

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (E)					
COSTI ASP - RICAVI COMUNE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	985,00	0.00	985,00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	36.410,00	0.00	36.410,00
COMUNE DI PARMA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	36.573,04	0.00	36.573,04	0.00
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	840,20	0.00	840,20	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	18,24	0.00	18,24
+18,42 differenza da conto finale (economia comune da registrare nel 2026 - 0,18 arrotondamento)				37.413,24	37.413,24
Elisione Comune - Partecipata (E)					
COSTI COMUNE - RICAVI ADE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	605.191,00	0.00	605.191,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	2.995,94	0.00	2.995,94	0.00
EURO 2.995,77 DI ECONOMIA IMP 8474/2025 DA RADIARE					
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	169.352,54	0.00	169.352,54
tolta IVA 22% costo per comune					
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	438.834,40	0.00	438.834,40
tolta IVA 22% costo per comune				608.186,94	608.186,94
Elisione Comune - Partecipata (E)					
COSTI COMUNE - RICAVI ASP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	356.676,00	0.00	356.676,00	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	182.000,00	0.00	182.000,00	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	11.724.217,00	0.00	11.724.217,00	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	8.813,00	0.00	8.813,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	605.266,65	0.00	605.266,65	0.00
diversa imputazione contabile					
COMUNE DI PARMA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	2.000,00	0.00	2.000,00
COMUNE DI PARMA	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	0.00	144,00	0.00	144,00
COMUNE DI PARMA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	182.000,00	0.00	182.000,00
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.106.109,12	0.00	3.106.109,12
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	9.586.719,53	0.00	9.586.719,53

ELENCO RETTIFICHE

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

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COSTI COMUNE - RICAVI SMTP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	4.816.961,26	0.00	2.408.480,63
<i>ridotta Iva 10% non riportata da SMTP</i>					
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	111,14	0.00	55,57
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	5.152,60	0.00	2.576,30
<i>+ 5.152,52 quale quota di ricavo 2024 dei contributi conto investimento (contributi erogati in anni precedenti dal Comune di parma a SMTP) + 0,08 arrotondamenti</i>					
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	c) Contributi agli investimenti(E.A.3.c)	5.264,00	0.00	2.632,00	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	4.816.961,00	0.00	2.408.480,50	0.00
				2.411.112,50	2.411.112,50
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COSTI EMILIAMBIENTE - RICAVI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	56.738,60	0.00	5.463,93	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	56.738,60	0.00	5.463,93
				5.463,93	5.463,93
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COSTI FTR - RICAVI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	3.210,00	0.00	3.210,00	0.00
COMUNE DI PARMA	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	5.769,00	0.00	5.769,00	0.00
COMUNE DI PARMA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	12.661,00	0.00	12.661,00	0.00
Fondazione Teatro regio di Parma	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	8.979,00	0.00	8.979,00
Fondazione Teatro regio di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	12.661,00	0.00	12.661,00
				21.640,00	21.640,00
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COSTI INFOMOBILITY - RICAVI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	1.530,00	0.00	1.530,00	0.00
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	1.070,00	0.00	1.070,00	0.00
Infomobility S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	2.600,00	0.00	2.600,00
				2.600,00	2.600,00

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COSTI SMTP - RICAVI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	1.354,00	0.00	677,00	0.00
COMUNE DI PARMA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	500,00	0.00	250,00	0.00
COMUNE DI PARMA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	4.480,00	0.00	2.240,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	5.347,00	0.00	2.673,50	0.00
<i>+ 245,00 rimborso bolli contabilizzati in partita di giro acc 118/2025 + 5 101,67 risconto attivo stipula convenzione + 0,33 arrotondamento</i>					
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	11.681,00	0.00	5.840,50
				5.840,50	5.840,50
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COSTI TEP - RICAVI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	1.187,77	0.00	593,88	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	1.187,77	0.00	593,88
				593,89	593,89
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>DIFF CONSOLIDAMENTO ECONOMICA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	0,05	0.00	0,05
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0,05	0.00	0,05	0.00
<i>giroconto consolidamento da ASP a comune</i>				0,05	0,05
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>DIFF CONSOLIDAMENTO ECONOMICA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0,20	0.00	0,20	0.00
<i>giroconto differenza di consolidamento</i>					
Parma Infrastrutture S.p.A.	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	0,20	0.00	0,20
				0,20	0,20
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI ACER - RICAVI EMILIAMBIENTE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	6.748,22	0.00	1.577,06
<i>Per quanto riguarda le forniture energetiche acer paga le utenze condominiali per conto degli inquilini</i>					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	16.376,58	0.00	1.577,06	0.00

ELENCO RETTIFICHE

				1.577,06	1.577,06
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI ACER - RICAVI INFOMOBILITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.607,00	0.00	860,31
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	2.607,00	0.00	1.746,69
<i>riproposizione partecipazione</i>					
Infomobility S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.607,00	0.00	2.607,00	0.00
				2.607,00	2.607,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI ADE - RICAVI EMILIAMBIENTE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	4.198,00	0.00	4.198,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	4.074,42	0.00	3.682,05	0.00
<i>riproposizione partecipazione</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	136,75	0.00	123,58	0.00
<i>differenza ascrivibile a accantonamento prudenziale Ade di euro 165,15 e iscrizione a SP da parte di Emilia ambiente di alcune poste</i>					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	4.074,42	0.00	392,37	0.00
				4.198,00	4.198,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI ADE - RICAVI ITCITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	16.000,00	0.00	16.000,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	16.000,00	0.00	16.000,00	0.00
				16.000,00	16.000,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI ADE - RICAVI LEPIDA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	13.200,00	0.00	13.200,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	13.200,00	0.00	13.199,82	0.00
<i>riproposizione partecipazione</i>					
Lepida S.c.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	13.200,00	0.00	0,18	0.00
				13.200,00	13.200,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI ADE - RICAVI PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	450.000,00	0.00	450.000,00

ELENCO RETTIFICHE

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

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ASP - RICAVI ACER

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

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ASP - RICAVI ADE

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

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ASP - RICAVI EMILIAMBIENTE

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

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ASP - RICAVI ITCITY

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

ELENCO RETTIFICHE

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

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ASP - RICAVI LEPIDA

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

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ASP - RICAVI TEP

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

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI ATERSIR - RICAVI LEPIDA

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

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COSTI EMILIAMBIENTE - RICAVI ATERSIR

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
-----------	--	------	-------	--------	---------

ELENCO RETTIFICHE

ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	156.905,93	0.00	6.204,76	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	156.905,87	0.00	8.905,28	0.00
<i>riproposizione partecipazione</i>					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	156.905,93	0.00	15.110,04
				15.110,04	15.110,04
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI EMILIAMBIENTE - RICAVI LEPIDA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	50.795,75	0.00	4.890,92	0.00
<i>riproposizione partecipazione</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	50.803,08	0.00	4.891,63
<i>fattura 3608 del 24/12/24 di € 241.100 caricata a cespite nel 2024 da Emiliambiente, per Lepida la fattura emessa nel 2024 è stata scontata per 5 anni</i>					
Lepida S.c.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	50.803,08	0.00	0,71	0.00
				4.891,63	4.891,63
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI EMILIAMBIENTE - RICAVI TEP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	400,00	0.00	161,48
<i>riproposizione partecipazione</i>					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	400,00	0.00	38,52
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	400,00	0.00	200,00	0.00
				200,00	200,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI FTR - RICAVI ITCITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Fondazione Teatro regio di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	300,00	0.00	300,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	300,00	0.00	300,00	0.00
				300,00	300,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI INFOMOBILITY - RICAVI TEP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	137,00	0.00	68,50	0.00
<i>riproposizione partecipazione</i>					
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	137,00	0.00	68,50	0.00
Infomobility S.p.A.	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	137,00	0.00	137,00

ELENCO RETTIFICHE

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

ELENCO RETTIFICHE

<i>riproposizione partecipazione</i>					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	283,34	0.00	27,29	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	288,15	0.00	144,08
				144,07	144,08
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI TEP - RICAVI INFOMOBILITY</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>riproposizione 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>COSTI TEP - RICAVI ITCITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	300,00	0.00	150,00
<i>riproposizione partecipazione</i>					
Gruppo TEP S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	300,00	0.00	150,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	300,00	0.00	300,00	0.00
				300,00	300,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI TEP - RICAVI LEPIDA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	3.999,97	0.00	1.999,93	0.00
<i>riproposizione partecipazione</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	554,40	0.00	277,19
Gruppo TEP S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.445,60	0.00	1.722,80
Lepida S.c.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	4.000,00	0.00	0,06	0.00
				1.999,99	1.999,99
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>COSTI TEP - RICAVI SMTP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Gruppo TEP S.p.A.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	2.347.091,00	0.00	1.173.545,50
Gruppo TEP S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	11.735,00	0.00	5.867,50
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	11.735,00	0.00	5.867,50	0.00
<i>nota di credito</i>					
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.	2.347.091,00	0.00	1.173.545,50	0.00

ELENCO RETTIFICHE

trasporto pubblico - S.p.A.	4.c)				
			1.179.413,00	1.179.413,00	
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>COSTI ADE - RICAVI ADE SERVIZI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	11.300,00	0.00	11.300,00
ADE Servizi S.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	11.300,00	0.00	11.300,00	0.00
			11.300,00	11.300,00	
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>COSTI ADE SERVIZI - RICAVI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	290.696,00	0.00	290.696,00	0.00
ADE S.p.a.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	137.191,00	0.00	137.191,00	0.00
ADE Servizi S.r.l.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	137.191,00	0.00	137.191,00
<i>ridotta iva indetraibile al 99% per Ade servizi</i>					
ADE Servizi S.r.l.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	290.696,00	0.00	290.696,00
<i>ridotta iva indetraibile al 99% per Ade servizi</i>					
			427.887,00	427.887,00	
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>COSTI ADE SERVIZI - RICAVI ITCITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE Servizi S.r.l.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	300,00	0.00	300,00
<i>ridotta iva indetraibile al 99% per ADE</i>					
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	300,00	0.00	300,00	0.00
			300,00	300,00	
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>COSTI CAL - RIVCAVI IT CITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	300,00	0.00	300,00
<i>mancato riscontro di CAL</i>					
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	300,00	0.00	300,00	0.00
			300,00	300,00	
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>COSTI FTR - RICAVI INFOMOBILITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Fondazione Teatro regio di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	553,00	0.00	553,00
Infomobility S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	553,00	0.00	553,00	0.00
			553,00	553,00	

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>COSTI FTR - RICAVI PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	3,00	0.00	3,00
<i>+ 3,39 iva incremento ISTAT della fattura 65/LP (ftr ha fatto lo split e PI no) - 0,39 arrotondamento</i>					
Fondazione Teatro regio di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	7.934,00	0.00	7.934,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	7.937,00	0.00	7.937,00	0.00
				7.937,00	7.937,00
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>COSTI FTR - RICAVI TEP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Fondazione Teatro regio di Parma	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	2.218,00	0.00	2.218,00
Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.218,00	0.00	2.218,00	0.00
				2.218,00	2.218,00
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>COSTI INFOMOBILITY - RICAVI PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Infomobility S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.995.961,00	0.00	1.995.961,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	1.995.961,00	0.00	1.995.961,00	0.00
				1.995.961,00	1.995.961,00
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>COSTI ITCITY - RICAVI PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0,11	0.00	0,11	0.00
<i>arrotondamenti</i>					
IT.City Spa a socio unico	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	26.928,00	0.00	26.928,00
IT.City Spa a socio unico	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	40.000,00	0.00	40.000,00
IT.City Spa a socio unico	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	200,00	0.00	200,00
Parma Infrastrutture S.p.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	67.127,89	0.00	67.127,89	0.00
				67.128,00	67.128,00
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>COSTI PI - RICAVI ITCITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	34.750,00	0.00	34.750,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	34.750,00	0.00	34.750,00
				34.750,00	34.750,00
Elisione Partecipata-Partecipata NO % (E)					
<i>CREDITI INFOMOBILITY - DEBITI FTR</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	4,00	0.00	4,00
<i>FTR allineerà le scritture nel 2026</i>					
Fondazione Teatro regio di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	4,00	0.00	4,00	0.00
				4,00	4,00
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>CREDITI ACER - DEBITI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	b) imprese controllate(P.A.C.II.2.b)	0.00	5.941,00	0.00	1.960,53
COMUNE DI PARMA	a) tributari(P.P.D.5.a)	12.200,00	0.00	4.026,00	0.00
COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	1.220,23	0.00	402,68	0.00
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.454.874,72	0.00	480.108,66	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.462.353,95	0.00	482.576,80
<i>+35.362,42 consumi +8.200 attività amministrativa +9.500 progetti speciali +40.260 sportello multifunzionale casa +1.220,23 BTW +.1369.752,29 interventi di c/capitale diversa contabilizzazione -1.940,99 locazioni per comune cmp 2026</i>					
				484.537,34	484.537,33
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>CREDITI ADE - DEBITI COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	250.072,60	0.00	250.072,60
COMUNE DI PARMA	d) imprese partecipate(P.P.D.4.d)	169.352,54	0.00	169.352,54	0.00
<i>ridotta IVA 22% costo per comune</i>					
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	83.715,83	0.00	83.715,83	0.00
<i>ridotta IVA 22% costo per comune</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	2.995,77	0.00	2.995,77
<i>EURO 2.995,77 DI ECONOMIA IMP 8474/2025 DA RADIARE</i>					
				253.068,37	253.068,37
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>CREDITI ASP - DEBITI COMUNE</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	2.477.376,67	0.00	2.477.376,67
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	1.572.300,00	0.00	1.572.300,00
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(P.A.A)	0.00	5.253.906,00	0.00	5.253.906,00
COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	1.988.701,91	0.00	1.988.701,91	0.00
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	289.102,03	0.00	289.102,03	0.00

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	a) tributari(P.P.D.5.a)	2.000,00	0.00	2.000,00	0.00
COMUNE DI PARMA	d) altri(P.P.D.5.d)	1.487.849,72	0.00	1.487.849,72	0.00
COMUNE DI PARMA	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	5.609.082,29	0.00	5.609.082,29	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	73.153,28	0.00	73.153,28

+499,83 TRASF C/CAP ARREDI STRUTTURA PER MINORI DI VIA SCOLA - da radiare +7.2473,32 Rette comunità abitativa - appartamenti - da cancellare RA come da conto finale pervenuto nel 2026 + 180 impegno da ridurre per economia DD 2026 + 0,13 arrotondamento

9.376.735,95 9.376.735,95

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI ACER

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

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma- Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	17.889,00	0.00	17.889,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	17,97	0.00	17,97	0.00

-18,42 differenza da conto finale (economia comune da registrare nel 2026 + 0,45 arrotondamento)

COMUNE DI PARMA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	17.906,97	0.00	17.906,97
				17.906,97	17.906,97

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI CAL

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

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI EMILIAMBIENTE

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

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI FTR

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

ELENCO RETTIFICHE

arrotondamento 0,24

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

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI INFOMOBILITY

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

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI COMUNE - DEBITI PI

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

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI FTR - DEBITI COMUNE

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

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI INFOMOBILITY - DEBITI COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	406.144,76	0.00	406.144,76	0.00

ridotta quota iva 22%

COMUNE DI PARMA	c) imprese controllate(P.P.D.4.c)	14.769,30	0.00	14.769,30	0.00
-----------------	-----------------------------------	-----------	------	-----------	------

ridotta quota iva 22%

COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	674,82	0.00	674,82	0.00
-----------------	------------------------------	--------	------	--------	------

ridotta quota iva 22%

COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	18.023,88	0.00	18.023,88
-----------------	--	------	-----------	------	-----------

18.023,77 maggiore impegno ridotto nel 2026 dall'ente (imp 225/2025 e imp 224/2025) + 0,11 arrotondamento

Infomobility S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	403.565,00	0.00	403.565,00
---------------------	--	------	------------	------	------------

ELENCO RETTIFICHE

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

ELENCO RETTIFICHE

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

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI PI - DEBITI COMUNE

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

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITI TEP - DEBITI COMUNE

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

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITO CAL - DEBITO COMUNE

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

Elisione Comune - Partecipata (P)

CREDITO SMTP - DEBITO COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.362.735,72	0.00	681.367,86	0.00
<i>ridotta Iva 10% non riportata da SMTP</i>					
COMUNE DI PARMA	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	111,14	0.00	55,57	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,14	0.00	0,07	0.00

arrotondamento

S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.362.847,00	0.00	681.423,50
				681.423,50	681.423,50

Elisione Comune - Partecipata (P)

DIFF CONSOLIDAMENTO PATRIMONIALE

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

ELENCO RETTIFICHE

				0,50	0,50
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI ACER - DEBITI ASP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	d) altri(P.P.D.5.d)	717,00	0.00	717,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.070,15	0.00	717,00
				717,00	717,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI ADE - DEBITI ASP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	350,00	0.00	350,00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	350,00	0.00	350,00	0.00
<i>ridotta iva a costo</i>				350,00	350,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI ASP - DEBITI ACER</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	d) altri soggetti (P.A.B.IV.2.d)	0.00	1.050,00	0.00	1.050,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.567,16	0.00	1.050,00	0.00
				1.050,00	1.050,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI COMUNE- DEBITI SMTP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	c) imprese partecipate(P.A.C.II.2.c)	0.00	1.354,00	0.00	677,00
COMUNE DI PARMA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	500,00	0.00	250,00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.854,00	0.00	927,00	0.00
				927,00	927,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI EMILIAMBIENTE - DEBITI ACER</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	554,17	0.00	129,51	0.00
<i>Per quanto riguarda le forniture energetiche acer paga le utenze condominiali per conto degli inquilini</i>					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.344,88	0.00	129,51
				129,51	129,51
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI EMILIAMBIENTE - DEBITI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.298,00	0.00	2.298,00	0.00

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	2.268,18	0.00	2.049,75
<i>riproposizione partecipazione</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	33,00	0.00	29,82
EMILIAMBIENTE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.268,18	0.00	218,43
				2.298,00	2.298,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<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)	9.855,00	0.00	9.855,00	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	d) altri(P.P.D.5.d)	19.055,00	0.00	19.055,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	30.097,58	0.00	27.199,18
<i>iva a costo per ASP, inoltre parte degli importo per ASP vanno a costo mentre per Emiliambiente a SP + riproposizione partecipazione</i>					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	17.765,51	0.00	1.710,82
				28.910,00	28.910,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI EMILIAMBIENTE - DEBITI TEP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1,00	0.00	0,40
<i>arrotondamento</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	62,15	0.00	25,09
<i>riproposizione partecipazione</i>					
EMILIAMBIENTE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	61,90	0.00	5,96
Gruppo TEP S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	62,90	0.00	31,45	0.00
				31,45	31,45
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI ITCITY - DEBITI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	16.000,00	0.00	16.000,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	16.000,00	0.00	16.000,00
				16.000,00	16.000,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI ITCITY - DEBITI ASP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	d) altri(P.P.D.5.d)	1.800,00	0.00	1.800,00	0.00
<i>ridotta iva a costo</i>					
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.800,00	0.00	1.800,00
				1.800,00	1.800,00

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI ITCITY - DEBITI INFOMOBILITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Infomobility S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	82.457,00	0.00	82.457,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	82.457,00	0.00	82.457,00
				82.457,00	82.457,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI IT CITY - DEBITI TEP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	300,00	0.00	150,00	0.00
<i>riproposizione partecipazione</i>					
Gruppo TEP S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	300,00	0.00	150,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	300,00	0.00	300,00
				300,00	300,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI LEPIDA - CRED/DEB ATERSIR</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	16.563,60	0.00	5.894,99	0.00
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	4.182,38	0.00	165,39
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	144.937,15	0.00	5.729,43
<i>riproposizione partecipazione</i>					
Lepida S.c.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	12.381,22	0.00	0,17
				5.894,99	5.894,99
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI LEPIDA - DEBITI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	5.078,00	0.00	5.078,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	5.078,00	0.00	5.077,93
<i>riproposizione partecipazione</i>					
Lepida S.c.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	5.078,00	0.00	0,07
				5.078,00	5.078,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI LEPIDA - 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)	6.529,00	0.00	6.529,00	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona	d) altri(P.P.D.5.d)	4.802,11	0.00	4.802,11	0.00

ELENCO RETTIFICHE

del Distretto di Parma					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	923,95	0.00	923,94
+923,52 nota di credito per conguaglio consortile emessa da Lepida non recepita da ASP (sopravvenienza attiva 2026 per ASP) +0,43 arrotondamenti					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	10.407,17	0.00	10.407,02
<i>riproposizione partecipazione</i>					
Lepida S.c.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	10.407,16	0.00	0,15
				11.331,11	11.331,11
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI LEPIDA - DEBITI TEP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.999,99	0.00	999,97
<i>riproposizione partecipazione</i>					
Gruppo TEP S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.000,00	0.00	1.000,00	0.00
Lepida S.c.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.000,00	0.00	0,03
				1.000,00	1.000,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDIT INFOMOBILITY - DEBITI TEP</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>riproposizione partecipazione</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 Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI PI - DEBITI ADE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	225.000,00	0.00	225.000,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	225.000,00	0.00	225.000,00
				225.000,00	225.000,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI TEP - 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)	1.181,81	0.00	1.181,81	0.00
<i>ridotta iva 10% costo per ASP</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.181,81	0.00	590,90
<i>riproposizione partecipazione</i>					
Gruppo TEP S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.181,81	0.00	590,90
				1.181,81	1.181,82

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CREDITI TEP - RICAVI SMTF</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Gruppo TEP S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	10.849.650,00	0.00	5.424.825,00
Gruppo TEP S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	14.850,00	0.00	7.425,00
Gruppo TEP S.p.A.	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	1.690.559,00	0.00	845.279,50
Gruppo TEP S.p.A.	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1,00	0.00	0,50
<i>arrotondamento</i>					
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	12.555.060,00	0.00	6.277.530,00	0.00
				6.277.530,00	6.277.530,00
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>PN LEPIDA IN ASP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.000,00	0.00	1.000,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.005,29	0.00	1.005,28	0.00
<i>riproposizione partecipazione</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	5,29	0.00	5,29
Lepida S.c.p.A.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I _)	978,33	0.00	0,01	0.00
Lepida S.c.p.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f _)	61,63	0.00	0,00	0.00
Lepida S.c.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e _)	2,92	0.00	0,00	0.00
Lepida S.c.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV _)	2,82	0.00	0,00	0.00
Lepida S.c.p.A.	b) da capitale(P.P.A.II.b _)	0.00	0,37	0.00	0,00
				1.005,29	1.005,29
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>PN LEPIDA IN ATERSIR</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.040,00	0.00	41,13
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.045,52	0.00	41,33	0.00
<i>riproposizione partecipazione</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	5,33	0.00	0,21
Lepida S.c.p.A.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I _)	978,33	0.00	0,01	0.00
Lepida S.c.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e _)	2,92	0.00	0,00	0.00
Lepida S.c.p.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f _)	61,63	0.00	0,00	0.00
Lepida S.c.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV _)	2,82	0.00	0,00	0.00

ELENCO RETTIFICHE

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

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI ADE - DEBITI ADE SERVIZI

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

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI ADE SERVIZI - DEBITI ADE

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

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI ITCITY - DEBITI FTR

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

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI ITCITY - DEBITI PARMAINFANZIA

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

ridotta IVA AL 22% INDETRAIBILE PER PARMAINFANZIA

				7.100,00	7.100,00
--	--	--	--	-----------------	-----------------

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI ITCITY - DEBITI PI

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

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI PI - DEBITI FTR

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

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI PI - DEBITI INFOMOBILITY

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

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI PI - DEBITI ITCITY

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

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI PR INFANZIA - DEBITI PI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,14	0.00	0,14

arrotondamenti

Parmainfanzia spa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	196.805,74	0.00	196.805,74	0.00
-------------------	------------------------------------	------------	------	------------	------

ridotta iva 22% indetraibile per parmmainfanzia

Parma Infrastrutture S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	196.805,60	0.00	196.805,60
				196.805,74	196.805,74

Elisione Partecipata-Partecipata NO % (P)

CREDITI TEP - DEBITI FTR

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

Elisioni PN società/ente

PN ACER

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

arrotondamento

				3.211.142,22	3.211.142,22
--	--	--	--	---------------------	---------------------

ELENCO RETTIFICHE

Elisioni PN società/ente					
<i>PN ADE</i>					
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_)	4.559.190,00	0.00	4.559.190,00	0.00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	5.009.190,00	0.00	5.009.190,00
				5.009.190,00	5.009.190,00
Elisioni PN società/ente					
<i>PN ADE SERVIZI</i>					
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.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	1.500.960,00	0.00	1.500.960,00	0.00
ADE Servizi S.r.l.	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	38.936,00	0.00	38.936,00	0.00
ADE Servizi S.r.l.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	200.000,00	0.00	200.000,00	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.695.234,00	0.00	1.695.234,00
				1.839.896,00	1.839.896,00
Elisioni PN società/ente					
<i>PN ASP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	3.371.961,13	0.00	3.371.961,13	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	20.627.045,91	0.00	20.627.045,91	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	0,91	0.00	0,91	0.00
Asp Parma– Azienda di Servizi alla Persona del Distretto di Parma	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	25.151,50	0.00	25.151,50
COMUNE DI PARMA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	10.938.197,55	0.00	10.938.197,55	0.00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	34.912.054,00	0.00	34.912.054,00
				34.937.205,5	34.937.205,5
Elisioni PN società/ente					
<i>PN ATERSIR</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	116.304,82	0.00	116.304,82	0.00
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	420.771,96	0.00	420.771,96	0.00
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	2.171,55	0.00	2.171,55	0.00

ELENCO RETTIFICHE

PER I SERVIZI IDRICI E RIFIUTI					
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali(P.P.A.II.d_)	1.284,08	0.00	1.284,08	0.00
ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA-ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	0,25	0.00	0,25	0.00
COMUNE DI PARMA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	136,34	0.00	136,34	0.00
COMUNE DI PARMA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	540.669,00	0.00	540.669,00
				540.669,00	540.669,00
Elisioni PN società/ente					
<i>PN CAL</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	45.821,57	0.00	45.821,57	0.00
Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	2.295.566,86	0.00	2.295.566,86	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	107.497,57	0.00	107.497,57	0.00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	2.448.886,00	0.00	2.448.886,00
				2.448.886,00	2.448.886,00
Elisioni PN società/ente					
<i>PN EMILIAMBIENTE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	82.997,02	0.00	82.997,02	0.00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	4.186.879,00	0.00	4.186.879,00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	374.854,30	0.00	374.854,30	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	544.347,59	0.00	544.347,59	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	3.177.610,33	0.00	3.177.610,33	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	11.671,55	0.00	11.671,55	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	V) Riserve negative per beni indisponibili (P.P.A.V_)	0.00	4.601,79	0.00	4.601,79
				4.191.480,79	4.191.480,79
Elisioni PN società/ente					
<i>PN FOND TEATRO REGIO</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.634.995,00	0.00	1.634.995,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	2,00	0.00	2,00
ARROTONDAMENTO					
Fondazione Teatro regio di Parma	I) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	1.850.000,00	0.00	1.850.000,00	0.00

ELENCO RETTIFICHE

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

1.854.593,00 1.854.593,00

Elisioni PN società/ente

PN INFOMOBILITY

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

Elisioni PN società/ente

PN IT CITY

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.070.414,00	0.00	1.070.414,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	475.000,00	0.00	475.000,00
<i>ripristino distribuzione dividendi</i>					
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_)	764.830,00	0.00	764.830,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	475.000,00	0.00	475.000,00	0.00
				1.545.414,00	1.545.414,00

Elisioni PN società/ente

PN LEPIDA

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

ELENCO RETTIFICHE

Elisioni PN società/ente					
<i>PN PARMANFANZIA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.505.023,00	0.00	1.505.023,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,20	0.00	0,20
Parmainfanzia spa	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I _)	1.398.437,64	0.00	1.398.437,64	0.00
Parmainfanzia spa	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f _)	100.728,44	0.00	100.728,44	0.00
Parmainfanzia spa	b) da capitale(P.P.A.II.b _)	5.857,12	0.00	5.857,12	0.00
				1.505.023,20	1.505.023,20
Elisioni PN società/ente					
<i>PN PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e _)	0.00	3.400.000,00	0.00	3.400.000,00
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	112.472.404,00	0.00	112.472.404,00
COMUNE DI PARMA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e _)	0.00	11.527.662,71	0.00	11.527.662,71
Parma Infrastrutture S.p.A.	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 _)	102.352.588,00	0.00	102.352.588,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	b) da capitale(P.P.A.II.b _)	73.755,00	0.00	73.755,00	0.00
Parma Infrastrutture S.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e _)	11.527.662,71	0.00	11.527.662,71	0.00
				127.400.066,	127.400.066,
Elisioni PN società/ente					
<i>PN SMTP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	11.891.130,00	0.00	11.891.130,00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	182.252,00	0.00	182.252,00
<i>ripristino distribuzione dividendi</i>					
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 _)	599.998,50	0.00	599.998,50	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e _)	65.256,00	0.00	65.256,00	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV _)	200.127,50	0.00	200.127,50	0.00
				12.073.382,0	12.073.382,0
Elisioni PN società/ente					
<i>PN TEP</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	50.032,00	0.00	50.032,00	0.00
<i>a rendiconto è stato valorizzata TEP Spa e non il gruppo TEP</i>					
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	13.177.665,00	0.00	13.177.665,00
Gruppo TEP S.p.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	7.865.172,50	0.00	7.865.172,50	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	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
				13.177.665,0	13.177.665,0
Dividendi					
<i>DIVIDENDI ADE - ADE SERVIZI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ADE S.p.a.	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a)	200.000,00	0.00	200.000,00	0.00
ADE Servizi S.r.l.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	200.000,00	0.00	200.000,00
				200.000,00	200.000,00
Dividendi					
<i>DIVIDENDI EMILIAMBIENTE - COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	100.043,00	0.00	100.043,00	0.00
EMILIAMBIENTE S.P.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	100.043,00	0.00	100.043,00
				100.043,00	100.043,00
Dividendi					
<i>DIVIDENDI INFOMOBILITY - COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	237.516,00	0.00	237.516,00	0.00
Infomobility S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	237.516,00	0.00	237.516,00
				237.516,00	237.516,00
Dividendi					
<i>DIVIDENDI IT CITY - COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	475.000,00	0.00	475.000,00	0.00
IT.City Spa a socio unico	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	475.000,00	0.00	475.000,00
				475.000,00	475.000,00
Dividendi					
<i>DIVIDENDI SMTP - COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	182.252,00	0.00	182.252,00	0.00
S.M.T.P. - Società per la mobilità e il trasporto pubblico - S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	182.252,00	0.00	182.252,00
				182.252,00	182.252,00

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Mista					
<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.)	10.673.993,54	0.00	10.673.993,54	0.00
COMUNE DI PARMA	b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.(E.B.12.b)	4.032.606,08	0.00	4.032.606,08	0.00
<i>PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITA' DELL'ABITARE - DIVERSA IMPUTAZIONE CONTABILE, PER L'ENTE ESIGIBILITÀ 2026</i>					
COMUNE DI PARMA	2) Risconti attivi(P.A.D.2)	0.00	6.641.387,46	0.00	6.641.387,46
COMUNE DI PARMA	b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.(E.B.12.b)	0.00	4.032.606,08	0.00	4.032.606,08
COMUNE DI PARMA	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	0.00	4.032.606,08	0.00	4.032.606,08
				14.706.599,6	14.706.599,6
Elisione Mista					
<i>COSTI/IMM COMUNE - RICAVI ACER</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	133.460,00	0.00	44.041,80	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,22	0.00	0,07	0.00
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	69.263,57	0.00	22.856,98
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	0.00	64.196,65	0.00	21.184,89
				44.041,87	44.041,87
Elisione Mista					
<i>COSTI/IMM COMUNE - RICAVI ITCITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	7.074,15	0.00	7.074,15	0.00
<i>7.074,15 economia imp 12737/2023</i>					
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	249,65	0.00	249,65	0.00
<i>249,37 BTW non riportato da ITCITY -0,28 arrotondamenti</i>					
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	0.00	602.053,78	0.00	602.053,78
<i>ridotto importo iva costo per il comune</i>					
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.010.463,65	0.00	3.010.463,65
<i>ridotto importo iva costo per il comune</i>					
COMUNE DI PARMA	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	16.360,00	0.00	16.360,00
<i>ridotto importo iva costo per il comune</i>					
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	249,37	0.00	249,37
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.619.853,00	0.00	3.619.853,00	0.00

ELENCO RETTIFICHE

IT.City Spa a socio unico	3) Acconti(P.P.D.3)	1.950,00	0.00	1.950,00	0.00
				3.629.126,80	3.629.126,80
Elisione Mista					
<i>COSTI/IMM COMUNE - RICAVI PI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	11.600.000,00	0.00	11.600.000,00
COMUNE DI PARMA	c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti(E.B.12.c)	0.00	6.567.545,18	0.00	6.567.545,18
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	0.00	2.295.441,81	0.00	2.295.441,81
COMUNE DI PARMA	2.2) Fabbricati(P.A.B.III.2.2)	0.00	15.994.943,70	0.00	15.994.943,70
COMUNE DI PARMA	2.8) Infrastrutture(P.A.B.III.2.8)	0.00	31.186,10	0.00	31.186,10
COMUNE DI PARMA	2.99) Altri beni materiali(P.A.B.III.2.99)	0.00	312.612,17	0.00	312.612,17
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	297.888,04	0.00	297.888,04
<i>fatture competenza 2024 per PI e cmp 2025 per il comune</i>					
Parma Infrastrutture S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	37.099.617,00	0.00	37.099.617,00	0.00
				37.099.617,0	37.099.617,0
Elisione Mista					
<i>COSTI/IMM INFOMOBILITY - RICAVI ITCITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Infomobility S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	80.149,00	0.00	80.149,00
Infomobility S.p.A.	6) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.I.6)	0.00	86.400,00	0.00	86.400,00
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	166.549,00	0.00	166.549,00	0.00
				166.549,00	166.549,00
Elisione Mista					
<i>COSTI/IMM PARMMAINFANZIA - RICAVI ITCITY</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
IT.City Spa a socio unico	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	7.100,00	0.00	7.100,00	0.00
Parmainfanzia spa	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	300,00	0.00	300,00
<i>ridotti 66,00 IVA AL 22% INDETRAIBILE PER PARMMAINFANZIA</i>					
Parmainfanzia spa	9) Altre(P.A.B.I.9)	0.00	6.800,00	0.00	6.800,00
<i>ridotti 1.496 IVA AL 22% INDETRAIBILE PER PARMMAINFANZIA</i>					
				7.100,00	7.100,00
Elisione Mista					
<i>COSTI COMUNE - RICAVI/IMM FTR</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	3.500.000,00	0.00	3.500.000,00
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.275,00	0.00	1.275,00
Fondazione Teatro regio di Parma	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.	3.050.000,00	0.00	3.050.000,00	0.00

ELENCO RETTIFICHE

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

Elisione Mista

COSTI COMUNE - RICAVI/IMM TEP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	29.937,78	0.00	14.968,89
COMUNE DI PARMA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	87.619,24	0.00	43.809,62
COMUNE DI PARMA	c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti(E.B.12.c)	0.00	5.940.994,79	0.00	2.970.497,40
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	27.605,28	0.00	13.802,64

partite di giro per il comune per acquisto abbonamenti dipendenti

Gruppo TEP S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	142.715,60	0.00	71.357,80	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	2.446,70	0.00	1.223,35	0.00
Gruppo TEP S.p.A.	a) da altre amministrazioni pubbliche(P.P.E.II.1.a)	5.940.994,79	0.00	2.970.497,40	0.00

3.043.078,55 3.043.078,55

Elisione Mista

IMMOBILIZZAZIONI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	602.053,78	0.00	602.053,78	0.00

RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI DOPO SCRITTURE MISTE CE/SP (comune/itcity)

COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	64.196,65	0.00	64.196,65	0.00
-----------------	--	-----------	------	-----------	------

RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI DOPO SCRITTURE MISTE CE/SP (comune/acer)

COMUNE DI PARMA	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.III.3)	2.295.441,81	0.00	2.295.441,81	0.00
-----------------	--	--------------	------	--------------	------

RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI DOPO SCRITTURE MISTE CE/SP (comune/pi)

COMUNE DI PARMA	2.2) Fabbricati(P.A.B.III.2.2)	15.994.943,70	0.00	15.994.943,70	0.00
-----------------	--------------------------------	---------------	------	---------------	------

RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI DOPO SCRITTURE MISTE CE/SP (comune/pi)

COMUNE DI PARMA	2.8) Infrastrutture(P.A.B.III.2.8)	31.186,10	0.00	31.186,10	0.00
-----------------	------------------------------------	-----------	------	-----------	------

RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI DOPO SCRITTURE MISTE CE/SP (comune/pi)

COMUNE DI PARMA	2.99) Altri beni materiali(P.A.B.III.2.99)	312.612,17	0.00	312.612,17	0.00
COMUNE DI PARMA	7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni(E.A.7)	0.00	19.300.434,21	0.00	19.300.434,21

19.300.434,2 19.300.434,2

Elisione Mista

quadratura arrotondamenti

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
-----------	--	------	-------	--------	---------

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI PARMA	Conto non definito(P.CO.8)	0,04	0.00	0,04	0.00
COMUNE DI PARMA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	0,04	0.00	0,04
				0,04	0,04
Giroconto Differenza da consolidamento					
<i>differenza di consolidamento economica</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	432.044,47	0.00	432.044,47	0.00
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	432.044,47	0.00	432.044,47
				432.044,47	432.044,47
Giroconto Differenza da consolidamento					
<i>differenza di consolidamento patrimoniale</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PARMA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	3.617.830,95	0.00	3.617.830,95	0.00
COMUNE DI PARMA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	3.617.830,95	0.00	3.617.830,95
				3.617.830,95	3.617.830,95
TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO				DARE %	AVERE %
				397.053.983,	397.053.983,