	**AVERE**	**DARE %**	**AVERE %**
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	6.588,14	0.00	6.588,14	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	0,14	0.00	0,14
arrotondamenti					
Parma Infrastrutture S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	6.588,00	0.00	6.588,00
				6.588,14	**6.588,14**
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
COSTI PR INFANZIA - RICAVI PI					
SCRITTURE		**DARE**	**AVERE**	**DARE %**	**AVERE %**
Parmainfanzia spa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	370.708,20	0.00	370.708,20
ridotta iva 22% indetraibile					
Parma Infrastrutture S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	370.708,00	0.00	370.708,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0,20	0.00	0,20	0.00
arrotondamenti					
				370.708,20	**370.708,20**
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
COSTI SMTP - RICAVI TEP					
SCRITTURE		**DARE**	**AVERE**	**DARE %**	**AVERE %**
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	77.451,00	0.00	38.725,50	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	37.107.732,00	0.00	18.553.866,00	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	4.492,00	0.00	2.246,00	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	37.189.675,00	0.00	18.594.837,50
				18.594.837,5	**18.594.837,5**
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
COSTI TEP - RICAVI EMILIAMBIENTE					
SCRITTURE		**DARE**	**AVERE**	**DARE %**	**AVERE %**
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	4,81	0.00	1,94	0.00
non tutti gli importi in bolletta vanno a ricavo per emiliambiente mentre per tep tutto registrato a costo					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	284,47	0.00	114,84	0.00

ELENCO RETTIFICHE

riproposizione partecipazione					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	283,34	0.00	27,29	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	288,15	0.00	144,08
				144,07	**144,08**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI TEP - RICAVI INFOMOBILITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	3.000,00	0.00	1.500,00
ripoposizione partecipazione					
Gruppo TEP S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	3.000,00	0.00	1.500,00
Infomobility S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.000,00	0.00	3.000,00	0.00
				3.000,00	**3.000,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI TEP - RICAVI ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	300,00	0.00	150,00
riproposizione partecipazione					
Gruppo TEP S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	300,00	0.00	150,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	300,00	0.00	300,00	0.00
				300,00	**300,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI TEP - RICAVI LEPIDA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	3.999,97	0.00	1.999,93	0.00
riproposizione partecipazione					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	554,40	0.00	277,19
Gruppo TEP S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.445,60	0.00	1.722,80
Lepida S.c.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	4.000,00	0.00	0,06	0.00
				1.999,99	**1.999,99**

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI TEP - RICAVI SMTP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Gruppo TEP S.p.A.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	2.347.091,00	0.00	1.173.545,50
Gruppo TEP S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	11.735,00	0.00	5.867,50
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	11.735,00	0.00	5.867,50	0.00
nota di credito					
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.	2.347.091,00	0.00	1.173.545,50	0.00

ELENCO RETTIFICHE

trasporto pubblico - S.p.A.	4.c)				
				1.179.413,00	**1.179.413,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)

COSTI ADE - RICAVI ADE SERVIZI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	11.300,00	0.00	11.300,00
ADE Servizi S.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	11.300,00	0.00	11.300,00	0.00
				11.300,00	**11.300,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)

COSTI ADE SERVIZI - RICAVI ADE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	290.696,00	0.00	290.696,00	0.00
ADE S.p.a.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	137.191,00	0.00	137.191,00	0.00
ADE Servizi S.r.l.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	137.191,00	0.00	137.191,00
ridotta iva indetraibile al 99% per Ade servizi					
ADE Servizi S.r.l.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	290.696,00	0.00	290.696,00
ridotta iva indetraibile al 99% per Ade servizi					
				427.887,00	**427.887,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)

COSTI ADE SERVIZI - RICAVI ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE Servizi S.r.l.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	300,00	0.00	300,00
ridotta iva indetraibile al 99% per ADE					
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	300,00	0.00	300,00	0.00
				300,00	**300,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)

COSTI CAL - RIVCAVI IT CITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	300,00	0.00	300,00
mancato riscontro di CAL					
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	300,00	0.00	300,00	0.00
				300,00	**300,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)

COSTI FTR - RICAVI INFOMOBILITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Fondazione Teatro regio di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	553,00	0.00	553,00
Infomobility S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	553,00	0.00	553,00	0.00
				553,00	**553,00**

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)

COSTI FTR - RICAVI PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	3,00	0.00	3,00
+ 3,39 iva incremento ISTAT della fattura 65/LP (ftr ha fatto lo split e PI no) - 0,39 arrotondamento					
Fondazione Teatro regio di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	7.934,00	0.00	7.934,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	7.937,00	0.00	7.937,00	0.00
				7.937,00	**7.937,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)

COSTI FTR - RICAVI TEP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Fondazione Teatro regio di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	2.218,00	0.00	2.218,00
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.218,00	0.00	2.218,00	0.00
				2.218,00	**2.218,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)

COSTI INFOMOBILITY - RICAVI PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Infomobility S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.995.961,00	0.00	1.995.961,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	1.995.961,00	0.00	1.995.961,00	0.00
				1.995.961,00	**1.995.961,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)

COSTI ITCITY - RICAVI PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0,11	0.00	0,11	0.00
arrotondamenti					
IT.City Spa a socio unico	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	26.928,00	0.00	26.928,00
IT.City Spa a socio unico	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	40.000,00	0.00	40.000,00
IT.City Spa a socio unico	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	200,00	0.00	200,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	67.127,89	0.00	67.127,89	0.00
				67.128,00	**67.128,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)

COSTI PI - RICAVI ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	34.750,00	0.00	34.750,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	34.750,00	0.00	34.750,00
				34.750,00	**34.750,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)

CREDITI INFOMOBILITY - DEBITI FTR

SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	4,00	0.00	4,00
FTR allineerà le scritture nel 2026					
Fondazione Teatro regio di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	4,00	0.00	4,00	0.00
				4,00	**4,00**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI ACER - DEBITI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	b) imprese controllate(P.A.C.II.2.b)	0.00	5.941,00	0.00	1.960,53
COMUNE DI PARMA	a) tributari(P.P.D.5.a)	12.200,00	0.00	4.026,00	0.00
COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	1.220,23	0.00	402,68	0.00
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.454.874,72	0.00	480.108,66	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.462.353,95	0.00	482.576,80
+35.362,42 consumi +8.200 attività amministrativa +9.500 progetti speciali +40.260 sportello multifunzionale casa +1.220,23 BTW +.1369.752,29 interventi di c/capitale diversa contabilizzazione -1.940,99 locazioni per comune cmp 2026					
				484.537,34	**484.537,33**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI ADE - DEBITI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	250.072,60	0.00	250.072,60
COMUNE DI PARMA	d) imprese partecipate(P.P.D.4.d)	169.352,54	0.00	169.352,54	0.00
ridotta IVA 22% costo per comune					
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	83.715,83	0.00	83.715,83	0.00
ridotta IVA 22% costo per comune					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	2.995,77	0.00	2.995,77
EURO 2.995,77 DI ECONOMIA IMP 8474/2025 DA RADIARE					
				253.068,37	**253.068,37**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI ASP - DEBITI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	2.477.376,67	0.00	2.477.376,67
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	1.572.300,00	0.00	1.572.300,00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(P.A.A)	0.00	5.253.906,00	0.00	5.253.906,00
COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	1.988.701,91	0.00	1.988.701,91	0.00
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	289.102,03	0.00	289.102,03	0.00

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	a) tributari(P.P.D.5.a)	2.000,00	0.00	2.000,00	0.00
COMUNE DI PARMA	d) altri(P.P.D.5.d)	1.487.849,72	0.00	1.487.849,72	0.00
COMUNE DI PARMA	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	5.609.082,29	0.00	5.609.082,29	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	73.153,28	0.00	73.153,28
+499,83 TRASF C/CAP ARREDI STRUTTURA PER MINORI DI VIA SCOLA - da radiare +7.2473,32 Rette comunità abitativa - appartamenti - da cancellare RA come da conto finale pervenuto nel 2026 + 180 impegno da ridurre per economia DD 2026 + 0,13 arrotondamento					
				9.376.735,95	**9.376.735,95**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI ACER

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	22.350,00	0.00	7.375,50	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	22.350,00	0.00	7.375,50
				7.375,50	**7.375,50**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	17.889,00	0.00	17.889,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	17,97	0.00	17,97	0.00
-18,42 differenza da conto finale (economia comune da registrare nel 2026 + 0,45 arrotondamento					
COMUNE DI PARMA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	17.906,97	0.00	17.906,97
				17.906,97	**17.906,97**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI CAL

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	a) tributari(P.P.D.5.a)	604.161,00	0.00	604.161,00	0.00
COMUNE DI PARMA	b) Altri crediti da tributi(P.A.C.II.1.b)	0.00	604.161,00	0.00	604.161,00
				604.161,00	**604.161,00**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI EMILIAMBIENTE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	1) Ratei attivi (P.A.D.1)	0.00	18.746,39	0.00	1.805,28
EMILIAMBIENTE S.P.A.	d) altri(P.P.D.5.d)	18.746,39	0.00	1.805,28	0.00
				1.805,28	**1.805,28**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI FTR

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,24	0.00	0,24	0.00

ELENCO RETTIFICHE

arrotondamento 0,24					
COMUNE DI PARMA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	126.715,24	0.00	126.715,24
COMUNE DI PARMA	c) imprese partecipate(P.A.C.II.2.c)	0.00	7.089,00	0.00	7.089,00
Fondazione Teatro regio di Parma	d) altri(P.P.D.5.d)	133.804,00	0.00	133.804,00	0.00
				133.804,24	**133.804,24**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI INFOMOBILITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	1.070,00	0.00	1.070,00
COMUNE DI PARMA	c) imprese partecipate(P.A.C.II.2.c)	0.00	1.530,00	0.00	1.530,00
Infomobility S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.600,00	0.00	2.600,00	0.00
				2.600,00	**2.600,00**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	127.763,18	0.00	127.763,18	0.00
COMUNE DI PARMA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	3.084.108,18	0.00	3.084.108,18
Parma Infrastrutture S.p.A.	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	2.956.345,00	0.00	2.956.345,00	0.00
				3.084.108,18	**3.084.108,18**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI FTR - DEBITI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	600.000,00	0.00	600.000,00	0.00
COMUNE DI PARMA	3) Altri risconti passivi(P.P.E.II.3)	101.358,00	0.00	101.358,00	0.00
Fondazione Teatro regio di Parma	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	600.000,00	0.00	600.000,00
Fondazione Teatro regio di Parma	2) Risconti attivi(P.A.D.2)	0.00	101.358,00	0.00	101.358,00
				701.358,00	**701.358,00**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI INFOMOBILITY - DEBITI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	406.144,76	0.00	406.144,76	0.00
ridotta quota iva 22%					
COMUNE DI PARMA	c) imprese controllate(P.P.D.4.c)	14.769,30	0.00	14.769,30	0.00
ridotta quota iva 22%					
COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	674,82	0.00	674,82	0.00
ridotta quota iva 22%					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	18.023,88	0.00	18.023,88
18.023,77 maggiore impegno ridotto nel 2026 dall'ente (imp 225/2025 e imp 224/2025) + 0,11 arrotondamento					
Infomobility S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	403.565,00	0.00	403.565,00

ELENCO RETTIFICHE

				421.588,88	**421.588,88**
Elisione Comune - Partecipata (P)					
CREDITI ITCITY - DEBITI ADE SERVIZI					
SCRITTURE		**DARE**	**AVERE**	**DARE %**	**AVERE %**
ADE Servizi S.r.l.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	300,00	0.00	300,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	300,00	0.00	300,00
				300,00	**300,00**
Elisione Comune - Partecipata (P)					
CREDITI ITCITY - DEBITI COMUNE					
SCRITTURE		**DARE**	**AVERE**	**DARE %**	**AVERE %**
COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	249,37	0.00	249,37	0.00
COMUNE DI PARMA	d) altri(P.P.D.5.d)	4.300,00	0.00	4.300,00	0.00
ridotto importo iva a costo per il comune					
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	537.576,44	0.00	537.576,44	0.00
ridotto importo iva a costo per il comune					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	7.323,81	0.00	7.323,81
7.074,15 economia di spesa comune registra nel 2026 imp 12737/2023 - 249,37 BTW non riportato da it city - arrotondamento 0,29					
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	534.802,00	0.00	534.802,00
				542.125,81	**542.125,81**
Elisione Comune - Partecipata (P)					
CREDITI LEPIDA - DEBITI COMUNE					
SCRITTURE		**DARE**	**AVERE**	**DARE %**	**AVERE %**
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	332.603,13	0.00	4,66	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	42.916,61	0.00	0,60
+ 40.693,08 nota di credito 1278/PA per Lepida esigibIle 2025 per comune 2026 + risconto passivo non caricato dall'ente per 2.223,53'					
Lepida S.c.p.A.	3) Altri risconti passivi(P.P.E.II.3)	2.223,53	0.00	0,03	0.00
Lepida S.c.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	291.910,05	0.00	4,09
				4,69	**4,69**
Elisione Comune - Partecipata (P)					
CREDITI PARMAINFANZIA - CREDITI COMUNE					
SCRITTURE		**DARE**	**AVERE**	**DARE %**	**AVERE %**
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.239.743,69	0.00	1.239.743,69	0.00
COMUNE DI PARMA	d) altri(P.P.D.5.d)	160.529,38	0.00	160.529,38	0.00
COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	15.604,24	0.00	15.604,24	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	34.882,48	0.00	34.882,48	0.00
+ 78.575,06 PER COMUNE DI PARMA COMPETENZA 2026 IMP 388/2026 - 43.692,58 DEBITI DEL COMUNE DI PARMA NON INDICATI DA PARMA INFANZIA					

ELENCO RETTIFICHE

Parmainfanzia spa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.450.759,79	0.00	1.450.759,79
				1.450.759,79	**1.450.759,79**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI PI - DEBITI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	14.124.153,30	0.00	14.124.153,30	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.231.296,30	0.00	1.231.296,30
Parma Infrastrutture S.p.A.	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	12.892.857,00	0.00	12.892.857,00
				14.124.153,3	**14.124.153,3**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI TEP - DEBITI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	87.619,24	0.00	43.809,62	0.00
COMUNE DI PARMA	d) imprese partecipate(P.P.D.4.d)	5.940.994,79	0.00	2.970.497,40	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	6.028.614,03	0.00	3.014.307,02
				3.014.307,02	**3.014.307,02**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITO CAL - DEBITO COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	3.000,00	0.00	3.000,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	3.000,00	0.00	3.000,00	0.00
				3.000,00	**3.000,00**

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITO SMTP - DEBITO COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.362.735,72	0.00	681.367,86	0.00
ridotta Iva 10% non riportata da SMTP					
COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	111,14	0.00	55,57	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,14	0.00	0,07	0.00
arrotondamento					
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.362.847,00	0.00	681.423,50
				681.423,50	**681.423,50**

Elisione Comune - Partecipata (P)

DIFF CONSOLIDAMENTO PATRIMONIALE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1,00	0.00	0,50
Gruppo TEP S.p.A.	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1,00	0.00	0,50	0.00

ELENCO RETTIFICHE

				0,50	**0,50**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI ACER - DEBITI ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	d) altri(P.P.D.5.d)	717,00	0.00	717,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.070,15	0.00	717,00
				717,00	**717,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI ADE - DEBITI ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	350,00	0.00	350,00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	350,00	0.00	350,00	0.00
ridotta iva a costo					
				350,00	**350,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI ASP - DEBITI ACER

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	d) altri soggetti (P.A.B.IV.2.d)	0.00	1.050,00	0.00	1.050,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.567,16	0.00	1.050,00	0.00
				1.050,00	**1.050,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE- DEBITI SMTP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	c) imprese partecipate(P.A.C.II.2.c)	0.00	1.354,00	0.00	677,00
COMUNE DI PARMA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	500,00	0.00	250,00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.854,00	0.00	927,00	0.00
				927,00	**927,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI EMILIAMBIENTE - DEBITI ACER

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	554,17	0.00	129,51	0.00
Per quanto riguardo le forniture energetiche acer paga le utenze condominiali per conto degli inquilini					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.344,88	0.00	129,51
				129,51	**129,51**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI EMILIAMBIENTE - DEBITI ADE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.298,00	0.00	2.298,00	0.00

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	2.268,18	0.00	2.049,75
riproposizione partecipazione					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	33,00	0.00	29,82
EMILIAMBIENTE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.268,18	0.00	218,43
				2.298,00	**2.298,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI EMILIAMBIENTE - DEBITI ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	9.855,00	0.00	9.855,00	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	d) altri(P.P.D.5.d)	19.055,00	0.00	19.055,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	30.097,58	0.00	27.199,18
iva a costo per ASP, inoltre parte degli importo per ASP vanno a costo mentre per Emiliambiente a SP + riproporzione partecipazione					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	17.765,51	0.00	1.710,82
				28.910,00	**28.910,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI EMILIAMBIENTE - DEBITI TEP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1,00	0.00	0,40
arrotondamento					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	62,15	0.00	25,09
riproposizione partecipazione					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	61,90	0.00	5,96
Gruppo TEP S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	62,90	0.00	31,45	0.00
				31,45	**31,45**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI ITCITY - DEBITI ADE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	16.000,00	0.00	16.000,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	16.000,00	0.00	16.000,00
				16.000,00	**16.000,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI ITCITY - DEBITI ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	d) altri(P.P.D.5.d)	1.800,00	0.00	1.800,00	0.00
ridotta iva a costo					
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.800,00	0.00	1.800,00
				1.800,00	**1.800,00**

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI ITCITY - DEBITI INFOMOBILITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Infomobility S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	82.457,00	0.00	82.457,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	82.457,00	0.00	82.457,00
				82.457,00	**82.457,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI IT CITY - DEBITI TEP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	300,00	0.00	150,00	0.00
riproposizione partecipazione					
Gruppo TEP S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	300,00	0.00	150,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	300,00	0.00	300,00
				300,00	**300,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI LEPIDA - CRED/DEB ATERSIR

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	16.563,60	0.00	5.894,99	0.00
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	4.182,38	0.00	165,39
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	144.937,15	0.00	5.729,43
riproposizione partecipazione					
Lepida S.c.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	12.381,22	0.00	0,17
				5.894,99	**5.894,99**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI LEPIDA - DEBITI ADE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	5.078,00	0.00	5.078,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	5.078,00	0.00	5.077,93
riproposizione partecipazione					
Lepida S.c.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	5.078,00	0.00	0,07
				5.078,00	**5.078,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI LEPIDA - DEBITI ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	6.529,00	0.00	6.529,00	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona	d) altri(P.P.D.5.d)	4.802,11	0.00	4.802,11	0.00

ELENCO RETTIFICHE

del Distretto di Parma					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	923,95	0.00	923,94
+923,52 nota di credito per conguaglio consortile emessa da Lepida non recepita da ASP (sopravvenienza attiva 2026 per ASP) +0,43 arrotondamenti					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	10.407,17	0.00	10.407,02
riproposizione partecipazione					
Lepida S.c.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	10.407,16	0.00	0,15
				11.331,11	**11.331,11**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI LEPIDA - DEBITI TEP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.999,99	0.00	999,97
riproposizione partecipazione					
Gruppo TEP S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.000,00	0.00	1.000,00	0.00
Lepida S.c.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.000,00	0.00	0,03
				1.000,00	**1.000,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDIT INFOMOBILITY - DEBITI TEP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	750,00	0.00	375,00	0.00
riproposizione partecipazione					
Gruppo TEP S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	750,00	0.00	375,00	0.00
Infomobility S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	750,00	0.00	750,00
				750,00	**750,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI PI - DEBITI ADE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	225.000,00	0.00	225.000,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	225.000,00	0.00	225.000,00
				225.000,00	**225.000,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI TEP - DEBITI ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.181,81	0.00	1.181,81	0.00
ridotta iva 10% costo per ASP					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.181,81	0.00	590,90
riproposizione partecipazione					
Gruppo TEP S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.181,81	0.00	590,90
				1.181,81	**1.181,82**

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI TEP - RICAVI SMTP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Gruppo TEP S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	10.849.650,00	0.00	5.424.825,00
Gruppo TEP S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	14.850,00	0.00	7.425,00
Gruppo TEP S.p.A.	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	1.690.559,00	0.00	845.279,50
Gruppo TEP S.p.A.	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1,00	0.00	0,50
arrotondamento					
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	12.555.060,00	0.00	6.277.530,00	0.00
				6.277.530,00	**6.277.530,00**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

PN LEPIDA IN ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.000,00	0.00	1.000,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.005,29	0.00	1.005,28	0.00
riproposizione partecipazione					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	5,29	0.00	5,29
Lepida S.c.p.A.	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	978,33	0.00	0,01	0.00
Lepida S.c.p.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	61,63	0.00	0,00	0.00
Lepida S.c.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	2,92	0.00	0,00	0.00
Lepida S.c.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	2,82	0.00	0,00	0.00
Lepida S.c.p.A.	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	0.00	0,37	0.00	0,00
				1.005,29	**1.005,29**

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

PN LEPIDA IN ATERSIR

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.040,00	0.00	41,13
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.045,52	0.00	41,33	0.00
riproposizione partecipazione					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	5,33	0.00	0,21
Lepida S.c.p.A.	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	978,33	0.00	0,01	0.00
Lepida S.c.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	2,92	0.00	0,00	0.00
Lepida S.c.p.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	61,63	0.00	0,00	0.00
Lepida S.c.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	2,82	0.00	0,00	0.00

ELENCO RETTIFICHE

Lepida S.c.p.A.	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	0.00	0,37	0.00	0,00
				41,34	**41,34**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI ADE - DEBITI ADE SERVIZI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	755,00	0.00	755,00	0.00
ADE Servizi S.r.l.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	755,00	0.00	755,00
				755,00	**755,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI ADE SERVIZI - DEBITI ADE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	160.162,00	0.00	160.162,00
ADE Servizi S.r.l.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	160.162,00	0.00	160.162,00	0.00
				160.162,00	**160.162,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI ITCITY - DEBITI FTR

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	300,00	0.00	300,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	300,00	0.00	300,00
				300,00	**300,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI ITCITY - DEBITI PARMAINFANZIA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	7.100,00	0.00	7.100,00
Parmainfanzia spa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	7.100,00	0.00	7.100,00	0.00
ridotta IVA AL 22% INDETRAIBILE PER PARMAINFANZIA					
				7.100,00	**7.100,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI ITCITY - DEBITI PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.800,00	0.00	2.800,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.800,00	0.00	2.800,00	0.00
				2.800,00	**2.800,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI PI - DEBITI FTR

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	3,00	0.00	3,00	0.00
Fondazione Teatro regio di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	7.934,00	0.00	7.934,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	7.937,00	0.00	7.937,00
				7.937,00	**7.937,00**

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI PI - DEBITI INFOMOBILITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Infomobility S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.470.961,00	0.00	1.470.961,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.470.961,00	0.00	1.470.961,00
				1.470.961,00	**1.470.961,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI PI - DEBITI ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
IT.City Spa a socio unico	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	67.128,00	0.00	67.128,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	67.128,00	0.00	67.128,00
				67.128,00	**67.128,00**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI PR INFANZIA - DEBITI PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,14	0.00	0,14
arrotondamenti					
Parmainfanzia spa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	196.805,74	0.00	196.805,74	0.00
ridotta iva 22% indetraibile per parmainfanzia					
Parma Infrastrutture S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	196.805,60	0.00	196.805,60
				196.805,74	**196.805,74**

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI TEP - DEBITI FTR

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Fondazione Teatro regio di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.218,00	0.00	2.218,00	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.218,00	0.00	2.218,00
				2.218,00	**2.218,00**

Elisioni PN società/ente

PN ACER

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	520.885,86	0.00	520.885,86	0.00
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	293.260,44	0.00	293.260,44	0.00
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	2.396.995,92	0.00	2.396.995,92	0.00
COMUNE DI PARMA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	3.211.142,00	0.00	3.211.142,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,22	0.00	0,22
arrotondamento					
				3.211.142,22	**3.211.142,22**

ELENCO RETTIFICHE

Elisioni PN società/ente

PN ADE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	450.000,00	0.00	450.000,00	0.00
ADE S.p.a.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	4.559.190,00	0.00	4.559.190,00	0.00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	5.009.190,00	0.00	5.009.190,00
				5.009.190,00	**5.009.190,00**

Elisioni PN società/ente

PN ADE SERVIZI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	144.662,00	0.00	144.662,00
ADE Servizi S.r.l.	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	100.000,00	0.00	100.000,00	0.00
ADE Servizi S.r.l.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	1.500.960,00	0.00	1.500.960,00	0.00
ADE Servizi S.r.l.	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	38.936,00	0.00	38.936,00	0.00
ADE Servizi S.r.l.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	200.000,00	0.00	200.000,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.695.234,00	0.00	1.695.234,00
				1.839.896,00	**1.839.896,00**

Elisioni PN società/ente

PN ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	3.371.961,13	0.00	3.371.961,13	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	20.627.045,91	0.00	20.627.045,91	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	0,91	0.00	0,91	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	25.151,50	0.00	25.151,50
COMUNE DI PARMA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	10.938.197,55	0.00	10.938.197,55	0.00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	34.912.054,00	0.00	34.912.054,00
				34.937.205,5	**34.937.205,5**

Elisioni PN società/ente

PN ATERSIR

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	116.304,82	0.00	116.304,82	0.00
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	420.771,96	0.00	420.771,96	0.00
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	2.171,55	0.00	2.171,55	0.00

ELENCO RETTIFICHE

PER I SERVIZI IDRICI E RIFIUTI					
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali(P.P.A.II.d_)	1.284,08	0.00	1.284,08	0.00
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	0,25	0.00	0,25	0.00
COMUNE DI PARMA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	136,34	0.00	136,34	0.00
COMUNE DI PARMA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	540.669,00	0.00	540.669,00
				540.669,00	**540.669,00**

Elisioni PN società/ente

PN CAL

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	45.821,57	0.00	45.821,57	0.00
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	2.295.566,86	0.00	2.295.566,86	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	107.497,57	0.00	107.497,57	0.00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	2.448.886,00	0.00	2.448.886,00
				2.448.886,00	**2.448.886,00**

Elisioni PN società/ente

PN EMILIAMBIENTE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	82.997,02	0.00	82.997,02	0.00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	4.186.879,00	0.00	4.186.879,00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	374.854,30	0.00	374.854,30	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	544.347,59	0.00	544.347,59	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	3.177.610,33	0.00	3.177.610,33	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	11.671,55	0.00	11.671,55	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	V) Riserve negative per beni indisponibili (P.P.A.V_)	0.00	4.601,79	0.00	4.601,79
				4.191.480,79	**4.191.480,79**

Elisioni PN società/ente

PN FOND TEATRO REGIO

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.634.995,00	0.00	1.634.995,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	2,00	0.00	2,00
ARROTONDAMENTO					
Fondazione Teatro regio di Parma	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	1.850.000,00	0.00	1.850.000,00	0.00

ELENCO RETTIFICHE

Fondazione Teatro regio di Parma	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	4.592,00	0.00	4.592,00	0.00
Fondazione Teatro regio di Parma	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	1,00	0.00	1,00	0.00
Fondazione Teatro regio di Parma	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	219.596,00	0.00	219.596,00
				1.854.593,00	**1.854.593,00**

Elisioni PN società/ente

PN INFOMOBILITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.350.637,00	0.00	1.350.637,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	237.223,00	0.00	237.223,00
Infomobility S.p.A.	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	1.068.000,00	0.00	1.068.000,00	0.00
Infomobility S.p.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	231.171,00	0.00	231.171,00	0.00
Infomobility S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	237.220,00	0.00	237.220,00	0.00
Infomobility S.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	51.469,00	0.00	51.469,00	0.00
				1.587.860,00	**1.587.860,00**

Elisioni PN società/ente

PN IT CITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.070.414,00	0.00	1.070.414,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	475.000,00	0.00	475.000,00
ripristino distribuzione dividendi					
IT.City Spa a socio unico	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	305.584,00	0.00	305.584,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	764.830,00	0.00	764.830,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	475.000,00	0.00	475.000,00	0.00
				1.545.414,00	**1.545.414,00**

Elisioni PN società/ente

PN LEPIDA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	19,67	0.00	19,67	0.00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.065,00	0.00	1.065,00
Lepida S.c.p.A.	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	978,33	0.00	978,33	0.00
Lepida S.c.p.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	61,63	0.00	61,63	0.00
Lepida S.c.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	2,92	0.00	2,92	0.00
Lepida S.c.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	2,82	0.00	2,82	0.00
Lepida S.c.p.A.	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	0.00	0,37	0.00	0,37
				1.065,37	**1.065,37**

ELENCO RETTIFICHE

Elisioni PN società/ente

PN PARMAINFANZIA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.505.023,00	0.00	1.505.023,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,20	0.00	0,20
Parmainfanzia spa	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	1.398.437,64	0.00	1.398.437,64	0.00
Parmainfanzia spa	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	100.728,44	0.00	100.728,44	0.00
Parmainfanzia spa	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	5.857,12	0.00	5.857,12	0.00
				1.505.023,20	**1.505.023,20**

Elisioni PN società/ente

PN PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	0.00	3.400.000,00	0.00	3.400.000,00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	112.472.404,00	0.00	112.472.404,00
COMUNE DI PARMA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	0.00	11.527.662,71	0.00	11.527.662,71
Parma Infrastrutture S.p.A.	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	13.446.061,00	0.00	13.446.061,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	102.352.588,00	0.00	102.352.588,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	73.755,00	0.00	73.755,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	11.527.662,71	0.00	11.527.662,71	0.00
				127.400.066,	**127.400.066,**

Elisioni PN società/ente

PN SMTP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	11.891.130,00	0.00	11.891.130,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	182.252,00	0.00	182.252,00
ripristino distribuzione dividendi					
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	11.208.000,00	0.00	11.208.000,00	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	599.998,50	0.00	599.998,50	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	65.256,00	0.00	65.256,00	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	200.127,50	0.00	200.127,50	0.00
				12.073.382,0	**12.073.382,0**

Elisioni PN società/ente

PN TEP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	50.032,00	0.00	50.032,00	0.00
a rendiconto è stato valorizzata TEP Spa e non il gruppo TEP					
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	13.177.665,00	0.00	13.177.665,00
Gruppo TEP S.p.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	7.865.172,50	0.00	7.865.172,50	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	3.873.500,00	0.00	3.873.500,00	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	1.388.960,50	0.00	1.388.960,50	0.00
				13.177.665,0	**13.177.665,0**

Dividendi

DIVIDENDI ADE - ADE SERVIZI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a	200.000,00	0.00	200.000,00	0.00
ADE Servizi S.r.l.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	200.000,00	0.00	200.000,00
				200.000,00	**200.000,00**

Dividendi

DIVIDENDI EMILIAMBIENTE - COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	100.043,00	0.00	100.043,00	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	100.043,00	0.00	100.043,00
				100.043,00	**100.043,00**

Dividendi

DIVIDENDI INFOMOBILITY - COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	237.516,00	0.00	237.516,00	0.00
Infomobility S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	237.516,00	0.00	237.516,00
				237.516,00	**237.516,00**

Dividendi

DIVIDENDI IT CITY - COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	475.000,00	0.00	475.000,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	475.000,00	0.00	475.000,00
				475.000,00	**475.000,00**

Dividendi

DIVIDENDI SMTP - COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	182.252,00	0.00	182.252,00	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	182.252,00	0.00	182.252,00
				182.252,00	**182.252,00**

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Mista

CONTRIBUTO ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	10.673.993,54	0.00	10.673.993,54	0.00
COMUNE DI PARMA	b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.(E.B.12.b)	4.032.606,08	0.00	4.032.606,08	0.00
PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITA' DELL'ABITARE - DIVERSA IMPUTAZIONE CONTABILE, PER L'ENTE ESIGIBILITà 2026					
COMUNE DI PARMA	2) Risconti attivi(P.A.D.2)	0.00	6.641.387,46	0.00	6.641.387,46
COMUNE DI PARMA	b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.(E.B.12.b)	0.00	4.032.606,08	0.00	4.032.606,08
COMUNE DI PARMA	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	0.00	4.032.606,08	0.00	4.032.606,08
				14.706.599,6	**14.706.599,6**

Elisione Mista

COSTI/IMM COMUNE - RICAVI ACER

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	133.460,00	0.00	44.041,80	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,22	0.00	0,07	0.00
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	69.263,57	0.00	22.856,98
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	0.00	64.196,65	0.00	21.184,89
				44.041,87	**44.041,87**

Elisione Mista

COSTI/IMM COMUNE - RICAVI ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	7.074,15	0.00	7.074,15	0.00
7.074,15 economia imp 12737/2023					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	249,65	0.00	249,65	0.00
249,37 BTW non riportato da ITCITY -0,28 arrotondamenti					
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	0.00	602.053,78	0.00	602.053,78
ridotto importo iva costo per il comune					
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.010.463,65	0.00	3.010.463,65
ridotto importo iva costo per il comune					
COMUNE DI PARMA	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	16.360,00	0.00	16.360,00
ridotto importo iva costo per il comune					
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	249,37	0.00	249,37
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.619.853,00	0.00	3.619.853,00	0.00

ELENCO RETTIFICHE

IT.City Spa a socio unico	3) Acconti(P.P.D.3)	1.950,00	0.00	1.950,00	0.00
				3.629.126,80	**3.629.126,80**

Elisione Mista

COSTI/IMM COMUNE - RICAVI PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	11.600.000,00	0.00	11.600.000,00
COMUNE DI PARMA	c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti(E.B.12.c)	0.00	6.567.545,18	0.00	6.567.545,18
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	0.00	2.295.441,81	0.00	2.295.441,81
COMUNE DI PARMA	2.2) Fabbricati(P.A.B.III.2.2)	0.00	15.994.943,70	0.00	15.994.943,70
COMUNE DI PARMA	2.8) Infrastrutture(P.A.B.III.2.8)	0.00	31.186,10	0.00	31.186,10
COMUNE DI PARMA	2.99) Altri beni materiali(P.A.B.III.2.99)	0.00	312.612,17	0.00	312.612,17
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	297.888,04	0.00	297.888,04
fatture competenza 2024 per PI e cmp 2025 per il comune					
Parma Infrastrutture S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	37.099.617,00	0.00	37.099.617,00	0.00
				37.099.617,0	**37.099.617,0**

Elisione Mista

COSTI/IMM INFOMOBILITY - RICAVI ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Infomobility S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	80.149,00	0.00	80.149,00
Infomobility S.p.A.	6) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.I.6)	0.00	86.400,00	0.00	86.400,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	166.549,00	0.00	166.549,00	0.00
				166.549,00	**166.549,00**

Elisione Mista

COSTI/IMM PARMAINFANZIA - RICAVI ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	7.100,00	0.00	7.100,00	0.00
Parmainfanzia spa	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	300,00	0.00	300,00
ridotti 66,00 IVA AL 22% INDETRAIBILE PER PARMAINFANZIA					
Parmainfanzia spa	9) Altre(P.A.B.I.9)	0.00	6.800,00	0.00	6.800,00
ridotti 1.496 IVA AL 22% INDETRAIBILE PER PARMAINFANZIA					
				7.100,00	**7.100,00**

Elisione Mista

COSTI COMUNE - RICAVI/IMM FTR

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	3.500.000,00	0.00	3.500.000,00
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.275,00	0.00	1.275,00
Fondazione Teatro regio di Parma	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.	3.050.000,00	0.00	3.050.000,00	0.00

ELENCO RETTIFICHE

	3.a)				
Fondazione Teatro regio di Parma	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.275,00	0.00	1.275,00	0.00
Fondazione Teatro regio di Parma	3) Altri risconti passivi(P.P.E.II.3)	450.000,00	0.00	450.000,00	0.00
				3.501.275,00	**3.501.275,00**

Elisione Mista

COSTI COMUNE - RICAVI/IMM TEP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	29.937,78	0.00	14.968,89
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	87.619,24	0.00	43.809,62
COMUNE DI PARMA	c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti(E.B.12.c)	0.00	5.940.994,79	0.00	2.970.497,40
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	27.605,28	0.00	13.802,64
partite di giro per il comune per acquisto abbonamenti dipendenti					
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	142.715,60	0.00	71.357,80	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	2.446,70	0.00	1.223,35	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	a) da altre amministrazioni pubbliche(P.P.E.II.1.a)	5.940.994,79	0.00	2.970.497,40	0.00
				3.043.078,55	**3.043.078,55**

Elisione Mista

IMMOBILIZZAZIONI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	602.053,78	0.00	602.053,78	0.00
RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI DOPO SCRITTURE MISTE CE/SP (comune/itcity)					
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	64.196,65	0.00	64.196,65	0.00
RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI DOPO SCRITTURE MISTE CE/SP (comune/acer)					
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	2.295.441,81	0.00	2.295.441,81	0.00
RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI DOPO SCRITTURE MISTE CE/SP (comune/pi)					
COMUNE DI PARMA	2.2) Fabbricati(P.A.B.III.2.2)	15.994.943,70	0.00	15.994.943,70	0.00
RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI DOPO SCRITTURE MISTE CE/SP (comune/pi)					
COMUNE DI PARMA	2.8) Infrastrutture(P.A.B.III.2.8)	31.186,10	0.00	31.186,10	0.00
RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI DOPO SCRITTURE MISTE CE/SP (comune/pi)					
COMUNE DI PARMA	2.99) Altri beni materiali(P.A.B.III.2.99)	312.612,17	0.00	312.612,17	0.00
COMUNE DI PARMA	7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni(E.A.7)	0.00	19.300.434,21	0.00	19.300.434,21
				19.300.434,2	**19.300.434,2**

Elisione Mista

quadratura arrotondamenti

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	Conto non definito(P.CO.8)	0,04	0.00	0,04	0.00
COMUNE DI PARMA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	0,04	0.00	0,04
				0,04	**0,04**

Giroconto Differenza da consolidamento

differenza di consolidamento economica

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	432.044,47	0.00	432.044,47	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	432.044,47	0.00	432.044,47
				432.044,47	**432.044,47**

Giroconto Differenza da consolidamento

differenza di consolidamento patrimoniale

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	3.617.830,95	0.00	3.617.830,95	0.00
COMUNE DI PARMA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	3.617.830,95	0.00	3.617.830,95
				3.617.830,95	**3.617.830,95**

	DARE %	AVERE %
TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO	**397.053.983,**	**397.053.983,**