



Comune di Parma

SEGRETERIA GENERALE

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. GC-295-2024 DEL 04/09/2024

L'anno 2024, questo giorno quattro (04) del mese di settembre alle ore 10:30 in Parma si è riunita la Giunta Comunale per la trattazione di diversi argomenti e, fra essi, del provvedimento di cui all'oggetto, sotto la presidenza del Signor Michele Guerra nella sua qualità di Sindaco e la partecipazione del Segretario Generale del Comune Avv. Pasquale Criscuolo.

Dopo che il Segretario Generale ha dato lettura dell'oggetto della proposta specifica di delibera, seguono brevi interventi da parte dei componenti dell'organo di governo dell'Ente.

Al momento della votazione della deliberazione proposta, con la Presidenza del Sindaco risultano presenti e votanti n. 8 componenti di Giunta di cui appresso:

GUERRA MICHELE	SINDACO	Presente
LAVAGETTO LORENZO	VICE SINDACO	Presente
AIMI BEATRICE	ASSESSORA	Presente
BONETTI CATERINA	ASSESSORA	Assente
BORGHİ GIANLUCA	ASSESSORE	Presente
BOSI MARCO	ASSESSORE	Presente
BRIANTI ETTORE	ASSESSORE	Presente
DE VANNA FRANCESCO	ASSESSORE	Presente
JACOPOZZI DARIA	ASSESSORA	Assente
VERNIZZI CHIARA	ASSESSORA	Presente

Con voti unanimi la Giunta Comunale approva la proposta di provvedimento che segue (**deliberazione GC-295-2024**) e reca l'oggetto infra esplicitato, quindi, ne vota l'immediata eseguibilità e proseguono i lavori.

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023. I.E.

Comune di Parma

Proposta n. 4702 del 02/09/2024

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023. I.E.

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATI:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” così come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;
- l'art. 151, comma 8, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- l'art. 147-quater, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D. Lgs. 118/2011;
- l'art. 233 bis del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 per cui il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e secondo lo schema di cui all'allegato 11 del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e successive modificazioni;
- il d.m. 1 settembre 2021 che ha aggiornato il principio contabile 4/4 sul bilancio consolidato;

VISTO INOLTRE il Regolamento per il controllo strategico e operativo del “Gruppo Comune di Parma”, approvato con propria deliberazione consiliare n. 68 del 13.07.2011, e modificato con Deliberazioni di C.C. n. 8 del 03/03/2015 e CC n. 84 del 18/12/2023;

RICHIAMATE la deliberazione della Giunta Comunale n. 443 del 20/12/2023 avente ad oggetto “Bilancio Consolidato 2023 – Individuazione degli enti, aziende e società componenti il gruppo amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Parma e definizione del perimetro di consolidamento. I.E.” e la successiva deliberazione di Giunta Comunale di cui alla GC n. 286 del 28/08/2024 dalla quale risultano i seguenti soggetti da consolidare rispetto all'ente capogruppo:

- A. l'elenco degli enti e delle società componenti il **Gruppo Comune di Parma**, comprendente:

1. A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna di Parma
2. Ade S.p.A
3. Ade Servizi S.r.l.
4. Agenzia Territoriale per l'Energia e la Sostenibilità di Parma (ATES Parma)
5. Area Stazione - STU - S.p.A.
6. Asp Parma-Azienda dei Servizi alla Persona del Distretto di Parma
7. ASP Rodolfo Tanzi
8. Associazione Reggio Parma Festival
9. Authority - STU -S.p.A. in liquidazione
10. Centro Agroalimentare e Logistica S.r.l. consortile
11. Destinazione Turistica Emilia
12. Emiliambiente S.p.A.
13. Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale
14. Fondazione A. Toscanini
15. Fondazione Asilo Infantile Lodovico Pagani
16. Fondazione Casa di Padre Lino
17. Fondazione Istituto Nazionale di Studi Verdiani
18. Fondazione Pescina Mora - Onlus
19. Fondazione Teatro Regio di Parma
20. Forma Futuro Soc. Cons.r.l
21. Gruppo TEP
22. Infomobility S.p.A
23. Istituto Storico della Resistenza e dell'Età contemporanea di Parma
24. It.City S.p.A.
25. Lepida S.c.p.A.
26. Parma Gestione Entrate S.p.A. in liquidazione
27. Parma Infrastrutture S.p.A.
28. Parmabus Scrl (facente parte del gruppo TEP)
29. ParmalInfanzia S.p.A.
30. S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico- S.p.A.
31. S.T.T. Holding S.p.A in liquidazione
32. SIPL;

B. l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Parma rientranti nel perimetro di consolidamento nel bilancio consolidato 2023, comprendente:

1. A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna di Parma;
2. Ade S.p.A;
3. Ade Servizi S.r.l.;
4. ASP Parma - Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma;
5. Centro Agroalimentare S.r.l. consortile;
6. EmiliAmbiente S.p.A.;
7. Fondazione Teatro Regio di Parma;
8. Infomobility S.p.A.;
9. It.City S.p.A.;
10. Lepida S.c. p. A.
11. Parma Gestione Entrate S.p.A.;
12. Parma Infrastrutture S.p.A.;
13. ParmalInfanzia S.p.A.;
14. S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.;
15. GRUPPO TEP;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 29/04/2024 di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 del Comune di Parma, che comprende altresì lo stato patrimoniale, il conto economico e la relazione sulla gestione;

TENUTO CONTO CHE i bilanci dell'esercizio 2023 degli enti e delle società rientranti nel perimetro di consolidamento risultano approvati dalle rispettive assemblee dei soci;

VISTI pertanto i bilanci dell'esercizio 2023 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

CONSIDERATO CHE:

- il bilancio consolidato consiste in un documento finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Parma attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- il documento di consolidato è riferito alle risultanze contabili alla data di chiusura del 31 dicembre 2023 redatto secondo gli schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, di cui all'allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011, e ss.mm.ii.;

TENUTO CONTO CHE, sulla base delle risultanze di quanto trasmesso dagli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento e delle informazioni contabili disponibili, è stato redatto lo schema di Bilancio Consolidato anno 2023 del "Gruppo Comune di Parma", allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione:

- Conto economico consolidato e Stato patrimoniale consolidato (Allegato 1);
- Relazione sulla gestione e Nota integrativa (Allegato 2), nella quale sono analiticamente indicati i criteri di valutazione applicati, le principali componenti economiche-patrimoniali e finanziarie e i dati di sintesi delle società/enti oggetto di consolidamento;
- Elenco delle rettifiche (allegato 3);

DATO ATTO INOLTRE che il Bilancio consolidato 2023 del Comune di Parma presenta le seguenti risultanze finali:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2023	2022
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	334.902,00	793.507,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	134.431.061,09	133.442.422,65
Immobilizzazioni materiali	2.022.565.576,99	2.018.472.410,90
Immobilizzazioni Finanziarie	97.648.205,86	99.544.872,09
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.254.644.843,94	2.251.459.705,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	11.613.068,25	10.918.671,28
Crediti	85.850.563,95	112.955.788,33

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2023	2022
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.750.000,00	1.476.381,00
Disponibilità liquide	196.452.875,69	196.825.302,32
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	296.666.507,89	322.176.142,93
D) RATEI E RISCONTI	2.150.460,32	1.255.183,14
TOTALE DELL'ATTIVO	2.553.796.714,15	2.575.684.538,71

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione		0,00
Riserve	1.704.107.322,56	2.578.746.087,19
da capitale		776.455.950,00
da permessi di costruire	26.947.522,88	233.121.357,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.569.180.600,67	1.557.012.422,00
altre riserve indisponibili	107.979.199,01	5.251.133,19
altre riserve disponibili		6.905.225,00
Risultato economico dell'esercizio	12.018,41	17.856.508,66
Risultati economici di esercizi precedenti	3.532.594,05	4.047.810,90
Riserve negative per beni indisponibili		(897.220.630,00)
Totale Patrimonio netto di gruppo	1.707.651.935,02	1.703.429.776,75
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.156.850,13	6.099.285,11
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.010.521,90	728.055,78
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	7.167.372,03	6.827.340,89
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.714.819.307,05	1.710.257.117,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	48.513.309,01	40.350.041,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.423.360,74	7.445.598,21
D) DEBITI	220.354.423,07	254.696.381,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	563.686.314,28	562.935.399,21
TOTALE DEL PASSIVO	2.553.796.714,15	2.575.684.538,71

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	340.110.072,75	364.650.385,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	345.890.236,77	366.280.001,56
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	(5.780.164,02)	(1.629.616,56)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	672.176,25	(97.743,33)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	(1.235.404,00)	(667.558,00)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	11.878.581,91	25.274.689,50
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.535.190,14	22.879.771,61
Imposte	4.512.649,83	4.295.207,17
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.022.540,31	18.584.564,44
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	12.018,41	17.856.508,66
di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.010.521,90	728.055,78

RILEVATO che il risultato dell'esercizio di gruppo anno 2023 chiude con un importo pari ad Euro 12.018,41 (oltre alla quota di pertinenza di terzi pari ad euro 1.010.521,90) la cui determinazione è dettagliata nella nota integrativa e risulta determinato dalla sommatoria dei risultati d'esercizio delle società inserite nel perimetro di consolidamento;

PRESO ATTO CHE il presente documento è stato redatto dalla S.O Programmazione bilancio in collaborazione con la S.O. Organismi partecipati;

ACQUISITI gli allegati pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnico amministrativa e contabile dei Responsabili dei Servizi competenti, resi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del TUEL n. 267/2000;

ACQUISITO il parere di conformità di cui all'art. 62, comma 1, del vigente Statuto Comunale come in atti;

VISTO il Decreto del Sindaco DSMG/2022/42 - P.G.242095.I del 15/12/2022 che conferisce alla dott.ssa Azzoni Paola l'incarico di Dirigente del Settore Finanziario;

DI DARE ATTO che la presente deliberazione è stata istruita da Bottoli Monica Responsabile del procedimento nominata dalla dott.ssa Azzoni Paola, Dirigente del Settore Finanziario, con decreto prot. n. 58962 del 29/03/2023, incarico successivamente integrato con prot. n. 34856 del 19/02/2024;

RAVVISATA la necessità di rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, T.U.E.L. n. 267/2000 e ss.mm.ii., tenuto conto dei tempi previsti dalla normativa per il procedimento finalizzato alla definitiva approvazione del bilancio consolidato da parte del Consiglio Comunale;

VISTO il Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267;

VISTO il D.lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto dell'Ente;

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;

DELIBERA

Per le motivazioni di cui in premessa e qui integralmente richiamate:

1. di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Parma per l'esercizio 2023, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:
 - Conto economico consolidato e Stato patrimoniale consolidato (Allegato 1);
 - Relazione sulla gestione e Nota integrativa (Allegato 2);
 - Dettaglio delle rettifiche (Allegato 3);
2. di prendere atto che il risultato d'esercizio del Bilancio Consolidato 2023 è pari a euro 1.022.540,31 e risulta così composto:
 - 12.018,41 risultato dell'esercizio di gruppo;
 - 1.010.521,90 risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi;
3. di dare atto che gli allegati sono parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
4. di dare altresì atto che il responsabile del procedimento è la Dott.ssa Bottoli Monica in qualità di Responsabile della SO Programmazione e Bilancio, nominata dalla dott.ssa Azzoni Paola, Dirigente del Settore Finanziario, con decreto prot. n. 58962 del 29/03/2023, incarico successivamente integrato con prot. n. 34856 del 19/02/2024;
5. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i., tenuto conto dei tempi previsti dalla normativa per il procedimento finalizzato alla definitiva approvazione del bilancio consolidato da parte del Consiglio Comunale;
6. di trasmettere copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;
7. di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023 corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

DELIBERAZIONE N. GC-2024-295 DEL 04/09/2024

Il presente verbale viene letto, approvato, sottoscritto digitalmente e trasmesso per la pubblicazione all'Albo Pretorio online all'indirizzo www.comune.parma.it.

Sottoscritta dal
SEGRETARIO GENERALE
Criscuolo

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)

Sottoscritta dal
SINDACO
Guerra

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)

Elenco allegati:

1. ALLEGATO 1

Nome file: allegato 1 - consolidato 2023.pdf

2. ALLEGATO 2

Nome file: allegato 2 - consolidato 2023 - relazione GC.pdf

3. ALLEGATO 3

Nome file: allegato 3 - consolidato 2023 - rettifiche.pdf

COMUNE DI PARMA

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	99.036.799,83€	136.972.103,11€
2) Proventi da fondi perequativi	26.418.420,82€	26.926.491,00€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	94.656.957,75€	92.108.500,83€
a) Proventi da trasferimenti correnti	77.630.771,17€	75.060.645,09€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	17.026.186,58€	17.047.855,74€
c) Contributi agli investimenti	0,00€	0,00€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	73.411.160,63€	70.315.319,30€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.182.905,84€	17.375.549,44€
b) Ricavi della vendita di beni	1.657.483,26€	1.784.639,29€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	55.570.771,53€	51.155.130,57€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(2.151,00) €	(4.701,00) €
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	64,14€	85,46€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.924.856,87€	7.344.047,42€
8) Altri ricavi e proventi diversi	34.663.963,71€	30.988.538,88€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	340.110.072,75€	364.650.385,00€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.112.891,72€	8.874.363,85€
10) Prestazioni di servizi	141.852.989,97€	174.045.680,53€
11) Utilizzo beni di terzi	3.549.798,03€	3.386.541,14€
12) Trasferimenti e contributi	39.088.744,89€	33.422.182,95€
a) Trasferimenti correnti	34.540.859,20€	29.594.323,95€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	50.312,72€	1.390.188,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.497.572,97€	2.437.671,00€
13) Personale	86.822.698,57€	84.748.539,94€
14) Ammortamenti e svalutazioni	48.421.755,69€	52.689.110,58€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.536.929,60€	6.909.203,70€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	39.146.386,18€	36.257.930,59€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	69.300,00€	592.432,00€
d) Svalutazione dei crediti	2.669.139,91€	8.929.544,29€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	74.149,03€	(102.037,00) €
16) Accantonamenti per rischi	334.450,50€	1.129.160,00€
17) Altri accantonamenti	9.665.455,41€	4.208.277,00€
18) Oneri diversi di gestione	6.967.302,96€	3.878.182,57€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	345.890.236,77€	366.280.001,56€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	(5.780.164,02) €	(1.629.616,56) €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	3.231.640,15€	2.710.883,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€

<i>b) da societa' partecipate</i>	0,00€	0,00€
<i>c) da altri soggetti</i>	3.231.640,15€	2.710.883,00€
20) Altri proventi finanziari	1.528.771,03€	160.320,84€
Totale proventi finanziari	4.760.411,18€	2.871.203,84€
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	4.088.234,93€	2.968.947,17€
<i>a) Interessi passivi</i>	3.367.019,76€	2.153.931,29€
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	721.215,17€	815.015,88€
Totale oneri finanziari	4.088.234,93€	2.968.947,17€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	672.176,25€	(97.743,33) €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	0,00€	0,00€
23) Svalutazioni	1.235.404,00€	667.558,00€
TOTALE RETTIFICHE (D)	(1.235.404,00) €	(667.558,00) €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<u>24) Proventi straordinari</u>		
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>	3.150.000,00€	3.100.000,00€
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00€	0,00€
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	16.287.570,60€	12.884.730,00€
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>	22.134,27€	199.318,00€
<i>e) Altri proventi straordinari</i>	4.592.719,96€	20.006.083,50€
Totale proventi straordinari	24.052.424,83€	36.190.131,50€
<u>25) Oneri straordinari</u>		
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00€	0,00€
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	11.716.974,20€	9.680.302,00€
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>	354.510,26€	1.175.142,00€
<i>d) Altri oneri straordinari</i>	102.358,46€	59.998,00€
Totale oneri straordinari	12.173.842,92€	10.915.442,00€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	11.878.581,91€	25.274.689,50€
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.535.190,14€	22.879.771,61€
26) Imposte	4.512.649,83€	4.295.207,17€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.022.540,31€	18.584.564,44€
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	12.018,41€	17.856.508,66€
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	1.010.521,90€	728.055,78€

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	334.902,00€	793.507,00€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	334.902,00€	793.507,00€
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	17.757,00€	31.376,00€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.098.071,61€	1.343.731,71€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	205.687,50€	244.646,00€
5) Avviamento	0,68€	2,08€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.304.104,29€	705.358,00€
9) Altre	131.805.440,01€	131.117.308,86€
Totale immobilizzazioni immateriali	134.431.061,09€	133.442.422,65€
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	1.081.708.353,27€	1.073.504.141,00€
1.1) Terreni	161.072.360,88€	159.251.444,00€
1.2) Fabbricati	920.611.518,39€	914.226.145,00€
1.3) Infrastrutture	24.474,00€	26.552,00€
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	95.261.347,75€	91.016.349,13€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	700.976.082,66€	720.032.192,57€
a) di cui in leasing finanziario	659.984,00€	686.036,00€
2.3) Impianti e macchinari	48.780.206,13€	44.604.359,58€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	3.147.862,04€	2.935.152,83€
2.5) Mezzi di trasporto	22.909.426,29€	18.109.139,50€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.092.567,81€	1.361.512,50€
2.7) Mobili e arredi	9.097.757,57€	8.993.809,50€
2.8) Infrastrutture	243,96€	253,00€
2.99) Altri beni materiali	5.417.634,88€	5.237.302,29€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.174.094,63€	52.678.199,00€
Totale immobilizzazioni materiali	2.022.565.576,99€	2.018.472.410,90€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	94.654.281,63€	96.554.250,34€
a) imprese controllate	45.251.784,01€	45.277.283,84€
b) imprese partecipate	25.362.292,12€	27.235.761,00€
c) altri soggetti	24.040.205,50€	24.041.205,50€
2) Crediti verso	22.968,23€	19.665,75€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	0,00€	0,00€
d) altri soggetti	22.968,23€	19.665,75€
3) Altri titoli	2.970.956,00€	2.970.956,00€
Totale immobilizzazioni finanziarie	97.648.205,86€	99.544.872,09€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.254.644.843,94€	2.251.459.705,64€
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		

	Totale rimanenze	11.613.068,25€	10.918.671,28€
II) Crediti			
1) Crediti di natura tributaria		22.278.070,32€	20.159.439,77€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		22.278.070,32€	20.159.439,77€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		45.882.915,21€	33.713.573,68€
a) verso amministrazioni pubbliche		42.943.228,29€	28.080.228,20€
b) imprese controllate		404.425,58€	381.169,97€
c) imprese partecipate		3.271,00€	3.822,00€
d) verso altri soggetti		2.531.990,34€	5.248.353,51€
3) Verso clienti ed utenti		12.487.877,86€	22.312.783,13€
4) Altri Crediti		5.201.700,56€	36.769.991,75€
a) verso l'Erario		2.469.668,02€	2.176.041,48€
b) per attivita' svolta per c/terzi		28.076,75€	29.728,00€
c) altri		2.703.955,79€	34.564.222,27€
	Totale crediti	85.850.563,95€	112.955.788,33€
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Partecipazioni		0,00€	0,00€
2) Altri titoli		2.750.000,00€	1.476.381,00€
	Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.750.000,00€	1.476.381,00€
IV) Disponibilita' liquide			
1) Conto di tesoreria		140.464.499,75€	147.691.458,00€
a) Istituto tesoriere		5.064.444,86€	147.691.458,00€
b) presso Banca d'Italia		135.400.054,89€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		43.496.406,93€	48.844.506,23€
3) Denaro e valori in cassa		12.421.890,14€	197.901,51€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		70.078,87€	91.436,58€
	Totale disponibilita' liquide	196.452.875,69€	196.825.302,32€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	296.666.507,89€	322.176.142,93€
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		115.560,62€	19.591,50€
2) Risconti attivi		2.034.899,70€	1.235.591,64€
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.150.460,32€	1.255.183,14€
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.553.796.714,15€	2.575.684.538,71€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
I) Fondo di dotazione	0,00€	0,00€
II) Riserve	1.704.107.322,56€	2.578.746.087,19€
<i>b) da capitale</i>	0,00€	776.455.950,00€
<i>c) da permessi di costruire</i>	26.947.522,88€	233.121.357,00€
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.569.180.600,67€	1.557.012.422,00€
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	107.979.199,01€	5.251.133,19€
<i>f) altre riserve disponibili</i>	0,00€	6.905.225,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	12.018,41€	17.856.508,66€
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	3.532.594,05€	4.047.810,90€
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00€	(897.220.630,00) €
Totale Patrimonio netto di gruppo	1.707.651.935,02€	1.703.429.776,75€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.156.850,13€	6.099.285,11€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	1.010.521,90€	728.055,78€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	7.167.372,03€	6.827.340,89€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.714.819.307,05€	1.710.257.117,64€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	0,00€
2) Per imposte	108.767,26€	72.470,35€
3) Altri	48.139.541,75€	38.862.387,40€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	265.000,00€	1.415.184,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	48.513.309,01€	40.350.041,75€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.423.360,74€	7.445.598,21€
TOTALE T.F.R. (C)	6.423.360,74€	7.445.598,21€
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	123.330.529,00€	141.908.326,06€
<i>a) prestiti obbligazionari</i>	28.979.283,39€	38.416.235,00€
<i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00€	0,00€
<i>c) verso banche e tesoriere</i>	32.219.238,26€	32.398.036,35€
<i>d) verso altri finanziatori</i>	62.132.007,35€	71.094.054,71€
2) Debiti verso fornitori	45.636.366,53€	54.600.736,83€
3) Acconti	2.395.838,66€	1.840.045,13€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	18.834.422,87€	19.657.739,63€
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	68.349,00€	76.306,00€
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	5.935.651,93€	5.623.935,31€
<i>c) imprese controllate</i>	423.777,52€	697.318,56€
<i>d) imprese partecipate</i>	3.316.873,44€	2.213.058,55€
<i>e) altri soggetti</i>	9.089.770,98€	11.047.121,21€
5) Altri debiti	30.157.266,01€	36.689.534,25€
<i>a) tributari</i>	6.224.831,30€	7.087.813,05€
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.410.169,52€	4.086.909,79€
<i>c) per attivita' svolta per c/terzi</i>	0,00€	47.546,00€
<i>d) altri</i>	20.522.265,19€	25.467.265,41€
TOTALE DEBITI (D)	220.354.423,07€	254.696.381,90€
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	2.391.908,58€	2.983.762,09€
II) Risconti passivi	561.294.405,70€	559.951.637,12€

1) Contributi agli investimenti	534.020.522,46€	530.685.826,00€
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	201.554.531,25€	189.943.885,00€
<i>b) da altri soggetti</i>	332.465.991,21€	340.741.941,00€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€
3) Altri risconti passivi	27.273.883,24€	29.265.811,12€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	563.686.314,28€	562.935.399,21€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.553.796.714,15€	2.575.684.538,71€
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	57.055.955,08€	52.855.808,00€
2) beni di terzi in uso	32.753,00€	39.752,00€
3) beni dati in uso a terzi	8.517.119,00€	8.571.278,00€
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
5) garanzie prestate a imprese controllate	5.219.608,32€	6.467.999,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	23.000.376,64€	20.210.146,57€
TOTALE CONTI D'ORDINE	93.825.812,04€	88.144.983,57€



Comune di Parma

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2 0 2 3**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il perimetro di-consolidamento	5
Le fasi preliminari al consolidamento	6
Rettifiche di pre-consolidamento.....	7
Elisioni miste	9
Principi e metodi di consolidamento	12
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2023	14
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023	17
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	17
Metodi di consolidamento utilizzati	23
Operazioni intercompany	24
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	27
Stato patrimoniale attivo consolidato	27
Stato patrimoniale passivo consolidato.....	35
Conto economico consolidato	42
Variazione fra patrimonio netto del comune e quello consolidato	46
ALTRE INFORMAZIONI	48
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	48
Perdite ripianate dalla capogruppo	48
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	48
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	48

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è l’obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, e le relazioni dell’organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali, i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro-classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2023.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l’amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell’area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, 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 dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, 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 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 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 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:

- a) 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;
- b) 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 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.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di-consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare 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 per cento per gli enti locali 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 pertanto evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Dunque, 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 conseguenza, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, gli enti possono considerare irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le partecipazioni con quote inferiori all'1, se non affidatarie dirette di servizi.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), oltre alla nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023.

Rettifiche di pre-consolidamento

L'ente capogruppo ha operato le scritture di pre-consolidamento indispensabili per rendere uniformi i bilanci da consolidare. Sono state inoltre allocate le voci del bilancio civilistico secondo la struttura dell'allegato previsto dal D.Lgs. 118/2011.

LEASING - C.A.L.

Si è proceduto ad operare una scrittura di rettifica di pre-consolidamento per C.A.L. – Centro Agroalimentare e Logistica S.r.l. consortile relativamente al leasing.

	DARE	AVERE
Rettifica patrimoniale		
Fabbricati	659.984,00	
Debiti altri finanziatori		240.891,00
Risconti attivi		
Variazione risultato di esercizio economico		16.737,00
Variaz. Risultato esercizi precedenti		402.356,00
Totale	659.984,00	659.984,00
Ammortamento materiali	25.050,00	
Interessi passivi	18.065,00	
Costo godimento di terzi		59.852,00
Risultato d'esercizio	16.737,00	
Totale	59.852,00	59.852,00

Da rilevare che la quota di ammortamento è stata modificata da 26.052 (come inizialmente impostata) a 25.050 come da nota integrativa di CAL.

RIPRISTINO CREDITO SVALUTATO - COMUNE DI PARMA

Si è proceduto con le scritture di rettifica di pre-consolidamento necessaria per riportare il valore dei crediti nei confronti delle società sotto specificate al valore di origine senza la quota di svalutazione che è stata prudenzialmente accantonata negli anni.

RIPRISTINO FCDE		
SCRITTURE	DARE	AVERE
3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	66.967,72	0.00
FTR		
b) Altri crediti da tributi(P.A.C.II.1.b)	37.210,12	0.00
CAL		
c) altri(P.A.C.II.4.c)	1.307,44	0.00
FTR		
c) altri(P.A.C.II.4.c)	8.730,71	0.00
EMILIAMBIENTE		
c) altri(P.A.C.II.4.c)	3.537.919,13	0.00
PARMAINFRASTRUTTURE		
IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	3.532.594,05
RIPRISTINO CREDITI ANNI PRECEDENTI		
d) Svalutazione dei crediti(E.B.14.d)	0.00	119.541,07
RIPRISTINO CREDITI ANNO 2023		
	3.652.135,12	3.652.135,12

Elisioni miste

Il Bilancio Consolidato si prefigge di rappresentare la situazione della capogruppo e delle partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento, rettificata delle operazioni infragruppo sia di tipo verticale, dunque tra ente e partecipate, sia di tipo orizzontale, dunque tra le partecipate stesse.

Il bilancio opportunamente rettificato si prefigge di rappresentare le realtà consolidate e i loro rapporti solo verso l'esterno, verso i terzi. Le rettifiche apportate sono dettagliate nell' "allegato 3".

Si dettagliano di seguito le operazioni di eliminazione per cui alle movimentazioni di conto economico in dare o in avere corrispondono movimentazioni in dare o in avere dello stato patrimoniale. Questo aspetto contribuisce a modificare in maniera disomogenea la situazione economica modificando il risultato di amministrazione aggregato.

DISTRIBUZIONE DIVIDENDI INFRAGRUPPO

Dividendi DISTRIBUZIONE RISERVA COMUNE - SMTF		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
SCRITTURE					
COMUNE DI PARMA	3) Altri risconti passivi(P.P.E.II.3)	1.096.584,00	0,00	1.096.584,00	0,00
COMUNE DI PARMA	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a)	0,00	1.096.584,00	0,00	1.096.584,00
				1.096.584,00	1.096.584,00
Dividendi DISTRIBUZIONE RISERVA COMUNE - SMTF		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
SCRITTURE					
COMUNE DI PARMA	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a)	1.096.584,00	0,00	1.096.584,00	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	1.096.584,00	0,00	1.096.584,00
				1.096.584,00	1.096.584,00
Dividendi DIVIDENDI ADE SERVIZI		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
SCRITTURE					
ADE S.p.a.	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a)	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00
ADE Servizi S.r.l.	(IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00
				120.000,00	120.000,00
Dividendi DIVIDENDI INFOMOBILITY - COMUNE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
SCRITTURE					
COMUNE DI PARMA	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a)	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
Infomobility S.p.A.	(IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00
				400.000,00	400.000,00

Dividendi					
DIVIDENDI IT CITY - COMUNE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a	70.000,00	0.00	70.000,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	70.000,00	0.00	70.000,00
				70.000,00	70.000,00
Dividendi					
DIVIDENDI PGE - COMUNE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a	1.200.060,00	0.00	1.200.060,00	0.00
Parma Gestione Entrate S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	1.200.060,00	0.00	1.200.060,00
				1.200.060,00	1.200.060,00
Dividendi					
DIVIDENDI SMTP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a	295.683,50	0.00	295.683,50	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	295.683,50	0.00	295.683,50
				295.683,50	295.683,50

IMMOBILIZZAZIONI E CAPITALIZZAZIONI IN ECONOMIA

Elisione Mista					
RICAVI INFOMOBILITY - COSTI COMUNE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	645.678,64	0.00	645.678,64
COMUNE DI PARMA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	6.920,00	0.00	6.920,00
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	13.436,89	0.00	13.436,89
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	0.00	1.772,92	0.00	1.772,92
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	148.305,55	0.00	148.305,55
<i>Imp.6276/2023 < ft da emettere per aggio; la comunicazione relativa alle sanzioni emesse sui cui è calcolato il corrispettivo è stato trasmesso nel 2024, di conseguenza per il Comune per parte di tali importi la competenza è sull'esercizio 2024.</i>					
Infomobility S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	814.341,00	0.00	814.341,00	0.00
Infomobility S.p.A.	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	1.773,00	0.00	1.773,00	0.00
				816.114,00	816.114,00

Elisione Mista					
RICAVI ITCITY - COMUNE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	2.447,99	0.00	2.447,99	0.00
<i>diff. per > impegno 14030/2023 per € 2448 ; RO 2023: Le prestazioni sono state rese per una quota parte pari a Euro 56.120,00 in attesa di fatturazione a consuntivo/saldo</i>					
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	0.00	81.714,39	0.00	81.714,39
COMUNE DI PARMA	9) Altre(P.A.B.I.9)	0.00	40.000,00	0.00	40.000,00
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.651.803,25	0.00	2.651.803,25
COMUNE DI PARMA	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	8.400,00	0.00	8.400,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	99.879,00	0.00	99.879,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.779.469,65	0.00	2.779.469,65	0.00
IT.City Spa a socio unico	6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione(E.A.6)	99.879,00	0.00	99.879,00	0.00
				2.881.796,64	2.881.796,64

Elisione Mista					
RICAVI PI - COSTI / IMMOBILIZZAZIONI COMUNE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	938.962,87	0.00	938.962,87	0.00
<i>contabilizzato da Parma Infrastrutture con competenza anni precedenti</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	1,02	0.00	1,02	0.00
<i>arrotondamento</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	152.879,44	0.00	152.879,44	0.00
<i>competenza Parma Infrastrutture anno 2024</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	758,29	0.00	758,29	0.00
<i>residuo comune da radiare non presente in Parma Infrastrutture</i>					
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	12.500.000,00	0.00	12.500.000,00
COMUNE DI PARMA	c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti(E.B.12.c)	0.00	1.105.734,09	0.00	1.105.734,09
COMUNE DI PARMA	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	6.591,67	0.00	6.591,67
COMUNE DI PARMA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	85.955,10	0.00	85.955,10
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	0.00	11.545.061,60	0.00	11.545.061,60
COMUNE DI PARMA	2.1) Terreni (P.A.B.III.2.1)	0.00	140.768,55	0.00	140.768,55
COMUNE DI PARMA	2.2) Fabbricati(P.A.B.III.2.2)	0.00	104.008,58	0.00	104.008,58
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	199.291,41	0.00	199.291,41
<i>competenza Comune anni precedenti</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	1.091.026,69	0.00	1.091.026,69
<i>imputazione all'anno 2024 di spese per il Comune mentre Parma Infrastrutture ha imputato al 2023</i>					

Parma Infrastrutture S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	25.685.836,07	0.00	25.685.836,07	0.00
				26.778.437,69	26.778.437,69

RIPRISTINO DELLA CONSISTENZA DEL PATRIMONIO DELLE IMMOBILIZZAZIONI

In questo caso, quando le elisioni miste derivano da impegni della Capogruppo del titolo 2 della spesa (es: rettifica dell'immobile in avere), eliminando il rapporto patrimoniale di natura verticale occorre ristabilire la consistenza del patrimonio nei confronti dei terzi con la scrittura di seguito indicata per garantire una corretta rappresentazione.

Elisione Mista					
IMMOBILIZZAZIONI COMUNE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	1.772,92	0.00	1.772,92	0.00
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	81.714,39	0.00	81.714,39	0.00
COMUNE DI PARMA	9) Altre(P.A.B.I.9)	40.000,00	0.00	40.000,00	0.00
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	11.545.061,60	0.00	11.545.061,60	0.00
COMUNE DI PARMA	2.1) Terreni (P.A.B.III.2.1)	140.768,55	0.00	140.768,55	0.00
COMUNE DI PARMA	2.2) Fabbricati(P.A.B.III.2.2)	104.008,58	0.00	104.008,58	0.00
COMUNE DI PARMA	7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni(E.A.7)	0.00	11.913.326,04	0.00	11.913.326,04
				11.913.326,04	11.913.326,04

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di

eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece effetto sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto.

Interventi particolari di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo riguardanti beni compresi nel valore contabile delle attività, come le rimanenze e le immobilizzazioni costituite. Ad esempio, si vanno ad eliminare le minusvalenze e le plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata solo se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili ed applicato in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante.

Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato, il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto, poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate nella contabilità economico-patrimoniale. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2023

Il Bilancio consolidato 2023 si chiude con un utile, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, di euro 1.022.540,31 a cui va detratta la quota di pertinenza di terzi di euro 1.010.521,90 determinando quindi un risultato di gruppo pari a euro 12.018,41, dovuto sostanzialmente alla sommatoria dei singoli risultati di esercizio degli organismi consolidati.

Si riporta di seguito il processo di determinazione del risultato consolidato, con evidenza del contributo apportato dai singoli organismi oggetto di consolidamento:

Soggetto	Codice voce	Importo	scritture preconsolidamento	Importo	%	metodo di consolidamento	risultato d'esercizio aggregato	risultato d'esercizio consolidato del gruppo	risultato d'esercizio consolidato di competenza di terzi
COMUNE DI PARMA	E27	-4.023.052,24	542.192,71	-3.480.859,53	100,00	integrale	-3.480.859,53	-3.480.859,53	-
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	E27	74.954,02	-	74.954,02	33,00	proporzionale	24.734,83	24.734,83	-
Ade S.p.A	E27	104.259,00	-	104.259,00	100,00	integrale	104.259,00	104.259,00	-
Ade Servizi S.r.l.	E27	66.601,00	-	66.601,00	100,00	integrale	66.601,00	66.601,00	-
Asp Parma - Azienda dei Servizi alla Persona del Distretto di Parma	E27	44.315,00	-	44.315,00	91,23	integrale	44.315,00	40.428,57	3.886,43
C.A.L. – Centro Agroalimentare e Logistica S.r.l. consortile	E27	410.299,00	16.737,00	427.036,00	53,60	integrale	427.036,00	228.891,30	198.144,70
EmiliAmbiente	E27	1.844.302,00	-	1.844.302,00	9,63	proporzionale	177.606,28	177.606,28	-
Fondazione Teatro Regio	E27	85.822,00	-	85.822,00	100,00	integrale	85.822,00	85.822,00	-
Infomobility	E27	417.096,00	-	417.096,00	100,00	integrale	417.096,00	417.096,00	-
It.City S.p.A.	E27	547.792,00	-	547.792,00	100,00	integrale	547.792,00	547.792,00	-
Lepida S.c.p.A.	E27	226.156,00	-	226.156,00	0,0014	proporzionale	3,17	3,17	-
Parma Gestione Entrate	E27	2.019.367,00	-	2.019.367,00	60,00	integrale	2.019.367,00	1.211.620,20	807.746,80
Parma Infrastrutture SPA	E27	72.332,00	-	72.332,00	100,00	integrale	72.332,00	72.332,00	-
Parmainfanzia SPA	E27	1.083,00	-	1.083,00	50,28	integrale	1.083,00	544,53	538,47
SMTP SPA	E27	37.633,00	-	37.633,00	50,00	proporzionale	18.816,50	18.816,50	-
Gruppo TEP	E27	456.024,00	-	456.024,00	50,00	proporzionale	228.012,00	227.806,50	205,50

modifica risultato esercizio in seguito a scritture di rettifica miste (CE-SP)	E27							268.524,06	-
				2.943.912,49			754.016,25	12.018,41	1.010.521,90
TOTALE RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)								1.022.540,31	

RISULTATO D'ESERCIZIO AGGREGATO	754.016,25
- Rettifiche Dare	92.197.016,69
+ Rettifiche Avere	92.465.540,75
RISULTATO DI ESERCIZIO CONSOLIDATO 2023 comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.022.540,31

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo			Stato patrimoniale Consolidato Attivo
	Comune	Rettifica preconsolidamento	Impatto dei valori consolidati	
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	334.902,00	334.902,00
Immobilizzazioni	2.231.104.786,93	-	23.540.057,01	2.254.644.843,94
Attivo Circolante	217.450.128,93	4.074.786,76	75.141.592,20	296.666.507,89
Ratei e Risconti Attivi	70.818,83	-	2.079.641,49	2.150.460,32
TOTALE ATTIVO	2.448.625.734,69	4.074.786,76	101.096.192,70	2.553.796.714,15

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo			Stato patrimoniale Consolidato Passivo
	Comune	Rettifica preconsolidamento	Impatto dei valori consolidati	
Patrimonio netto	1.696.114.016,00	4.074.786,76	14.630.504,29	1.714.819.307,05
Fondo per rischi ed oneri	37.253.005,69	-	11.260.303,32	48.513.309,01
Trattamento di fine rapporto	-	-	6.423.360,74	6.423.360,74
Debiti	164.872.189,13	-	55.482.233,94	220.354.423,07
Ratei e risconti Passivi	550.386.523,63	-	13.299.790,65	563.686.314,28
TOTALE PASSIVO	2.448.625.734,45	4.074.786,76	101.096.192,94	2.553.796.714,15

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Rettifica preconsolidamento	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	251.169.776,91	422.651,64	88.517.644,20	340.110.072,75
Componenti negativi della gestione	262.341.953,34	-	83.667.824,50	345.890.236,77
Risultato della gestione operativa -	11.172.176,43	542.192,71	4.849.819,70	5.780.164,02
Proventi ed oneri finanziari	624.744,98	-	47.431,27	672.176,25
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	1.235.404,00	-	-
Proventi ed oneri straordinari	9.986.044,91	-	1.892.537,00	11.878.581,91
RISULTATO DI ESERCIZIO ANTE IMPOSTE -	1.796.790,54	542.192,71	6.789.787,97	5.535.190,14
imposte	2.226.261,70	-	2.286.388,13	4.512.649,83
RISULTATO DI ESERCIZIO DOPO LE IMPOSTE -	4.023.052,24	542.192,71	4.503.399,84	1.022.540,31
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi				1.010.521,90

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2023 del Comune di Parma sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2023 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023

Il Comune di Parma ha redatto il bilancio consolidato 2022, secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011, e approvato con atto CC n. 59 del 25/09/2023.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2023, confrontati con quelli dell'esercizio 2022; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente.

Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 443 del 20/12/2023 e successiva deliberazione di Giunta di aggiornamento n. 286 del 28/08/2024, alle quali si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Si è ritenendo di escludere dal perimetro di consolidamento i seguenti enti/società presenti nel Gruppo Amministrazione Pubblica:

- Enti strumentali partecipati: sono stati esclusi tutti, in quanto il Comune di Parma partecipa a tali enti con ruolo istituzionale, in assenza di poteri di gestione e controllo, assenza di obblighi di ripiano perdite o disavanzi e senza eventuali diritti futuri su quote patrimoniali, ad eccezione di A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna;
- Società partecipate: è stata esclusa Forma Futuro Soc. Cons. r.l in quanto società non interamente partecipata dal Comune di Parma che presenta peraltro elementi patrimoniali e reddituali al di sotto del 3% in rapporto ai valori dell'ente capogruppo;
- Società controllate: è stata esclusa STT Holding spa per impossibilità a reperire le informazioni necessarie al consolidamento in quanto il bilancio non è stato approvato. Infatti con assemblea ordinaria del 13.07.2023 (maggiormente specificata con Determinazione del Liquidatore n. 39 del 21 luglio 2023) la società ha deliberato: "di sospendere temporaneamente anche la convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio di STT chiuso al 31.12.2022, essendo, la partecipata Stu Stazione spa, in una fase decisiva degli accordi di ristrutturazione del debito che per complessità e portata avrebbero effetti sul bilancio di STT HOLDING SPA e sulle relative azioni conseguenti";

Per quanto riguarda l'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale e l'Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti (ATERSIR), in quanto trattasi di enti pubblici per i quali è dibattuta e controversa la considerazione o meno nel GAP, non si è proceduto all'inserimento nel gruppo,

tuttavia si provvederà a porre opportuno quesito presso la Corte dei Conti per definirne il trattamento. Ad ogni modo non rientrano nel perimetro di consolidamento in quanto non destinatarie di affidamento diretto e a partecipazione irrilevante da parte del Comune.

Si ricorda che per la determinazione della soglia di rilevanza sono stati utilizzati i seguenti parametri:

Anno 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Parma	2.448.625.734,69	1.696.114.016,24	251.169.776,91
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	73.458.772,04	50.883.420,49	7.535.093,31
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	244.862.573,47	169.611.401,62	25.116.977,69

L'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del Bilancio Consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati con le risultanze d'esercizio 2023 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti:

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	Capitale Sociale al 31/12/2023	Capogruppo diretta	% partecipazione Comune di Parma	Missione di bilancio (D.lgs. 118/2011, art. 11-ter c. 3)	Classificazione
Asp Parma-Azienda dei Servizi alla Persona del Distretto di Parma	2.940.216,00	Comune di Parma (91,23%) e Altri (8,77%)	91,23%	k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Ente strumentale controllato
Fondazione Teatro Regio di Parma	1.850.000,00	Comune di Parma	100,00%	d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Ente strumentale controllato

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	Capitale Sociale al 31/12/2023	Capogruppo diretta	% partecipazione Comune di Parma	Missione di bilancio (D.lgs. 118/2011, art. 11-ter c. 3)	Classificazione
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna di Parma	1.578.442,00	Enti Pubblici (Comune Parma 33%, Prov Parma 20%, Altri Comuni Prov. di Parma 47,10%)	33,00%	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa	Ente strumentale partecipato
Agenzia Territoriale per l'Energia e la Sostenibilità di Parma (ATES Parma)	14.000,00	Enti Pubblici (Comune Parma 76%, Altri Comuni 24%)	76,00%	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa	Ente strumentale partecipato
ASP Rodolfo Tanzi	1.980.778,00	Enti Pubblici (Comune Parma 27%, Prov Parma 27%, Altri Comuni 46%)	27,00%	k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Ente strumentale partecipato

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	Capitale Sociale al 31/12/2023	Capogruppo diretta	% partecipazione Comune di Parma	Missione di bilancio (D.lgs. 118/2011, art. 11-ter c. 3)	Classificazione
Associazione Reggio Parma Festival	76.643,00	-	1,00%	d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Ente strumentale partecipato
Destinazione Turistica Emilia	0,00	-	0,0086%	f) turismo	Ente strumentale partecipato
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Occidentale	8.084.404,50	-	12,70%	h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Ente strumentale partecipato
Fondazione Asilo Infantile Lodovico Pagani	276.179,95	-	1,00%	b) istruzione e diritto allo studio	Ente strumentale partecipato
Fondazione A. Toscanini	846.209,00	-	12,50%	d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Ente strumentale partecipato
Fondazione Casa di Padre Lino	5.469.606	-	1,00%	k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Ente strumentale partecipato
Fondazione Istituto Nazionale di Studi Verdiani	1.284.631,00	-	1,00%	d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Ente strumentale partecipato
Fondazione Museo Glauco Lombardi	ND (dato al 31/12/2022)	-	1,00%	d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Ente strumentale partecipato
Fondazione Pescina Mora - Onlus	50.000,00 (Dato al 31/12/2022)	-	1,00%	d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Ente strumentale partecipato
Istituto Storico della Resistenza e dell'Età contemporanea di Parma	0,00 (Dato al 31/12/2022)	-	1,00%	d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Ente strumentale partecipato

SOCIETÀ CONTROLLATE	Capitale Sociale al 31/12/2023	Soci	% partecipazione Comune di Parma	Missione di bilancio (D.lgs. 118/2011, art. 11-ter c. 3)	Classificazione
Ade S.p.A	450.000,00	Comune di Parma	100,00%	k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Società controllata (indirettamente)
Ade Servizi S.r.l.	100.000,00	Ade S.p.A	100,00%	k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Società controllata (indirettamente)
Area Stazione - STU - S.p.A.	N.D. 2022	S.T.T. Holding S.p.A	100,00%	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa	Società controllata (indirettamente)
Authority - STU -S.p.A. in liquidazione	N.D. 2022	S.T.T. Holding S.p.A	100,00%	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa	Società controllata (indirettamente)
Centro Agroalimentare e Logistica S.r.l. consortile	981.755,00	Comune di Parma (53,60 %), Regione Emilia- Romagna (11,08%), altri (35,32%)	53,60%	a) servizi istituzionali, generali e di gestione	Società controllata

SOCIETÀ CONTROLLATE	Capitale Sociale al 31/12/2023	Soci	% partecipazione Comune di Parma	Missione di bilancio (D.lgs. 118/2011, art. 11-ter c. 3)	Classificazione
Infomobility S.p.A	1.068.000,00	Comune di Parma	100,00%	i) trasporti e diritto alla mobilità	Società controllata
It.City S.p.A.	305.584,00	Comune di Parma	100,00%	a) servizi istituzionali, generali e di gestione	Società controllata
Parma Gestione Entrate S.p.A. in liquidazione	300.000,00	Comune di Parma (60,00%), Ica S.r.l. (40,00%)	60,00%	a) servizi istituzionali, generali e di gestione	Società controllata
Parma Infrastrutture S.p.A.	13.446.061,00	Comune di Parma	100,00%	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa	Società controllata
Parmalnfanzia S.p.A.	2.781.300,00	Comune di Parma (50,28%) e Pro.ges S.c.r.l. (49,72%)	50,28%	b) istruzione e diritto allo studio	Società controllata
S.T.T. Holding S.p.A in liquidazione	N.D. 2022	Comune di Parma	100,00%	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa	Società controllata

SOCIETÀ PARTECIPATE	Capitale Sociale al 31/12/2023	Soci	% partecipazione Comune di Parma	Missione di bilancio (D.lgs. 118/2011, art. 11-ter c. 3)	Classificazione
Forma Futuro Soc. Cons.r.l	99.000,00	Comune di Parma (33,33 %), Comune di Fidenza (33,33%), Comune di Fornovo di Taro (33,33 %)	33,33%	b) istruzione e diritto allo studio	Società partecipata
Lepida S.c.p.A.	69.881.000,00	Comune di Parma (0,0014%), Regione Emilia- Romagna (95,64%), altri (4,3574%)	0,0014%	a) servizi istituzionali, generali e di gestione	Società partecipata
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico- S.p.A.	22.416.000,00	Comune di Parma (50%) e Provincia di Parma (50%)	50,00%	i) trasporti e diritto alla mobilità	Società partecipata
GRUPPO TEP	7.747.000,00	Comune di Parma (50%) e Provincia di Parma (50%)	50,00%	i) trasporti e diritto alla mobilità	Società partecipata

Tabella di verifica rilevanza:

DENOMINAZIONE	% PART. AL31/12/2023	METODO CONSOL.	VALORE DELLA PRODUZIONE	PATRIMONIO NETTO €	RISULTATO DI ESERCIZIO	note
Acer_Azienda casa Emilia Romagna	33,00	proporzionale	12.297.231,91	9.677.225,00	74.954,00	
Asp Parma-Azienda dei Servizi alla persona	91,23	integrale	23.604.558,00	25.992.302,00	44.315,00	
Ade S.p.a	100,00	integrale	5.213.601,00	4.654.202,00	104.259,00	

DENOMINAZIONE	% PART. AL31/12/2023	METODO CONSOL.	VALORE DELLA PRODUZIONE	PATRIMONIO NETTO €	RISULTATO DI ESERCIZIO	note
Ade servizi S.r.l.	100,00	integrale	3.231.101,00	1.803.067,00	66.601,00	
C.A.L.	53,60	integrale	2.048.579,00	4.552.276,00	410.299,00	
Emiliambiente S.p.a.	9,63	proporzionale	60.101.099,00	39.741.604,00	19.808.436,00	
Fondazione Teatro Regio	100,00	integrale	13.759.880,00	1.611.722,00	85.822,00	
Infomobility S.p.a.	100,00	integrale	7.542.339,00	1.734.337,00	417.096,00	
It City S.p.a	100,00	integrale	3.184.175,00	1.612.766,00	547.792,00	
Lepida S.c.p.a.	0,01	proporzionale	74.931.690,00	74.354.587,00	226.156,00	
Parma Gestione Entrate S.p.a.	60,00	integrale	3.954.081,00	2.572.220,00	2.019.367,00	
Parma Infrastrutture S.p.a	100,00	integrale	33.092.494,00	109.559.038,00	72.333,00	
Parmainfanzia S.p.a.	50,28	integrale	15.637.301,00	3.027.348,00	1.083,00	
SMT SPA	50,00	proporzionale	37.908.760	31.763.078	37.633,00	
GRUPPO TEP	50,00	proporzionale	57.386.490,00	24.465.687,00	455.613,00	
STT holding spa	100,00	proporzionale	0	0	0,00	
Agenzia territoriale per l'energia e la Sostenibilità di Parma (Ates Parma)	76,00	irrilevanza	307.613,00	64.305,00	3.386,00	
ASP Rodolfo Tanzi	27,00	irrilevanza	98.619,00	2.858.530,00	11.918,00	
Associazione Reggio Parma Festival	1,00	irrilevanza	3.082.238,00	180.309,00	31.705,00	
Destinazione Turistica Emilia	0,0086	irrilevanza	1.563.711,91	245.517,05	-22.204,00	
Ente Parchi	12,70	irrilevanza	3.598.058,76	9.954.308,21	-100.057,52	
Fondazione Asilo Infantile Pagani	1,00	irrilevanza	184.469,89	682.560,85	11.186,34	
Fondazione Casa Padre Lino	1,00	irrilevanza	1.722.882,00	5.215.223,00	-35.857,00	
Fondazione Istituto Nazionale Studi Verdiani	1,00	irrilevanza	229.074,00	3.364.253,00	2.619,33	
Fondazione Pescina Mora	1,00	irrilevanza				non consegnato
Forma Futuro	33,33	irrilevanza	3.859.746,00	861.723,00	108.869,00	
Fondazione Toscanini	12,00	irrilevanza	8.603.332	941.706	2.679,00	
Fondazione Museo Glauco Lombardi	1,00	irrilevanza	349.258,00	13.881.629,00	-884,00	
Istituto storico della resistenza e dell'età contemporanea	1,00	irrilevanza				non consegnato

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2023, in quanto le relative partecipazioni sono state considerate rilevanti in seguito delle analisi effettuate, sono:

Organismi partecipati	Capitale Sociale	Soci	% partecipazione Comune di Parma	Classificazione	Metodo di consolidamento
Asp Parma-Azienda dei Servizi alla Persona del Distretto di Parma	2.940.216,00	Comune di Parma (91,23%) e Altri (8,77%)	91,23%	Ente strumentale controllato	Metodo integrale
Fondazione Teatro Regio di Parma	1.850.000,00	Comune di Parma	100,00%	Ente strumentale controllato	Metodo integrale

Organismi partecipati	Capitale Sociale	Soci	% partecipazione Comune di Parma	Classificazione	Metodo di consolidamento
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna di Parma	1.578.442,00	Enti Pubblici (Comune Parma 33%, Prov Parma 20%, Altri Comuni Prov. di Parma 47,10%)	33,00%	Ente strumentale partecipato	Metodo proporzionale
Ade S.p.A	450.000,00	Comune di Parma	100,00%	Società controllata	Metodo integrale
Ade Servizi S.r.l.	100.000,00	Ade S.p.A	100,00%	Società controllata (indirettamente)	Metodo integrale
Centro Agroalimentare e Logistica S.r.l. consortile	981.755,00	Comune di Parma (53,60 %), Regione Emilia- Romagna (11,08%), altri (35,32%)	53,60%	Società controllata	Metodo integrale
Infomobility S.p.A	1.068.000,00	Comune di Parma	100,00%	Società controllata	Metodo integrale
It.City S.p.A.	305.584,00	Comune di Parma	100,00%	Società controllata	Metodo integrale
Parma Gestione Entrate S.p.A. in liquidazione	300.000,00	Comune di Parma (60,00%), Ica S.r.l. (40,00%)	60,00%	Società controllata	Metodo integrale
Parma Infrastrutture S.p.A.	13.446.061,00	Comune di Parma	100,00%	Società controllata	Metodo integrale
ParmaInfanzia S.p.A.	2.781.300,00	Comune di Parma (50,28%) e Pro.ges S.c.r.l. (49,72%)	50,28%	Società controllata	Metodo integrale
Lepida S.c.p.A.	69.881.000,00	Comune di Parma (0,0014%), Regione Emilia- Romagna (95,64%), altri (4,3574%)	0,0014%	Società partecipata	Metodo proporzionale
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	22.416.000,00	Comune di Parma (50%) e Provincia di Parma (50%)	50,00%	Società partecipata	Metodo proporzionale
GRUPPO TEP	7.747.000,00	Comune di Parma (50%) e Provincia di Parma (50%)	50,00%	Società partecipata	Metodo proporzionale

Come per lo scorso anno è stata esclusa S.T.T Holding S.p.A; con determina n. 19/2024 del liquidatore la società ha sospeso la convocazione assemblea per l'approvazione del bilancio al 31/12/2022 e al 31/12/2023. Pertanto, viene stabilita l'esclusione dal perimetro di STT holding S.P.A data l'impossibilità di reperire informazioni necessarie al consolidamento.

E' stato inserito il bilancio di Emiliambiente a seguito della lettura della deliberazione della Corte dei Conti Piemonte n. 19/2018/PAR.

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2023 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Metodo consolidamento
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna di Parma	Proporzionale
Asp Parma -Azienda dei Servizi alla Persona del Distretto di Parma	Integrale
Ade S.p.A	Integrale
Ade Servizi S.r.l.	Integrale
C.A.L. – Centro Agroalimentare e Logistica S.r.l. consortile	Integrale
Emiliambiente	Proporzionale
Fondazione Teatro Regio	Integrale
Infomobility S.p.A.	Integrale
It.City S.p.A.	Integrale
Lepida S.c.p.A.	Proporzionale
Parma Gestione Entrate S.p.A.	Integrale
Parma Infrastrutture S.p.A.	Integrale
Parmainfanzia S.p.A.	Integrale
SMTP S.p.A.	Proporzionale
Gruppo TEP	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) e i debiti (residui passivi) al 31/12/2023 della Capogruppo sono stati confrontati, rispettivamente, con i debiti e i crediti dichiarati dai soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2023 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2023. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento complessiva (differenze da consolidamento di CE che di SP) portata in aumento delle immobilizzazioni immateriali per euro 897.726,97.

Giroconto Differenza da consolidamento					
DIFF CONSOLIDAMENTO ECONOMICA					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	85.611,70	0.00	85.611,70	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	85.611,70	0.00	85.611,70
				85.611,70	85.611,70
Giroconto Differenza da consolidamento					
DIFF CONSOLIDAMENTO PATRIMONIALE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	9) Altre(P.A.B.I.9)	897.726,97	0.00	897.726,97	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	897.726,97	0.00	897.726,97
				897.726,97	897.726,97

ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONE

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2023 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2023:

	Valore della partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31/12/2023	Valore del PN al 31/12/2023	Risultato d'esercizio	Valore del PN-risultato esercizio al 31/12/2023 (capitale+riserve)	%	Differenza	Dividendi /distribuzione riserve	contributo investimenti debiti verso controllante	Totale
	(A)	(B)	(C)	D = (B-C)	(E)	(F)			
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	3.168.750	9.677.225	74.954	9.602.271	0	0			0
Asp Parma -Azienda dei Servizi alla Persona del Distretto di Parma	22.979.594	25.992.302	44.315	25.947.987	1	692.755	-	1.669.804	-977.049
Ade S.p.A	4.549.946	4.654.202	104.259	4.549.943	1	3		0	3
Ade Servizi S.r.l.	144.662	1.803.067	66.601	1.736.466	1	1.591.804	120.000		1.711.804

	Valore della partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31/12/2023	Valore del PN al 31/12/2023	Risultato d'esercizio	Valore del PN-risultato esercizio al 31/12/2023 (capitale+riserve)	%	Differenza	Dividendi /distribuzione riserve	contributo investimenti debiti verso controllante	Totale
	(A)	(B)	(C)	D = (B-C)	(E)	(F)			
C.A.L. - Centro Agroalimentare e Logistica S.r.l. consortile	2.220.099	4.971.369	427.036	4.544.333	1	215.663			215.663
Emiliambiente sp.a	3.649.510	39.741.604	1.844.302	37.897.302	0	0			0
Fondazione Teatro Regio	1.525.902	1.611.722	85.822	1.525.900	1	0			0
Infomobility	1.717.236	1.734.337	417.096	1.317.241	1	-399.995	400.000		0
It.City S.p.A.	1.429.970	1.612.766	547.792	1.064.974	1	-364.996	70.000	295.000	0
Lepida S.c.p.A.	1.112	74.354.587	226.156	74.128.431	0	-74			-74
Parma Gestione Entrate	1.531.772	2.572.220	2.019.367	552.853	1	-1.200.060	1.200.060		0
Parma Infrastrutture SPA	106.251.206	109.559.037	72.332	109.486.705	1	3.235.499			3.235.499
Parmainfanzia SPA	1.521.607	3.027.348	1.083	3.026.265	1	0			0
S.T.T. HOLDING				-	1				
SMTF SPA	17.255.991	31.763.078	37.633	31.725.445	1	-1.393.269	1.392.268		-1.001
Gruppo TEP	11.981.784	24.465.687	455.613	24.010.074	1	23.253			23.253
	179.929.141	337.540.551	6.424.361	331.116.190	11	2.400.583	3.182.328	1.964.804	4.208.098

La differenza emersa di 4.208.098 comprende:

- per la società Ade Spa la valutazione della sottoposta Ade Servizi attraverso il metodo del costo, si è verificata una diversa impostazione contabile di ADE S.p.A tale da NON pregiudicare la veridicità/omogeneità delle scritture contabili;
- euro 977.049 contabilizzata quale rivalutazione delle riserve indisponibili del comune in seguito alla differenza di consolidamento tra la valorizzazione della partecipazione di ASP Servizi alla persona in sede di rendiconto 2023;
- euro 215.663 quale differenza di consolidamento per la valorizzazione della partecipazione di CAL in sede di rendiconto 2023 (rettifica preconsolidamento);
- per euro 3.235.500 la patrimonializzazione da parte di Parma Infrastrutture del trasferimento in conto capitale erogato dall'ente nell'anno 2023;
- euro 23.253 quale differenza di consolidamento per la valorizzazione della partecipazione del gruppo TEP anziché SpA in sede di rendiconto 2023.

Criteria di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione ed è stato verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Per quanto riguarda il Comune di Parma, dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa una potenziale disomogeneità dei criteri adottati. Secondo quanto previsto dalla normativa, è stata effettuata una verifica di rilevanza di tali scostamenti utilizzando come soglia di significatività il 2% (pari ad euro 4.704.614,03) delle entrate correnti.

Al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta, dalle verifiche effettuate è emerso che nessuna voce di bilancio non omogenea risulta rilevante.

Nello specifico, per quanto attinente ai contributi c/investimenti, non è stata apportata alcuna rettifica in quanto la loro contabilizzazione non comporta alcuna variazione nel risultato economico consolidato.

Stato patrimoniale attivo consolidato

CREDITI VS LO STATO

Si riportano di seguito i valori della voce Crediti vs lo Stato.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	334.902,00€	793.507,00€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	334.902,00€	793.507,00€

IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato

patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Immobilizzazioni immateriali

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	17.757,00€	31.376,00€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.098.071,61€	1.343.731,71€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	205.687,50€	244.646,00€
5) Avviamento	0,68€	2,08€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.304.104,29€	705.358,00€
9) Altre	131.805.440,01€	131.117.308,86€
Totale immobilizzazioni immateriali	134.431.061,09€	133.442.422,65€

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti generici 5%
- Impianti specifici 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%

- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	1.081.708.353,27€	1.073.504.141,00€
1.1) Terreni	161.072.360,88€	159.251.444,00€
1.2) Fabbricati	920.611.518,39€	914.226.145,00€
1.3) Infrastrutture	24.474,00€	26.552,00€
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	95.261.347,75€	91.016.349,13€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	700.976.082,66€	720.032.192,57€
a) di cui in leasing finanziario	659.984,00€	686.036,00€
2.3) Impianti e macchinari	48.780.206,13€	44.604.359,58€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	3.147.862,04€	2.935.152,83€
2.5) Mezzi di trasporto	22.909.426,29€	18.109.139,50€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.092.567,81€	1.361.512,50€
2.7) Mobili e arredi	9.097.757,57€	8.993.809,50€
2.8) Infrastrutture	243,96€	253,00€
2.99) Altri beni materiali	5.417.634,88€	5.237.302,29€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.174.094,63€	52.678.199,00€
Totale immobilizzazioni materiali	2.022.565.576,99€	2.018.472.410,90€

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2023 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto presunto dell'esercizio 2023).

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	94.654.281,63€	96.554.250,34€
a) imprese controllate	45.251.784,01€	45.277.283,84€
b) imprese partecipate	25.362.292,12€	27.235.761,00€
c) altri soggetti	24.040.205,50€	24.041.205,50€
2) Crediti verso	22.968,23€	19.665,75€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	0,00€	0,00€
d) altri soggetti	22.968,23€	19.665,75€
3) Altri titoli	2.970.956,00€	2.970.956,00€
Totale immobilizzazioni finanziarie	97.648.205,86€	99.544.872,09€

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
<i>I) Rimanenze</i>		
Totale rimanenze	11.613.068,25€	10.918.671,28€

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
<i>II.) Crediti</i>		
1) Crediti di natura tributaria	22.278.070,32€	20.159.439,77€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi	22.278.070,32€	20.159.439,77€
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi	45.882.915,21€	33.713.573,68€
a) verso amministrazioni pubbliche	42.943.228,29€	28.080.228,20€
b) imprese controllate	404.425,58€	381.169,97€
c) imprese partecipate	3.271,00€	3.822,00€
d) verso altri soggetti	2.531.990,34€	5.248.353,51€
3) Verso clienti ed utenti	12.487.877,86€	22.312.783,13€
4) Altri Crediti	5.201.700,56€	36.769.991,75€
a) verso l'Erario	2.469.668,02€	2.176.041,48€
b) per attività svolta per c/terzi	28.076,75€	29.728,00€
c) altri	2.703.955,79€	34.564.222,27€
Totale crediti	85.850.563,95€	112.955.788,33€

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono di seguito riportate le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1) Partecipazioni	0,00€	0,00€
2) Altri titoli	2.750.000,00€	1.476.381,00€
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.750.000,00€	1.476.381,00€

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		

<u>IV) Disponibilita' liquide</u>		
1) Conto di tesoreria	140.464.499,75€	147.691.458,00€
a) Istituto tesoriere	5.064.444,86€	147.691.458,00€
b) presso Banca d'Italia	135.400.054,89€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali	43.496.406,93€	48.844.506,23€
3) Denaro e valori in cassa	12.421.890,14€	197.901,51€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	70.078,87€	91.436,58€
Totale disponibilita' liquide	196.452.875,69€	196.825.302,32€

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
<u>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</u>		
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	115.560,62€	19.591,50€
2) Risconti attivi	2.034.899,70€	1.235.591,64€
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.150.460,32€	1.255.183,14€

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

STATO PATRIMONIALE	Importo	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Importo
<u>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</u>				2.553.821.801,43€

1) Ratei attivi	115.560,62€	0,00€	0,00€	115.560,62€
COMUNE DI PARMA	0,00€	0,00€	0,00€	
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	0,00€	0,00€	0,00€	
ADE S.p.a.	80.560,00€	0,00€	0,00€	
ADE Servizi S.r.l.	3.761,00€	0,00€	0,00€	
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	8,00€	0,00€	0,00€	
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	0,00€	0,00€	0,00€	
EMILIAMBIENTE S.P.A.	2.305,61€	0,00€	0,00€	
Fondazione Teatro regio di Parma	0,00€	0,00€	0,00€	
Gruppo TEP S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Infomobility S.p.A.	3,00€	0,00€	0,00€	
IT.City Spa a socio unico	0,00€	0,00€	0,00€	
Lepida S.c.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Parma Gestione Entrate S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Parmainfanzia spa	0,00€	0,00€	0,00€	
Parma Infrastrutture S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	28.923,00€	0,00€	0,00€	
2) Risconti attivi	2.040.001,20€	0,00€	5.101,50€	2.034.899,70€
COMUNE DI PARMA	70.818,83€	0,00€	0,00€	
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	205,42€	0,00€	0,00€	
ADE S.p.a.	23.502,00€	0,00€	0,00€	
ADE Servizi S.r.l.	9.250,00€	0,00€	0,00€	
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	17.613,00€	0,00€	0,00€	
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	381.035,00€	0,00€	0,00€	
EMILIAMBIENTE S.P.A.	7.029,71€	0,00€	0,00€	
Fondazione Teatro regio di Parma	89.858,00€	0,00€	0,00€	
Gruppo TEP S.p.A.	262.003,00€	0,00€	0,00€	
Infomobility S.p.A.	23.944,00€	0,00€	0,00€	
IT.City Spa a socio unico	85.750,00€	0,00€	0,00€	
Lepida S.c.p.A.	51,74€	0,00€	0,00€	
Parma Gestione Entrate S.p.A.	120,00€	0,00€	0,00€	
Parmainfanzia spa	14.197,00€	0,00€	0,00€	
Parma Infrastrutture S.p.A.	20.924,00€	0,00€	0,00€	
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	1.033.699,50€	0,00€	5.101,50€	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				2.150.460,32€

Stato patrimoniale passivo consolidato

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- I. fondo di dotazione;
- II. riserve;
- III. risultato economico (positivi o negativi) di esercizio;
- IV. risultati economici (positivi o negativi) degli esercizi precedenti;
- V. Riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
I) Fondo di dotazione	0,00€	0,00€
II) Riserve	1.704.107.322,56€	2.578.746.087,19€
<i>b) da capitale</i>	0,00€	776.455.950,00€
<i>c) da permessi di costruire</i>	26.947.522,88€	233.121.357,00€
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.569.180.600,67€	1.557.012.422,00€
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	107.979.199,01€	5.251.133,19€
<i>f) altre riserve disponibili</i>	0,00€	6.905.225,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	12.018,41€	17.856.508,66€
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	3.532.594,05€	4.047.810,90€
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00€	(897.220.630,00) €
Totale Patrimonio netto di gruppo	1.707.651.935,02€	1.703.429.776,75€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.156.850,13€	6.099.285,11€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	1.010.521,90€	728.055,78€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	7.167.372,03€	6.827.340,89€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.714.819.307,05€	1.710.257.117,64€

Nella sezione del patrimonio di netto si trova la distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi (come stabilito dal 13° correttivo dei principi contabili che ha modificato la struttura del patrimonio netto)

FONDO RISCHI E ONERI

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Si riporta qui di seguito la composizione dei Fondi per Rischi e Oneri:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
-------------------------------------	-------------	-------------

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	0,00€
2) Per imposte	108.767,26€	72.470,35€
3) Altri	48.139.541,75€	38.862.387,40€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	265.000,00€	1.415.184,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	48.513.309,01€	40.350.041,75€

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		
	2023	2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.423.360,74€	7.445.598,21€
TOTALE T.F.R. (C)	6.423.360,74€	7.445.598,21€

DEBITI

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		
	2023	2022
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	123.330.529,00€	141.908.326,06€
a) prestiti obbligazionari	28.979.283,39€	38.416.235,00€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
c) verso banche e tesoriere	32.219.238,26€	32.398.036,35€
d) verso altri finanziatori	62.132.007,35€	71.094.054,71€
2) Debiti verso fornitori	45.636.366,53€	54.600.736,83€
3) Acconti	2.395.838,66€	1.840.045,13€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	18.834.422,87€	19.657.739,63€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	68.349,00€	76.306,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	5.935.651,93€	5.623.935,31€
c) imprese controllate	423.777,52€	697.318,56€
d) imprese partecipate	3.316.873,44€	2.213.058,55€
e) altri soggetti	9.089.770,98€	11.047.121,21€
5) Altri debiti	30.157.266,01€	36.689.534,25€
a) tributari	6.224.831,30€	7.087.813,05€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.410.169,52€	4.086.909,79€
c) per attività svolta per c/terzi	0,00€	47.546,00€
d) altri	20.522.265,19€	25.467.265,41€
TOTALE DEBITI (D)	220.354.423,07€	254.696.381,90€

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella

relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
I) Ratei passivi	2.391.908,58€	2.983.762,09€
II) Risconti passivi	561.294.405,70€	559.951.637,12€
1) Contributi agli investimenti	534.020.522,46€	530.685.826,00€
a) da altre amministrazioni pubbliche	201.554.531,25€	189.943.885,00€
b) da altri soggetti	332.465.991,21€	340.741.941,00€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€
3) Altri risconti passivi	27.273.883,24€	29.265.811,12€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	563.686.314,28€	562.935.399,21€

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Importo	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Importo
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				563.686.314,28€
I) Ratei passivi	2.391.908,58€	0,00€	0,00€	2.391.908,58€
COMUNE DI PARMA	1.996.770,30€	0,00€	0,00€	
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	0,00€	0,00€	0,00€	
ADE S.p.a.	1.224,00€	0,00€	0,00€	
ADE Servizi S.r.l.	4.166,00€	0,00€	0,00€	
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	167.219,00€	0,00€	0,00€	
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	28.921,00€	0,00€	0,00€	
EMILIAMBIENTE S.P.A.	5.488,23€	0,00€	0,00€	
Fondazione Teatro regio di Parma	5.195,00€	0,00€	0,00€	
Gruppo TEP S.p.A.	31,50€	0,00€	0,00€	
Infomobility S.p.A.	15.425,00€	0,00€	0,00€	
IT.City Spa a socio unico	0,00€	0,00€	0,00€	
Lepida S.c.p.A.	0,05€	0,00€	0,00€	
Parma Gestione Entrate S.p.A.	12.289,00€	0,00€	0,00€	
Parmainfanzia spa	93.192,00€	0,00€	0,00€	
Parma Infrastrutture S.p.A.	61.749,00€	0,00€	0,00€	
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	238,50€	0,00€	0,00€	
II) Risconti passivi				561.294.405,70€
1) Contributi agli investimenti				534.020.522,46€
a) da altre amministrazioni pubbliche	201.559.683,75€	5.152,50€	0,00€	201.554.531,25€
COMUNE DI PARMA	192.275.209,24€	0,00€	0,00€	
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	0,00€	0,00€	0,00€	
ADE S.p.a.	0,00€	0,00€	0,00€	
ADE Servizi S.r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	0,00€	0,00€	0,00€	
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	0,00€	0,00€	0,00€	
EMILIAMBIENTE S.P.A.	694.153,51€	0,00€	0,00€	
Fondazione Teatro regio di Parma	0,00€	0,00€	0,00€	
Gruppo TEP S.p.A.	8.028.133,50€	0,00€	0,00€	
Infomobility S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
IT.City Spa a socio unico	0,00€	0,00€	0,00€	
Lepida S.c.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Parma Gestione Entrate S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Parmainfanzia spa	519.137,00€	0,00€	0,00€	
Parma Infrastrutture S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	43.050,50€	5.152,50€	0,00€	
b) da altri soggetti	333.078.383,31€	612.392,10€	0,00€	332.465.991,21€

COMUNE DI PARMA	332.437.022,51€	612.392,10€	0,00€	
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	0,00€	0,00€	0,00€	
ADE S.p.a.	0,00€	0,00€	0,00€	
ADE Servizi S.r.l.	1.253,00€	0,00€	0,00€	
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	0,00€	0,00€	0,00€	
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	485.601,00€	0,00€	0,00€	
EMILIAMBIENTE S.P.A.	154.506,80€	0,00€	0,00€	
Fondazione Teatro regio di Parma	0,00€	0,00€	0,00€	
Gruppo TEP S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Infomobility S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
IT.City Spa a socio unico	0,00€	0,00€	0,00€	
Lepida S.c.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Parma Gestione Entrate S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Parmainfanzia spa	0,00€	0,00€	0,00€	
Parma Infrastrutture S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
COMUNE DI PARMA	0,00€	0,00€	0,00€	
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	0,00€	0,00€	0,00€	
ADE S.p.a.	0,00€	0,00€	0,00€	
ADE Servizi S.r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	0,00€	0,00€	0,00€	
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	0,00€	0,00€	0,00€	
EMILIAMBIENTE S.P.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Fondazione Teatro regio di Parma	0,00€	0,00€	0,00€	
Gruppo TEP S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Infomobility S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
IT.City Spa a socio unico	0,00€	0,00€	0,00€	
Lepida S.c.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Parma Gestione Entrate S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Parmainfanzia spa	0,00€	0,00€	0,00€	
Parma Infrastrutture S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
3) Altri risconti passivi	28.370.467,33€	1.096.584,09€	0,00€	27.273.883,24€
COMUNE DI PARMA	23.677.521,58€	1.096.584,00€	0,00€	
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	0,00€	0,00€	0,00€	
ADE S.p.a.	54.675,00€	0,00€	0,00€	
ADE Servizi S.r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	109.101,00€	0,00€	0,00€	
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	0,00€	0,00€	0,00€	
EMILIAMBIENTE S.P.A.	577,80€	0,00€	0,00€	
Fondazione Teatro regio di Parma	1.231.961,00€	0,00€	0,00€	
Gruppo TEP S.p.A.	2.230.549,50€	0,00€	0,00€	
Infomobility S.p.A.	57.415,00€	0,00€	0,00€	
IT.City Spa a socio unico	8.779,00€	0,00€	0,00€	
Lepida S.c.p.A.	46,95€	0,09€	0,00€	
Parma Gestione Entrate S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Parmainfanzia spa	5.416,00€	0,00€	0,00€	
Parma Infrastrutture S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	994.424,50€	0,00€	0,00€	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				563.686.314,28€

CONTI D'ORDINE

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	57.055.955,08€	52.855.808,00€
2) beni di terzi in uso	32.753,00€	39.752,00€
3) beni dati in uso a terzi	8.517.119,00€	8.571.278,00€
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
5) garanzie prestate a imprese controllate	5.219.608,32€	6.467.999,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	23.000.376,64€	20.210.146,57€
TOTALE CONTI D'ORDINE	93.825.812,04€	88.144.983,57€

Conto economico consolidato**RICAVI ORDINARI**

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	99.036.799,83€	136.972.103,11€
2) Proventi da fondi perequativi	26.418.420,82€	26.926.491,00€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	94.656.957,75€	92.108.500,83€
a) Proventi da trasferimenti correnti	77.630.771,17€	75.060.645,09€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	17.026.186,58€	17.047.855,74€
c) Contributi agli investimenti	0,00€	0,00€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	73.411.160,63€	70.315.319,30€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.182.905,84€	17.375.549,44€
b) Ricavi della vendita di beni	1.657.483,26€	1.784.639,29€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	55.570.771,53€	51.155.130,57€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(2.151,00) €	(4.701,00) €
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	64,14€	85,46€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.924.856,87€	7.344.047,42€
8) Altri ricavi e proventi diversi	34.663.963,71€	30.988.538,88€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	340.110.072,75€	364.650.385,00€

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

COSTI ORDINARI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.112.891,72€	8.874.363,85€
10) Prestazioni di servizi	141.852.989,97€	174.045.680,53€
11) Utilizzo beni di terzi	3.549.798,03€	3.386.541,14€
12) Trasferimenti e contributi	39.088.744,89€	33.422.182,95€
a) Trasferimenti correnti	34.540.859,20€	29.594.323,95€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	50.312,72€	1.390.188,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.497.572,97€	2.437.671,00€
13) Personale	86.822.698,57€	84.748.539,94€
14) Ammortamenti e svalutazioni	48.421.755,69€	52.689.110,58€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.536.929,60€	6.909.203,70€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	39.146.386,18€	36.257.930,59€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	69.300,00€	592.432,00€
d) Svalutazione dei crediti	2.669.139,91€	8.929.544,29€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	74.149,03€	(102.037,00) €
16) Accantonamenti per rischi	334.450,50€	1.129.160,00€
17) Altri accantonamenti	9.665.455,41€	4.208.277,00€
18) Oneri diversi di gestione	6.967.302,96€	3.878.182,57€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	345.890.236,77€	366.280.001,56€

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Importo	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Importo
13) Personale	86.863.051,27€	0,00€	40.352,70€	86.822.698,57€
COMUNE DI PARMA	46.186.410,53€	0,00€	0,00€	
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	958.060,13€	0,00€	0,00€	
ADE S.p.a.	2.182.994,00€	0,00€	0,00€	
ADE Servizi S.r.l.	949.834,00€	0,00€	0,00€	
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	10.184.705,00€	0,00€	0,00€	
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	246.279,00€	0,00€	0,00€	
EMILIAMBIENTE S.P.A.	300.319,06€	0,00€	0,00€	
Fondazione Teatro regio di Parma	5.123.709,00€	0,00€	0,00€	
Gruppo TEP S.p.A.	13.270.889,00€	0,00€	0,00€	
Infomobility S.p.A.	3.450.512,00€	0,00€	0,00€	
IT.City Spa a socio unico	1.445.476,00€	0,00€	0,00€	
Lepida S.c.p.A.	404,55€	0,00€	0,00€	
Parma Gestione Entrate S.p.A.	379.015,00€	0,00€	0,00€	
Parmainfanzia spa	180.333,00€	0,00€	0,00€	
Parma Infrastrutture S.p.A.	1.901.149,00€	0,00€	40.352,70€	
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	102.962,00€	0,00€	0,00€	

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti è principalmente composta dagli accantonamenti per passività potenziali del comune di Parma Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Importo	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Importo
17) Altri accantonamenti	9.993.324,26€	0,00€	327.868,85€	9.665.455,41€
COMUNE DI PARMA	9.706.002,41€	0,00€	327.868,85€	
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	87.450,00€	0,00€	0,00€	
ADE S.p.a.	0,00€	0,00€	0,00€	
ADE Servizi S.r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	126.846,00€	0,00€	0,00€	
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	0,00€	0,00€	0,00€	
EMILIAMBIENTE S.P.A.	1.877,85€	0,00€	0,00€	
Fondazione Teatro regio di Parma	71.148,00€	0,00€	0,00€	
Gruppo TEP S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Infomobility S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
IT.City Spa a socio unico	0,00€	0,00€	0,00€	
Lepida S.c.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Parma Gestione Entrate S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Parmainfanzia spa	0,00€	0,00€	0,00€	
Parma Infrastrutture S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	

GESTIONE FINANZIARIA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	3.231.640,15€	2.710.883,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€
b) da società partecipate	0,00€	0,00€
c) da altri soggetti	3.231.640,15€	2.710.883,00€
20) Altri proventi finanziari	1.528.771,03€	160.320,84€
Totale proventi finanziari	4.760.411,18€	2.871.203,84€
<i>Oneri finanziari</i>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	4.088.234,93€	2.968.947,17€
a) Interessi passivi	3.367.019,76€	2.153.931,29€
b) Altri oneri finanziari	721.215,17€	815.015,88€
Totale oneri finanziari	4.088.234,93€	2.968.947,17€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	672.176,25€	(97.743,33) €

ONERI FINANZIARI

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 3.367.019,76.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Importo	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Importo
a) Interessi passivi	3.384.323,76€	0,00€	17.304,00€	3.367.019,76€
COMUNE DI PARMA	2.900.605,53€	0,00€	0,00€	
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	0,00€	0,00€	0,00€	
ADE S.p.a.	0,00€	0,00€	0,00€	
ADE Servizi S.r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	213.070,00€	0,00€	0,00€	
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	18.065,00€	0,00€	0,00€	
EMILIAMBIENTE S.P.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Fondazione Teatro regio di Parma	1.207,00€	0,00€	0,00€	
Gruppo TEP S.p.A.	17.304,00€	0,00€	17.304,00€	
Infomobility S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
IT.City Spa a socio unico	9.939,00€	0,00€	0,00€	
Lepida S.c.p.A.	0,23€	0,00€	0,00€	
Parma Gestione Entrate S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
Parmainfanzia spa	224.133,00€	0,00€	0,00€	
Parma Infrastrutture S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati.

RETTIFICHE VALORI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Si riportano di seguito i risultati.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22) Rivalutazioni	0,00€	0,00€
23) Svalutazioni	1.235.404,00€	667.558,00€
TOTALE RETTIFICHE (D)	(1.235.404,00) €	(667.558,00) €

GESTIONE STRAORDINARIA

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<u>24) Proventi straordinari</u>		
a) Proventi da permessi di costruire	3.150.000,00€	3.100.000,00€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.287.570,60€	12.884.730,00€
d) Plusvalenze patrimoniali	22.134,27€	199.318,00€
e) Altri proventi straordinari	4.592.719,96€	20.006.083,50€
Totale proventi straordinari	24.052.424,83€	36.190.131,50€
<u>25) Oneri straordinari</u>		
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	11.716.974,20€	9.680.302,00€
c) Minusvalenze patrimoniali	354.510,26€	1.175.142,00€
d) Altri oneri straordinari	102.358,46€	59.998,00€
Totale oneri straordinari	12.173.842,92€	10.915.442,00€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	11.878.581,91€	25.274.689,50€

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicato nelle note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e della Capogruppo.

IMPOSTE

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
26) Imposte	4.512.649,83€	4.295.207,17€

RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il risultato economico, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta a 1.022.540,31 € composto dalla quota di pertinenza di terzi pari ad euro 1.010.521,90 e dal risultato economico di gruppo che ammonta a euro 12.018,41. Il risultato della capogruppo è pari a -3.480.859,53 (dopo l'operazione di preconsolidamento) di seguito il dettaglio della composizione del risultato d'esercizio per organismo:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Importo	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Importo

27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) COMUNE DI PARMA	754.016,25€	0,00€	0,00€	1.022.540,31€
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	24.734,83€	0,00€	0,00€	
ADE S.p.a.	104.259,00€	0,00€	0,00€	
ADE Servizi S.r.l.	66.601,00€	0,00€	0,00€	
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	44.315,00€	0,00€	0,00€	
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	427.036,00€	0,00€	0,00€	
EMILIAMBIENTE S.P.A.	177.606,28€	0,00€	0,00€	
Fondazione Teatro regio di Parma	85.822,00€	0,00€	0,00€	
Gruppo TEP S.p.A.	228.012,00€	0,00€	0,00€	
Infomobility S.p.A.	417.096,00€	0,00€	0,00€	
IT.City Spa a socio unico	547.792,00€	0,00€	0,00€	
Lepida S.c.p.A.	3,17€	0,00€	0,00€	
Parma Gestione Entrate S.p.A.	2.019.367,00€	0,00€	0,00€	
Parmainfanzia spa	1.083,00€	0,00€	0,00€	
Parma Infrastrutture S.p.A.	72.332,00€	0,00€	0,00€	
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	18.816,50€	0,00€	0,00€	
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO				12.018,41€

L'esercizio 2022 chiudeva con un risultato dell'esercizio di gruppo pari ad euro (17.856.508,66) e un risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi pari ad euro 728.055,78.

Variazione fra patrimonio netto del comune e quello consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31/12/2023	Bilancio consolidato al 31/12/2023	variazioni
A) PATRIMONIO NETTO			
I) Fondo di dotazione	-	-	-
II) Riserve	1.700.137.068	1.704.107.323	3.970.254
b) da capitale	-	-	-
c) da permessi di costruire	26.947.523	26.947.523	-
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.569.180.601	1.569.180.601	-
e) altre riserve indisponibili	104.008.945	107.979.199	3.970.254
f) altre riserve disponibili	-	-	-
III) Risultato economico dell'Esercizio	4.023.052	12.018	4.035.071
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	-	3.532.594	3.532.594
V) Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo	1.696.114.016	1.707.651.935	11.537.919
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		6.156.850	6.156.850
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi		1.010.522	1.010.522
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		7.167.372	7.167.372
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.696.114.016	1.714.819.307	18.705.291

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato del gruppo e quello del Comune pari ad € -11.537.919, è imputabile a:

- a) per € -3.970.254 relativa alle “riserve indisponibili” in seguito alle operazioni di variazioni per valorizzazione delle imprese partecipate con il metodo del Patrimonio Netto;
- b) per € -4.035.071 quale variazione del risultato economico;
- c) per € -3.532.594 di variazione della voce “risultati economici degli esercizi precedenti” a seguito dell’operazione di pre-consolidamento di reiscirizione dei crediti svalutati.

ALTRE INFORMAZIONI

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2023 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito:

- Indennità di carica Sindaco, ViceSindaco, Assessori e Presidente del Consiglio € 907.267,20;
- Rimborsi spese Sindaco, ViceSindaco, Assessori e Presidente del Consiglio € 10.809,69 (pagamenti a competenza €. 9.947,83, pagamenti a residuo €. 861,86);
- L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2023 complessivamente € 94.451,41 (importo pagato a competenza e residui nell'esercizio 2023). L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COSTI COMUNE - RICAVI ASP</i>					
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)	801.415,00	0.00	801.415,00	0.00
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	15.512,00	0.00	15.512,00	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)	10.901.630,00	0.00	10.901.630,00	0.00
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	3.306,00	0.00	3.306,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	639.078,57	0.00	639.078,57	0.00
<i>€ 529.216,78: CONTRIBUTO DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA TRASFERITO AL COMUNE DI PARMA CHE A SUA VOLTA TRASFERISCE AD ASP: € 109861,79 MAGGIORI COSTI DEL COMUNE RISPETTO ASP.</i>					
COMUNE DI PARMA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	15.512,45	0.00	15.512,45
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.159.619,84	0.00	2.159.619,84
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	10.169.009,76	0.00	10.169.009,76
COMUNE DI PARMA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	16.799,52	0.00	16.799,52
				12.360.941,5	12.360.941,5
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COSTO PGE - RICAVI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	9.755,95	0.00	9.755,95	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	358,00	0.00	358,00	0.00
<i>accertamento per cassa per comune</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	9.755,95	0.00	9.755,95
<i>per PGE comp anno 2022</i>					
Parma Gestione Entrate S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	358,00	0.00	358,00
				10.113,95	10.113,95
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>RICAVI ADE - COSTI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	253.602,46	0.00	253.602,46	0.00
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	253.602,46	0.00	253.602,46
				253.602,46	253.602,46
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>RICAVI COMUNE - COSTI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	148,00	0.00	148,00
COMUNE DI PARMA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	147,54	0.00	147,54	0.00

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0,46	0.00	0,46	0.00
ARROTONDAMENTO				148,00	148,00
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>RICAVI COMUNE - COSTI ASP</i>					
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	6.440,00	0.00	6.440,00
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	34.656,00	0.00	34.656,00
COMUNE DI PARMA	1) Proventi da tributi(E.A.1)	1.502,90	0.00	1.502,90	0.00
COMUNE DI PARMA	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	19.775,59	0.00	19.775,59	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	39.889,98	0.00	39.889,98	0.00
AFFITTO E SOPRAVVIVENIENZA PASSIVA CHE VERRANNO ACCERTATI AL MOMENTO DELL' INCASSO					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	19.775,59	0.00	19.775,59
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	296,88	0.00	296,88
				61.168,47	61.168,47
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>RICAVI COMUNE - COSTI CAL</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	49.929,00	0.00	49.929,00
COMUNE DI PARMA	1) Proventi da tributi(E.A.1)	49.029,00	0.00	49.029,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	900,00	0.00	900,00	0.00
				49.929,00	49.929,00
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>RICAVI COMUNE - COSTI EMILIAMBIENTE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	10.498,31	0.00	1.010,99	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	10.498,31	0.00	1.010,99
				1.010,99	1.010,99
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>RICAVI COMUNE - COSTI FTR</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	2.517,14	0.00	2.517,14	0.00
Fondazione Teatro regio di Parma	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.517,14	0.00	2.517,14
				2.517,14	2.517,14
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>RICAVI FTR - COSTI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	3.210.000,00	0.00	3.210.000,00
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	32.957,50	0.00	32.957,50
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	366.667,00	0.00	366.667,00

(Comune-cassa/FTR-competenza)2022 €733.333 contributo del Comune (di€ 1.100.000) incassato nel 2022, del 2023-24, per correlazione costi-ricavi FTR. Nel 2023 FTR indica ricavo quota competenza 2023 del risconto 2022 €366.667

Fondazione Teatro regio di Parma	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	3.576.667,00	0.00	3.576.667,00	0.00
Fondazione Teatro regio di Parma	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	9.830,00	0.00	9.830,00	0.00
Fondazione Teatro regio di Parma	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	23.127,50	0.00	23.127,50	0.00
				3.609.624,50	3.609.624,50

Elisione Comune - Partecipata (E)

RICAVI LEPIDA - COSTI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	28.429,09	0.00	0,40	0.00

NC per euro 19.493,51 non registrata dal comune + euro 1.658,9 E 1.068,65 di impegnato dal comune non riconosciuto da Lepida (minore spesa?) + 6.208,03 fattura pagata dal comune a Lepida non riportata da Lepida

COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	424.257,09	0.00	5,94
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	201,00	0.00	0,00
<i>risconto riportata da lepida ma non dal comune</i>					
Lepida S.c.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	396.029,00	0.00	5,54	0.00
				5,94	5,94

Elisione Comune - Partecipata (E)

RICAVI PARMA INFANZIA - COSTI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	343.995,85	0.00	343.995,85	0.00

imp. 2023 > ft da emettere €73175,3; comp. 2022 PI ft n.109 di €801,31; comp. 2023 PI ft n.116 - €112,32 ; nc da emettere €141912,69; comp. 2023 Comune/ comp. 2022 PI €128218,53; arr. bil. €0,34

COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	14.848.650,11	0.00	14.848.650,11
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	166.327,74	0.00	166.327,74
Parmainfanzia spa	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	83.390,00	0.00	83.390,00	0.00
Parmainfanzia spa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	14.587.592,00	0.00	14.587.592,00	0.00
				15.014.977,8	15.014.977,8

Elisione Comune - Partecipata (E)

RICAVI PGE - COSTI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	407.201,18	0.00	407.201,18	0.00
<i>cmp PGE anno 2022</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	97.458,58	0.00	97.458,58	0.00

ELENCO RETTIFICHE

<i>residui comune non dichiarati tra i ricavi di PGE</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0,36	0.00	0,36	0.00
arrotondamento					
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.207.802,81	0.00	2.207.802,81
COMUNE DI PARMA	17) Altri accantonamenti(E.B.17)	0.00	327.868,85	0.00	327.868,85
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	45.868,65	0.00	45.868,65
<i>differenza anno esigibilità comune (2022) e PGE (2023)</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	22.105,81	0.00	22.105,81
<i>diff fatt da emettere quota accantonata</i>					
Parma Gestione Entrate S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	604.838,00	0.00	604.838,00	0.00
Parma Gestione Entrate S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.494.148,00	0.00	1.494.148,00	0.00
				2.603.646,12	2.603.646,12
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>RICAVI SMTP - COSTI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	4.366.633,64	0.00	2.183.316,82
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	19.882,40	0.00	9.941,20
<i>quota di € 19.882,40 quale quota di ricavo 2023 dei contributi conto investimento (contributi erogati in anni precedenti dal Comune di Parma a SMTP</i>					
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)	4.366.633,64	0.00	2.183.316,82	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	19.882,40	0.00	9.941,20	0.00
				2.193.258,02	2.193.258,02
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>RICAVI TEP - COSTI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	5.279,60	0.00	2.639,80	0.00
<i>diff. su imp 27761/2022-27762/2022 = € 5255 (IVA inclusa); diff € 24,60 per diversa competenza su nc 03/2024: per Comune competenza 2022</i>					
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	49.209,18	0.00	24.604,59
Gruppo TEP S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	233,59	0.00	116,80	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	43.696,00	0.00	21.848,00	0.00
				24.604,60	24.604,59
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>RICAVI TEP - COSTI INFOMOBILITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	629,07	0.00	314,54	0.00

ELENCO RETTIFICHE

Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	137,27	0.00	68,64	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	491,80	0.00	245,90	0.00
Infomobility S.p.A.	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	137,27	0.00	137,27
Infomobility S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	491,80	0.00	491,80
				629,08	629,07

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ADE - RICAVI EMILIA AMBIENTE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	856,40	0.00	856,40
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	856,40	0.00	773,93	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	856,40	0.00	82,47	0.00
				856,40	856,40

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	1.164,00	0.00	1.164,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	30,00	0.00	30,00	0.00
<i>nota credito di Lepida n. 1046/PA del 08/04/2024 a valere sul bilancio 2023 di Euro 30,25 per conguaglio consortile 2023 registrata da ASP nel bilancio 2024 come sopravvenienza</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	1.134,00	0.00	1.133,98	0.00
Lepida S.c.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.134,00	0.00	0,02	0.00
				1.164,00	1.164,00

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI INFOMOBILITY - RICAVI PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Infomobility S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.611.948,00	0.00	1.611.948,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	1.611.948,00	0.00	1.611.948,00	0.00
				1.611.948,00	1.611.948,00

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ITCITY - RICAVI PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
IT.City Spa a socio unico	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	21.138,00	0.00	21.138,00
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)	61.338,00	0.00	61.338,00	0.00
				61.338,00	61.338,00

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI PGE - RICAVI PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Parma Gestione Entrate S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	10.543,00	0.00	10.543,00
Parma Gestione Entrate S.p.A.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	27.500,00	0.00	27.500,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	38.043,00	0.00	38.043,00	0.00
				38.043,00	38.043,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI TEP - RICAVI EMILIA AMBIENTE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	269,14	0.00	108,65	0.00
<i>RIPROPORZIONAMENTO % PARTECIPAZIONE</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	57,72	0.00	23,30
<i>Emiliambiente ha stimato delle fatture da emettere, ma TEP ignorava tale importi e quindi non sono stati inseriti nelle fatture da ricevere e di conseguenza nemmeno compresi tra i costi.</i>					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	282,92	0.00	27,25	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	225,20	0.00	112,60
				135,90	135,90
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI TEP - RICAVI LEPIDA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	558,90	0.00	279,44	0.00
<i>rimborso costi commissioni anno 2023. Per Lepida le commissioni di pago pa rifatturate agli Enti sono solo una partita di giro di stato patrimoniale, quindi per loro natura non hanno una competenza</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	2.000,01	0.00	999,98	0.00
<i>RIPROPORZIONAMENTO % PARTECIPAZIONE</i>					
Gruppo TEP S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.558,90	0.00	1.279,45
Lepida S.c.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.000,00	0.00	0,03	0.00
				1.279,45	1.279,45
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTO FTR - RICAVO PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Fondazione Teatro regio di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	7.540,00	0.00	7.540,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	7.540,00	0.00	7.540,00	0.00
				7.540,00	7.540,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTO IT CITY - RICAVO COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	1.065,57	0.00	1.065,57	0.00
IT.City Spa a socio unico	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	1.065,57	0.00	1.065,57

1.065,57	1.065,57
-----------------	-----------------

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

RICAVI ACER - COSTI ASP

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)	4.256,00	0.00	1.404,48	0.00
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	4.200,00	0.00	4.200,00

Affitti passivi 2022 per via Pasubio 42

COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	4.201,42	0.00	2.814,95	0.00
COMUNE DI PARMA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	29,00	0.00	19,43

Imposte registro e bollo su contratto ACER, + altri costi amministrativi

4.219,43	4.219,43
-----------------	-----------------

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

RICAVI ADE - COSTI INFOMOBILITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	2.271,00	0.00	2.271,00	0.00
Infomobility S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.271,00	0.00	2.271,00

2.271,00	2.271,00
-----------------	-----------------

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

RICAVI ADE - COSTI ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	2.271,00	0.00	2.271,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	2.271,00	0.00	2.271,00

2.271,00	2.271,00
-----------------	-----------------

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

RICAVI ADE - COSTO ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	350,00	0.00	350,00	0.00
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	350,00	0.00	350,00

350,00	350,00
---------------	---------------

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

RICAVI ASP - COSTI LEPIDA

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)	16,00	0.00	16,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	16,00	0.00	16,00

16,00	16,00
--------------	--------------

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI EMILIAMBIENTE - COSTI ACER</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	2.748,05	0.00	642,22
EMILIAMBIENTE S.P.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	6.669,00	0.00	642,22	0.00
				642,22	642,22
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI EMILIAMBIENTE - COSTI ASP</i>					
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	51.180,12	0.00	51.180,12
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	b) Altri oneri finanziari(E.C.O.21.b)	0.00	279,00	0.00	279,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	51.459,12	0.00	46.503,61	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	51.459,12	0.00	4.955,51	0.00
				51.459,12	51.459,12
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI INFOMOBILITY - COSTI ACER</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.135,00	0.00	1.034,55
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	737,00	0.00	493,79	0.00
<i>STORNO FATTURA 5501/01 DEL 30/12/2022 PER INFOMOB CMP 2022 E PER ACER CMP 2023</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	295,00	0.00	197,65
<i>STORNO FATTURA 3303/01 DEL 29/12/2023 PER INFOMOB CMP 2023 E PER ACER CMP 2024</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	2.917,30	0.00	1.954,59
<i>RIPROPORZIONAMENTO % PARTECIPAZIONE</i>					
Infomobility S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.693,00	0.00	2.693,00	0.00
				3.186,79	3.186,79
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI INFOMOBILITY - COSTI FTR</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Fondazione Teatro regio di Parma	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	45,00	0.00	45,00
Infomobility S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	45,00	0.00	45,00	0.00
				45,00	45,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI INFOMOBILITY - COSTI PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Infomobility S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.492,00	0.00	2.492,00	0.00

ELENCO RETTIFICHE

Parma Infrastrutture S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.492,00	0.00	2.492,00
				2.492,00	2.492,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI INFOMOBILITY - COSTI TEP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	3.000,00	0.00	1.500,00
<i>riproporzionamento % partecipazione</i>					
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)					
<i>RICAVI ITCITY - COSTI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	15.700,00	0.00	15.700,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	15.700,00	0.00	15.700,00	0.00
				15.700,00	15.700,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI ITCITY - COSTI ASP</i>					
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	2.100,00	0.00	2.100,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.100,00	0.00	2.100,00	0.00
				2.100,00	2.100,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI ITCITY - COSTI CAL</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	100,00	0.00	100,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	500,00	0.00	500,00
<i>costo iscritto tra gli oneri pluriennali</i>					
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	600,00	0.00	600,00	0.00
				600,00	600,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI ITCITY - COSTI FTR</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Fondazione Teatro regio di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	600,00	0.00	600,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	600,00	0.00	600,00	0.00
				600,00	600,00

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI ITCITY - COSTI INFOMOBILITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Infomobility S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	70.045,00	0.00	70.045,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	70.045,00	0.00	70.045,00	0.00
				70.045,00	70.045,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI ITCITY - COSTI PARMA INFANZIA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	600,00	0.00	600,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	600,00	0.00	600,00	0.00
				600,00	600,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI ITCITY - COSTI PGE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	7.866,00	0.00	7.866,00	0.00
Parma Gestione Entrate S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	7.866,00	0.00	7.866,00
				7.866,00	7.866,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI ITCITY - COSTI PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	28.052,00	0.00	28.052,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	28.052,00	0.00	28.052,00
				28.052,00	28.052,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI ITCITY - COSTI TEP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	600,00	0.00	300,00
<i>diff consolidamento per riproporzione partecipazione</i>					
Gruppo TEP S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	600,00	0.00	300,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	600,00	0.00	600,00	0.00
				600,00	600,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI LEPIDA - COSTI PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	2.239,06	0.00	0,03
<i>sopravvenienza attiva per lepida (fatt 4LP del 19/04/2023) conguaglio spese condominiali. Pi ha registrato correttamente a monte</i>					

ELENCO RETTIFICHE

Lepida S.c.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	2.239,06	0.00	0,03	0.00
				0,03	0,03
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI PI - COSTI PARMA INFANZIA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Parmainfanzia spa	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	286.000,00	0.00	286.000,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	286.000,00	0.00	286.000,00	0.00
				286.000,00	286.000,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI SMTP - COSTI TEP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Gruppo TEP S.p.A.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	2.546.124,00	0.00	1.273.062,00
Gruppo TEP S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	11.735,50	0.00	5.867,75
Gruppo TEP S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	(11.735,50)	0.00	(5.867,75)
Gruppo TEP S.p.A.	a) Interessi passivi(E.C.O.21.a)	0.00	34.608,00	0.00	17.304,00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	2.546.124,00	0.00	1.273.062,00	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	34.608,00	0.00	17.304,00	0.00
				1.290.366,00	1.290.366,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI TEP - COSTI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	331,82	0.00	331,82
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	331,82	0.00	165,91	0.00
<i>per riproporzionamento partecipata</i>					
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	331,82	0.00	165,91	0.00
				331,82	331,82
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI TEP - COSTI FTR</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	2.473,00	0.00	1.236,50	0.00
<i>per riprorzionamento % partecipata</i>					
Fondazione Teatro regio di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	2.473,00	0.00	2.473,00
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.473,00	0.00	1.236,50	0.00
				2.473,00	2.473,00

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>RICAVI TEP - COSTI SMTP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	68.686,14	0.00	34.343,07	0.00
<i>vengono dati da SMTP a TEP, ma non sono di competenza di TEP, ma di altre aziende che effettuano servizi in pool e quindi tep ha stornato i ricavi e non registrato il costo per esborso ai soggetti del pool.</i>					
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	35.313.050,14	0.00	17.656.525,07	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	1.564,88	0.00	782,44	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	11.735,50	0.00	5.867,75	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	35.395.036,66	0.00	17.697.518,33
				17.697.518,3	17.697.518,3
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>RICAVI ADE - COSTI ADE SERVIZI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	147.838,00	0.00	147.838,00	0.00
ADE S.p.a.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	334.322,00	0.00	334.322,00	0.00
ADE Servizi S.r.l.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	196.171,00	0.00	196.171,00
ADE Servizi S.r.l.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	285.989,00	0.00	285.989,00
				482.160,00	482.160,00
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>RICAVI ADE - COSTI PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	2.271,00	0.00	2.271,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.271,00	0.00	2.271,00
				2.271,00	2.271,00
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>RICAVI ADE SERVIZI - COSTI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	9.006,00	0.00	9.006,00
ADE S.p.a.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	13.464,00	0.00	13.464,00
ADE Servizi S.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	22.470,00	0.00	22.470,00	0.00
				22.470,00	22.470,00
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>RICAVI PI - COSTI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	550.000,00	0.00	550.000,00

ELENCO RETTIFICHE

Parma Infrastrutture S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	550.000,00	0.00	550.000,00	0.00
				550.000,00	550.000,00
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>RICAVI TEP - COSTI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	332,00	0.00	332,00
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	332,00	0.00	332,00	0.00
				332,00	332,00
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>CREDITI ACER - DEBITI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	d) verso altri soggetti(P.A.C.II.2.d)	0.00	209.833,43	0.00	69.245,03
COMUNE DI PARMA	d) altri(P.P.D.5.d)	22.000,00	0.00	7.260,00	0.00
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	46.833,43	0.00	15.455,03	0.00
COMUNE DI PARMA	d) imprese partecipate(P.P.D.4.d)	141.000,00	0.00	46.530,00	0.00
				69.245,03	69.245,03
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>CREDITI LEPIDA - DEBITI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	104.593,17	0.00	1,46	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	22.142,86	0.00	0,31
<i>NA per euro 19.493,51 non registrata dal comune + euro 1.658,9 di impegnato dal comune non riconosciuto da Lepida</i>					
Lepida S.c.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	82.453,08	0.00	1,15
				1,46	1,46
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>CREDITO PGE - DEBITO COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	112.552,07	0.00	112.552,07	0.00
COMUNE DI PARMA	d) altri(P.P.D.5.d)	85.935,74	0.00	85.935,74	0.00
COMUNE DI PARMA	3) Altri(P.P.B.3)	327.868,85	0.00	327.868,85	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	22.105,81	0.00	22.105,81	0.00
<i>diff fatt da emettere quota accantonata</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	97.458,58	0.00	97.458,58
<i>residui comune non dichiarati tra i crediti di PGE</i>					
Parma Gestione Entrate S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	451.003,89	0.00	451.003,89
				548.462,47	548.462,47

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI ASP - CREDITI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	d) altri(P.P.D.5.d)	49.105,00	0.00	49.105,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	49.105,00	0.00	49.105,00
				49.105,00	49.105,00
<i>Locazione Via Scola 48; da accertare entrata per canoni nel 2023, per regolarizzare l'utilizzo per la realizzazione del Progetto Alveare.</i>					
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI CAL - CREDITI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	a) tributari(P.P.D.5.a)	482.132,93	0.00	482.132,93	0.00
COMUNE DI PARMA	b) Altri crediti da tributi(P.A.C.II.1.b)	0.00	481.213,31	0.00	481.213,31
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	919,62	0.00	919,62
				482.132,93	482.132,93
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI COMUNE - CREDITI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	253.602,46	0.00	253.602,46
COMUNE DI PARMA	d) imprese partecipate(P.P.D.4.d)	253.602,46	0.00	253.602,46	0.00
				253.602,46	253.602,46
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI COMUNE - CREDITI ASP</i>					
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	4.083.031,00	0.00	4.083.031,00
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	1.594.031,00	0.00	1.594.031,00
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	1.422.460,00	0.00	1.422.460,00
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	433.484,82	0.00	433.484,82	0.00
COMUNE DI PARMA	a) tributari(P.P.D.5.a)	2.160,00	0.00	2.160,00	0.00
COMUNE DI PARMA	d) altri(P.P.D.5.d)	1.693.246,02	0.00	1.693.246,02	0.00
COMUNE DI PARMA	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	2.498.834,16	0.00	2.498.834,16	0.00
COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	2.443.315,95	0.00	2.443.315,95	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,25	0.00	0,25	0.00
<i>ARROTONDAMENTO DI BILANCIO</i>					

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	28.480,80	0.00	28.480,80	0.00
<i>residui mantenuti a bilancio: imp.23847/2022 €6294.98, imp 24241/2022 €4238.86, imp.10798/2023 €6230.15, imp 7490/2023 €5026.57, imp. 15492/2023 €2446.48. Rette dicembre 2023 I TIGLI imp.15350/2023 €-2587.5; imp.15394/2023 €54500; imp. vari per €4370.02</i>					
				7.099.522,00	7.099.522,00
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI COMUNE - CREDITI CAL</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	3.000,00	0.00	3.000,00
COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	3.000,00	0.00	3.000,00	0.00
				3.000,00	3.000,00
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI COMUNE - CREDITI FTR</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	6.500,00	0.00	6.500,00	0.00
Fondazione Teatro regio di Parma	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	6.500,00	0.00	6.500,00
				6.500,00	6.500,00
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI COMUNE - CREDITI INFOMOBILITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	148.305,22	0.00	148.305,22	0.00
<i>Imp.6276/2023 < ft da emettere per aggio; la comunicazione relativa alle sanzioni emesse sui cui è calcolato il corrispettivo è stato trasmesso nel 2024, di conseguenza per il Comune per parte di tali importi la competenza è sull'esercizio 2024.</i>					
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	264.405,40	0.00	264.405,40	0.00
COMUNE DI PARMA	c) imprese controllate(P.P.D.4.c)	5.240,38	0.00	5.240,38	0.00
Infomobility S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	417.951,00	0.00	417.951,00
				417.951,00	417.951,00
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI COMUNE - CREDITI ITCITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	406.208,66	0.00	406.208,66	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	2.447,66	0.00	2.447,66
<i>diff. per > impegno 14030/2023 per € 2448 ; RO 2023: Le prestazioni sono state rese per una quota parte pari a Euro 56.120,00 in attesa di fatturazione a consuntivo/saldo</i>					
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	403.761,00	0.00	403.761,00
				406.208,66	406.208,66

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI COMUNE - CREDITI PARMAINFANZIA</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.559.076,67	0.00	1.559.076,67	0.00
COMUNE DI PARMA	d) altri(P.P.D.5.d)	152.667,78	0.00	152.667,78	0.00
COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	51.595,00	0.00	51.595,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	73.176,45	0.00	73.176,45
<i>impegnato competenza 2024 Comune</i>					
Parmainfanzia spa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.690.163,00	0.00	1.690.163,00
			1.763.339,45	1.763.339,45	
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI COMUNE - CREDITI PI</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI PARMA	c) imprese controllate(P.P.D.4.c)	599.550,90	0.00	599.550,90	0.00
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	6.075.001,05	0.00	6.075.001,05	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.091.057,31	0.00	1.091.057,31	0.00
<i>imputazione all'anno 2024 di spese per il Comune mentre Parma Infrastrutture ha imputato al 2023</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,32	0.00	0,32
<i>arrotondamento</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	153.446,31	0.00	153.446,31
<i>competenza Parma Infrastrutture 2024 - competenza Comune 2023</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	5.243,33	0.00	5.243,33
<i>competenza Parma Infrastrutture esercizio 2022 - competenza Comune 2023</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	758,30	0.00	758,30
<i>residuo mantenuto dal Comune da radiare</i>					
Parma Infrastrutture S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	7.606.161,00	0.00	7.606.161,00
			7.765.609,26	7.765.609,26	
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI COMUNE - CREDITI SMTP</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.761.330,60	0.00	880.665,30	0.00
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	1.761.330,60	0.00	880.665,30
			880.665,30	880.665,30	
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI COMUNE - CREDITI TEP</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI PARMA	d) imprese partecipate(P.P.D.4.d)	3.415.389,50	0.00	1.707.694,75	0.00

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	32.778,24	0.00	16.389,12	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	5.255,00	0.00	2.627,50
<i>differenza su imp. 27761/2022 di € 3935.45 (iva inclusa) e imp. 27762/2022 di € 1319.55 (iva inclusa)</i>					
Gruppo TEP S.p.A.	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	3.442.912,74	0.00	1.721.456,37
				1.724.083,87	1.724.083,87

Elisione Comune - Partecipata (P)

DEBITI EMILIAMBIENTE - CREDITI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	10.498,31	0.00	1.010,99
EMILIAMBIENTE S.P.A.	d) altri(P.P.D.5.d)	10.498,31	0.00	1.010,99	0.00
				1.010,99	1.010,99

Elisione Comune - Partecipata (P)

DEBITI FTR - CREDITI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	1.572,14	0.00	1.572,14
Fondazione Teatro regio di Parma	d) altri(P.P.D.5.d)	1.572,14	0.00	1.572,14	0.00
				1.572,14	1.572,14

Elisione Comune - Partecipata (P)

DEBITI ITCITY - CREDITI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	295.000,00	0.00	295.000,00
IT.City Spa a socio unico	d) altri(P.P.D.5.d)	295.000,00	0.00	295.000,00	0.00
				295.000,00	295.000,00

Elisione Comune - Partecipata (P)

DEBITI LEPIDA - RICAVI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	6.258,11	0.00	0,09
<i>il comune non ha riscontato la cifra, cmp nell'anno dell'incasso</i>					
Lepida S.c.p.A.	3) Altri risconti passivi(P.P.E.II.3)	6.258,11	0.00	0,09	0.00
				0,09	0,09

Elisione Comune - Partecipata (P)

DEBITI PI - CREDITI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	43.633,84	0.00	43.633,84	0.00
<i>per Parma Infrastrutture competenza 2024 - per Comune competenza 2023</i>					
COMUNE DI PARMA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	205.963,70	0.00	205.963,70
COMUNE DI PARMA	b) imprese controllate(P.A.C.II.2.b)	0.00	43.633,84	0.00	43.633,84
COMUNE DI PARMA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	4.048.233,38	0.00	4.048.233,38
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,92	0.00	0,92

ELENCO RETTIFICHE

<i>arrotondamento bilancio</i>					
Parma Infrastrutture S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	4.254.198,00	0.00	4.254.198,00	0.00
				4.297.831,84	4.297.831,84
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI SMTP - CREDITI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	13.755,00	0.00	6.877,50
<i>risconti su futuri ricavi da contributi pagatidal Comune di Parma a SMTP e riscontati dalla società sugli anni futuri</i>					
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	a) da altre amministrazioni pubbliche(P.P.E.II.1.a)	10.305,00	0.00	5.152,50	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	3.450,00	0.00	1.725,00	0.00
<i>SARANNO ACCERTATI DAL COMUNE AL MOMENTO INCASSO</i>				6.877,50	6.877,50
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI TEP - CREDITI INFOMOBILITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	750,00	0.00	375,00	0.00
<i>PER RIPRORZIONAMENTO % PARTECIPATA</i>					
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 Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITI TEP - CREDITI LEPIDA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	2.558,92	0.00	1.279,42
<i>rimborso costi commissioni anno 2023 - per Lepida è un credito del 2024 verso TPER; tali commissioni di PagoPa rifatturate agli Enti sono una partita di giro patrimoniale, quindi per loro natura non hanno una competenza</i>					
Gruppo TEP S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.558,90	0.00	1.279,45	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
				1.279,45	1.279,45
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>DEBITO FTR - CREDITO COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	126.715,24	0.00	126.715,24	0.00
COMUNE DI PARMA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	126.715,24	0.00	126.715,24
				126.715,24	126.715,24
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>COSTI/ DEBITI ASP - CREDITI LEPIDA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

ELENCO RETTIFICHE

Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.149,00	0.00	1.149,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.149,00	0.00	1.148,98
<i>nota credito di Lepida n. 1046/PA del 08/04/2024 a valere sul bilancio 2023 di Euro 30,25 per conguaglio consortile 2023 registrata da ASP nel bilancio 2024 come sopravvenienza</i>					
Lepida S.c.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.119,00	0.00	0,02
				1.149,00	1.149,00

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI ADE - DEBITI ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.271,00	0.00	2.271,00
IT.City Spa a socio unico	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.271,00	0.00	2.271,00	0.00
				2.271,00	2.271,00

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI EMILIA AMBIENTE - DEBITI TEP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	67,42	0.00	27,22	0.00
<i>Emiliambiente ha stimato delle fatture da emettere, ma TEP ignorava tale importi e quindi non sono stati inseriti nelle fatture da ricevere e di conseguenza nemmeno compresi tra i costi.</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	51,35	0.00	20,73
<i>riproporzionamento percentuale partecipazione</i>					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	67,42	0.00	6,49
Gruppo TEP S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	0,00	0.00	0,00	0.00
				27,22	27,22

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)	246,54	0.00	246,54	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	246,54	0.00	222,80
EMILIAMBIENTE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	246,54	0.00	23,74
				246,54	246,54

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)	246,54	0.00	246,54	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	246,54	0.00	222,80
EMILIAMBIENTE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	246,54	0.00	23,74
				246,54	246,54

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI EMILIAMBIENTE - DEBITI ASP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	9.507,69	0.00	9.507,69	0.00
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	d) altri(P.P.D.5.d)	7.177,58	0.00	7.177,58	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	16.685,27	0.00	15.078,48
EMILIAMBIENTE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	16.685,27	0.00	1.606,79
				16.685,27	16.685,27
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI EMILIAMBIENTE - DEBITO ACER</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	2.663,97	0.00	622,57	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.886,58	0.00	440,89
EMILIAMBIENTE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.886,58	0.00	181,68
				622,57	622,57
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI INFOMOBILITY - DEBITI PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Infomobility S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.492,00	0.00	2.492,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.492,00	0.00	2.492,00	0.00
				2.492,00	2.492,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI ITCITY - DEBITI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	7.100,00	0.00	7.100,00	0.00
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
				7.100,00	7.100,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI ITCITY - DEBITI ASP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.100,00	0.00	2.100,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.100,00	0.00	2.100,00
				2.100,00	2.100,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI ITCITY - DEBITI CAL</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	600,00	0.00	600,00	0.00

ELENCO RETTIFICHE

IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	600,00	0.00	600,00
				600,00	600,00

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI ITCITY - DEBITI PARMA INFANZIA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	600,00	0.00	600,00
Parmainfanzia spa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	600,00	0.00	600,00	0.00
				600,00	600,00

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITI ITCITY - DEBITI TEP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	600,00	0.00	300,00	0.00
<i>per riproporzionamento partecipata</i>					
Gruppo TEP S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	600,00	0.00	300,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	600,00	0.00	600,00
				600,00	600,00

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITO ADE - DEBITO ADE SERVIZI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	39.967,00	0.00	39.967,00
ADE Servizi S.r.l.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	39.967,00	0.00	39.967,00	0.00
				39.967,00	39.967,00

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITO IT CITY - DEBITO PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	3.452,00	0.00	3.452,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	3.452,00	0.00	3.452,00	0.00
				3.452,00	3.452,00

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

CREDITO PI - DEBITO ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
IT.City Spa a socio unico	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	30.332,00	0.00	30.332,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	30.332,00	0.00	30.332,00
				30.332,00	30.332,00

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

DEBITI ACER - CREDITI ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	d) altri(P.P.D.5.d)	1.050,00	0.00	346,50	0.00
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

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.050,00	0.00	703,50	0.00
				1.050,00	1.050,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>DEBITI ACER - CREDITI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	d) altri(P.P.D.5.d)	5.526,48	0.00	1.823,74	0.00
COMUNE DI PARMA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	72,07	0.00	23,78
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	5.454,41	0.00	1.799,96
<i>accertamento in sede di incasso (vedi Deb/cred rendiconto 2023) riproporz. sulla base delle partecipazione</i>				1.823,74	1.823,74
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>DEBITI ASP - CREDITI ACER</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	d) verso altri soggetti(P.A.C.II.2.d)	0.00	705,00	0.00	232,65
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	d) altri(P.P.D.5.d)	705,00	0.00	705,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	705,00	0.00	472,35
				705,00	705,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>DEBITI FTR - CREDITI INFOMOBILITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Fondazione Teatro regio di Parma	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	363,00	0.00	363,00
Infomobility S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	363,00	0.00	363,00	0.00
				363,00	363,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>DEBITI FTR - CREDITI PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Fondazione Teatro regio di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	3.796,00	0.00	3.796,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	3.796,00	0.00	3.796,00
				3.796,00	3.796,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>DEBITI FTR - CREDITI TEP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.236,00	0.00	618,00
Fondazione Teatro regio di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.236,00	0.00	1.236,00	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.236,00	0.00	618,00
				1.236,00	1.236,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>DEBITI INFOMOBILITY - CREDITI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

ELENCO RETTIFICHE

ADE S.p.a.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.271,00	0.00	2.271,00
Infomobility S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.271,00	0.00	2.271,00	0.00
				2.271,00	2.271,00

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

DEBITI INFOMOBILITY - CREDITI ITCITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Infomobility S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	665,00	0.00	665,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	665,00	0.00	665,00
				665,00	665,00

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

DEBITI INFOMOBILITY - CREDITI PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Infomobility S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	911.948,00	0.00	911.948,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	911.948,00	0.00	911.948,00
				911.948,00	911.948,00

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

DEBITI PARMA INFANZIA - CREDITI PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Parmainfanzia spa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	728.934,00	0.00	728.934,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	728.934,00	0.00	728.934,00
				728.934,00	728.934,00

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

DEBITI TEP - CREDITI SMTP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Gruppo TEP S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	233.641,00	0.00	116.820,50	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	1.690.558,00	0.00	845.279,00
Gruppo TEP S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	7.988.354,00	0.00	3.994.177,00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	9.698.012,00	0.00	4.849.006,00	0.00
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	252.741,00	0.00	126.370,50
				4.965.826,50	4.965.826,50

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

DEBITO EMILIAMBIENTE - CREDITO ACER

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	17,81	0.00	4,16	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	25,16	0.00	5,88
EMILIAMBIENTE S.P.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	17,81	0.00	1,72	0.00
				5,88	5,88

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>PN LEPIDA in ASP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	1.000,00	0.00	1.000,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.000,00	0.00	999,99	0.00
Lepida S.c.p.A.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	1.000,00	0.00	0,01	0.00
				1.000,00	1.000,00
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)					
<i>DEBITI ADE - CREDITI ADE SERVIZI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.643,00	0.00	2.643,00
ADE Servizi S.r.l.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.643,00	0.00	2.643,00	0.00
				2.643,00	2.643,00
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)					
<i>DEBITI ADE - CREDITI PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	275.000,00	0.00	275.000,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	275.000,00	0.00	275.000,00
				275.000,00	275.000,00
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)					
<i>DEBITI ADE - CREDITI TEP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	332,00	0.00	332,00	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	332,00	0.00	332,00
				332,00	332,00
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)					
<i>DEBITI PI - CREDITI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.271,00	0.00	2.271,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.271,00	0.00	2.271,00	0.00
				2.271,00	2.271,00
Elisioni PN società/ente					
<i>PN ACER</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	520.885,96	0.00	520.885,96	0.00
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	293.260,49	0.00	293.260,49	0.00
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	2.354.602,86	0.00	2.354.602,86	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,78	0.00	0,78	0.00

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	3.168.750,09	0.00	3.168.750,09
				3.168.750,09	3.168.750,09

Elisioni PN società/ente

PN ADE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	l) 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_)	4.099.943,00	0.00	4.099.943,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	3,00	0.00	3,00	0.00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	4.549.946,00	0.00	4.549.946,00
				4.549.946,00	4.549.946,00

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.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	100.000,00	0.00	100.000,00	0.00
ADE Servizi S.r.l.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	1.597.530,00	0.00	1.597.530,00	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_)	120.000,00	0.00	120.000,00	0.00
COMUNE DI PARMA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	0.00	1.711.804,00	0.00	1.711.804,00
				1.856.466,00	1.856.466,00

Elisioni PN società/ente

PN ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	2.682.359,06	0.00	2.682.359,06	0.00
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	19.571.486,11	0.00	19.571.486,11	0.00
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	0.00	4,56	0.00	4,56
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	251.295,77	0.00	251.295,77
COMUNE DI PARMA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	977.049,07	0.00	977.049,07	0.00
COMUNE DI PARMA	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	22.979.593,91	0.00	22.979.593,91
				23.230.894,2	23.230.894,2

Elisioni PN società/ente

PN CAL

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	526.220,68	0.00	526.220,68	0.00
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	304.120,50	0.00	304.120,50	0.00

ELENCO RETTIFICHE

consortile					
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	1.605.421,30	0.00	1.605.421,30	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	215.663,34	0.00	215.663,34
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	2.220.099,14	0.00	2.220.099,14
				2.435.762,48	2.435.762,48

Elisioni PN società/ente

PN EMILIAMBIENTE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	3.649.510,00	0.00	3.649.510,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,19	0.00	0,19
EMILIAMBIENTE S.P.A.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	64.849,19	0.00	64.849,19	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	100.880,03	0.00	100.880,03	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	3.488.382,76	0.00	3.488.382,76	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	IV) Riserve negative per beni indisponibili (P.P.A.V_)	0.00	4.601,79	0.00	4.601,79
				3.654.111,98	3.654.111,98

Elisioni PN società/ente

PN FTR

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	2,00	0.00	2,00	0.00
COMUNE DI PARMA	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	1.525.902,00	0.00	1.525.902,00
Fondazione Teatro regio di Parma	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	1.850.000,00	0.00	1.850.000,00	0.00
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_)	0.00	1,00	0.00	1,00
Fondazione Teatro regio di Parma	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	328.691,00	0.00	328.691,00
				1.854.594,00	1.854.594,00

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	1.717.236,00	0.00	1.717.236,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	5,00	0.00	5,00
Infomobility S.p.A.	l) 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_)	175.218,00	0.00	175.218,00	0.00
Infomobility S.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	74.023,00	0.00	74.023,00	0.00
Infomobility S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	400.000,00	0.00	400.000,00	0.00
				1.717.241,00	1.717.241,00

ELENCO RETTIFICHE

Elisioni PN società/ente					
<i>PN IT CITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	d) altri(P.P.D.5.d)	295.000,00	0.00	295.000,00	0.00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.429.970,00	0.00	1.429.970,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	4,00	0.00	4,00
IT.City Spa a socio unico	l) 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_)	759.390,00	0.00	759.390,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	70.000,00	0.00	70.000,00	0.00
				1.429.974,00	1.429.974,00
Elisioni PN società/ente					
<i>PN LEPIDA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	74,10	0.00	74,10	0.00
COMUNE DI PARMA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.111,88	0.00	1.111,88
Lepida S.c.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	2,67	0.00	2,67	0.00
Lepida S.c.p.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	56,89	0.00	56,89	0.00
Lepida S.c.p.A.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	978,32	0.00	978,32	0.00
Lepida S.c.p.A.	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	0.00	0,10	0.00	0,10
				1.111,98	1.111,98
Elisioni PN società/ente					
<i>PN PARMANFANZIA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1,01	0.00	1,01	0.00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.521.607,05	0.00	1.521.607,05
Parmainfanzia spa	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	1.398.437,64	0.00	1.398.437,64	0.00
Parmainfanzia spa	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	5.857,12	0.00	5.857,12	0.00
Parmainfanzia spa	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	117.311,28	0.00	117.311,28	0.00
				1.521.607,05	1.521.607,05
Elisioni PN società/ente					
<i>PN PGE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.531.771,80	0.00	1.531.771,80
Parma Gestione Entrate S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	1.200.060,00	0.00	1.200.060,00	0.00
Parma Gestione Entrate S.p.A.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	180.000,00	0.00	180.000,00	0.00
Parma Gestione Entrate S.p.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	151.711,80	0.00	151.711,80	0.00
				1.531.771,80	1.531.771,80

ELENCO RETTIFICHE

Elisioni PN società/ente					
<i>PN PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,15	0.00	0,15	0.00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	106.251.206,00	0.00	106.251.206,00
COMUNE DI PARMA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	0.00	3.235.499,15	0.00	3.235.499,15
Parma Infrastrutture S.p.A.	l) 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_)	95.976.174,00	0.00	95.976.174,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	64.470,00	0.00	64.470,00	0.00
				109.486.705,	109.486.705,

Elisioni PN società/ente					
<i>PN SMTP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.001,00	0.00	1.001,00	0.00
COMUNE DI PARMA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	17.255.991,00	0.00	17.255.991,00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	54.722,50	0.00	54.722,50	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	l) 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_)	4.600.000,00	0.00	4.600.000,00	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_)	1.392.267,50	0.00	1.392.267,50	0.00
				17.255.991,0	17.255.991,0

Elisioni PN società/ente					
<i>PN TEP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	11.981.784,00	0.00	11.981.784,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	23.253,00	0.00	23.253,00
Gruppo TEP S.p.A.	l) 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
Gruppo TEP S.p.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	6.742.576,50	0.00	6.742.576,50	0.00
				12.005.037,0	12.005.037,0

Dividendi					
<i>DISTRIBUZIONE RISERVA COMUNE - SMTP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	3) Altri risconti passivi(P.P.E.II.3)	1.096.584,00	0.00	1.096.584,00	0.00
COMUNE DI PARMA	a) da società' controllate(E.C.P.19.a)	0.00	1.096.584,00	0.00	1.096.584,00

ELENCO RETTIFICHE

				1.096.584,00	1.096.584,00
Dividendi					
<i>DISTRIBUZIONE RISERVA COMUNE - SMT P</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a	1.096.584,00	0.00	1.096.584,00	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	1.096.584,00	0.00	1.096.584,00
				1.096.584,00	1.096.584,00
Dividendi					
<i>DIVIDENDI ADE SERVIZI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a	120.000,00	0.00	120.000,00	0.00
ADE Servizi S.r.l.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	120.000,00	0.00	120.000,00
				120.000,00	120.000,00
Dividendi					
<i>DIVIDENDI INFOMOBILITY - COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a	400.000,00	0.00	400.000,00	0.00
Infomobility S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	400.000,00	0.00	400.000,00
				400.000,00	400.000,00
Dividendi					
<i>DIVIDENDI IT CITY - COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a	70.000,00	0.00	70.000,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	70.000,00	0.00	70.000,00
				70.000,00	70.000,00
Dividendi					
<i>DIVIDENDI PGE - COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a	1.200.060,00	0.00	1.200.060,00	0.00
Parma Gestione Entrate S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	1.200.060,00	0.00	1.200.060,00
				1.200.060,00	1.200.060,00
Dividendi					
<i>DIVIDENDI SMT P</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a	295.683,50	0.00	295.683,50	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	295.683,50	0.00	295.683,50
				295.683,50	295.683,50

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Mista					
<i>CONTRIBUTO ASP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	1.669.803,71	0.00	1.669.803,71	0.00
COMUNE DI PARMA	b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.(E.B.12.b)	0.00	1.669.803,71	0.00	1.669.803,71
				1.669.803,71	1.669.803,71
Elisione Mista					
<i>COSTI PI - RICAVI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	b) da altri soggetti(P.P.E.II.1.b)	612.392,10	0.00	612.392,10	0.00
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	59.781,27	0.00	59.781,27	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	1.134,50	0.00	1.134,50
<i>cmp 2021 per PI e registrazione per cassa (cmp 2023) per comune</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	568.758,26	0.00	568.758,26
<i>incentivi GSE registrato su conto d'appoggio da PI</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	43.633,84	0.00	43.633,84
<i>CMP PI 2024 CMP COMUNE 2023</i>					
Parma Infrastrutture S.p.A.	13) Personale(E.B.13)	0.00	40.352,70	0.00	40.352,70
Parma Infrastrutture S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	18.294,07	0.00	18.294,07
				672.173,37	672.173,37
Elisione Mista					
<i>IMMOBILIZZAZIONI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	1.772,92	0.00	1.772,92	0.00
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	81.714,39	0.00	81.714,39	0.00
COMUNE DI PARMA	9) Altre(P.A.B.I.9)	40.000,00	0.00	40.000,00	0.00
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	11.545.061,60	0.00	11.545.061,60	0.00
COMUNE DI PARMA	2.1) Terreni (P.A.B.III.2.1)	140.768,55	0.00	140.768,55	0.00
COMUNE DI PARMA	2.2) Fabbricati(P.A.B.III.2.2)	104.008,58	0.00	104.008,58	0.00
COMUNE DI PARMA	7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni(E.A.7)	0.00	11.913.326,04	0.00	11.913.326,04
				11.913.326,0	11.913.326,0
Elisione Mista					
<i>RICAVI ACER - COSTI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	d) altri(P.P.D.5.d)	24.880,00	0.00	8.210,40	0.00

ELENCO RETTIFICHE

A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	89.685,85	0.00	29.596,33	0.00
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	62.803,28	0.00	20.725,08
COMUNE DI PARMA	2.2) Fabbricati(P.A.B.III.2.2)	0.00	24.880,00	0.00	8.210,40
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	0.00	25.571,09	0.00	8.438,46
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	1.311,48	0.00	432,79
CMP 2022 PER COMUNE E CMP 2023 PER ACER				37.806,73	37.806,73
Elisione Mista					
RICAVI COMUNE - COSTI SMTP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	15.060,05	0.00	7.530,02	0.00
SMTP - DIRITTI SEGRETERIA PER STIPULA CONTRATTO TPL 2023/2024/2025 - PARTE PRO 5971					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	245,00	0.00	122,50	0.00
ACC PARTITA DI GIRO 415/2023 CAP 09901630 MANDATO 4701/2023					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	3.450,00	0.00	1.725,00	0.00
SARANNO ACCERTATI PER CASSA					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	0,05	0.00	0,02
arrotondamento bilancio					
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	8.552,00	0.00	4.276,00
euro 8.552 sono composti da: € 5.020 (1/3 di € 15.060,05) + € 66,66 (1/3 di € 200) + € 15,00 (1/3 di € 45) + € 3.450					
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	2) Risconti attivi(P.A.D.2)	0.00	10.203,00	0.00	5.101,50
				9.377,53	9.377,53
Elisione Mista					
RICAVI INFOMOBILITY - COSTI COMUNE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	645.678,64	0.00	645.678,64
COMUNE DI PARMA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	6.920,00	0.00	6.920,00
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	13.436,89	0.00	13.436,89
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	0.00	1.772,92	0.00	1.772,92
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	148.305,55	0.00	148.305,55
Imp.6276/2023 < ft da emettere per aggio; la comunicazione relativa alle sanzioni emesse sui cui è calcolato il corrispettivo è stato trasmesso nel 2024, di conseguenza per il Comune per parte di tali importi la competenza è sull'esercizio 2024.					
Infomobility S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	814.341,00	0.00	814.341,00	0.00

ELENCO RETTIFICHE

Infomobility S.p.A.	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	1.773,00	0.00	1.773,00	0.00
				816.114,00	816.114,00
Elisione Mista					
<i>RICAVI ITCITY - COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	2.447,99	0.00	2.447,99	0.00
<i>diff. per > impegno 14030/2023 per € 2448 ; RO 2023: Le prestazioni sono state rese per una quota parte pari a Euro 56.120,00 in attesa di fatturazione a consuntivo/saldo</i>					
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	0.00	81.714,39	0.00	81.714,39
COMUNE DI PARMA	9) Altre(P.A.B.I.9)	0.00	40.000,00	0.00	40.000,00
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.651.803,25	0.00	2.651.803,25
COMUNE DI PARMA	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	8.400,00	0.00	8.400,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	99.879,00	0.00	99.879,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.779.469,65	0.00	2.779.469,65	0.00
IT.City Spa a socio unico	6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione(E.A.6)	99.879,00	0.00	99.879,00	0.00
				2.881.796,64	2.881.796,64
Elisione Mista					
<i>RICAVI PI - COSTI / IMMOBILIZZAZIONI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	938.962,87	0.00	938.962,87	0.00
<i>contabilizzato da Parma Infrastrutture con competenza anni precedenti</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	1,02	0.00	1,02	0.00
<i>arrotondamento</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	152.879,44	0.00	152.879,44	0.00
<i>competenza Parma Infrastrutture anno 2024</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	758,29	0.00	758,29	0.00
<i>residuo comune da radiare non presente in Parma Infrastrutture</i>					
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	12.500.000,00	0.00	12.500.000,00
COMUNE DI PARMA	c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti(E.B.12.c)	0.00	1.105.734,09	0.00	1.105.734,09
COMUNE DI PARMA	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	6.591,67	0.00	6.591,67
COMUNE DI PARMA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	85.955,10	0.00	85.955,10
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	0.00	11.545.061,60	0.00	11.545.061,60
COMUNE DI PARMA	2.1) Terreni (P.A.B.III.2.1)	0.00	140.768,55	0.00	140.768,55
COMUNE DI PARMA	2.2) Fabbricati(P.A.B.III.2.2)	0.00	104.008,58	0.00	104.008,58

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	199.291,41	0.00	199.291,41
<i>competenza Comune anni precedenti</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	1.091.026,69	0.00	1.091.026,69
<i>imputazione all'anno 2024 di spese per il Comune mentre Parma Infrastrutture ha imputato al 2023</i>					
Parma Infrastrutture S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	25.685.836,07	0.00	25.685.836,07	0.00
				26.778.437,6	26.778.437,6
Giroconto Differenza da consolidamento					
<i>DIFF CONSOLIDAMENTO ECONOMICA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	85.611,70	0.00	85.611,70	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	85.611,70	0.00	85.611,70
				85.611,70	85.611,70
Giroconto Differenza da consolidamento					
<i>DIFF CONSOLIDAMENTO PATRIMONIALE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	9) Altre(P.A.B.I.9)	897.726,97	0.00	897.726,97	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	897.726,97	0.00	897.726,97
				897.726,97	897.726,97
TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO				DARE %	AVERE %
				327.389.462,	327.389.462,

Allegato alla proposta di DELIBERA DI GIUNTA CON RILEVANZA CONTABILE

P.D. n. 4702 del 02/09/2024

PARERI EX ART. 49, 1° comma T.U. n. 267 del 18/8/2000

Sulla proposta n. 4702 del 02/09/2024 del SETTORE FINANZIARIO di DELIBERA DI GIUNTA CON RILEVANZA CONTABILE che reca ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023. I.E.

Si esprime parere favorevole per la regolarità tecnico-amministrativa della presente proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, 1° comma TUEL n. 267 del 18/8/2000.

Il/La Responsabile
AZZONI PAOLA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)

Allegato alla proposta di DELIBERA DI GIUNTA CON RILEVANZA CONTABILE

P.D. n. 4702 del 02/09/2024

PARERI EX ART. 49, 1° comma T.U. n. 267 del 18/8/2000

Sulla proposta n. 4702 del 02/09/2024 del Settore S.O. PROGRAMMAZIONE BILANCIO di DELIBERA DI GIUNTA CON RILEVANZA CONTABILE che reca ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023. I.E.

Il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Il/La Responsabile
AZZONI PAOLA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Parma

SEGRETERIA GENERALE

Parere del Segretario Generale

Sulla proposta di DELIBERA DI GIUNTA CON RILEVANZA CONTABILE n. 4702 del 02/09/2024 del Settore / Servizio S.O. PROGRAMMAZIONE BILANCIO avente ad Oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023. I.E. ", si esprime parere FAVOREVOLE.

.....

Parma, 04/09/2024

Il Segretario Generale
CRISCUOLO PASQUALE

(Avv. Pasquale Criscuolo)

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)

DELIBERAZIONE N. GC-2024-295 del 04/09/2024

La sottoscritta Funzionaria Responsabile della S.O. Supporto Segreteria Generale del Settore Staff della Segreteria Generale,

visti gli atti d'ufficio,

visto l'atto di delega a firma del Segretario Generale prot. n. 77539 del 24/04/2023,

attesta

che la presente deliberazione:

- E' stata pubblicata all'Albo Pretorio on line sul sito web istituzionale del Comune per 15 giorni consecutivi a partire dal 05/09/2024 come prescritto dall'art. 124, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;
- E' stata comunicata ai Capigruppo Consiliari in data 05/09/2024 come prescritto dall'art. 125 del D.Lgs. n. 267/2000;
- E' divenuta esecutiva in data 04/09/2024 ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267/2000.

LA FUNZIONARIA DELEGATA
OPPICI STEFANIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)