

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

COMUNE DI COLLECCHIO
(Provincia di Parma)



N. ATTO 46 ANNO 2022

SEDUTA DEL 28/09/2022 ORE 18:15

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021

**ADUNANZA DI PRIMA CONVOCAZIONE
SEDUTA PUBBLICA STRAORDINARIA**

L'anno DUEMILAVENTIDUE il giorno VENTOTTO del mese di SETTEMBRE alle ore 18:15 nella Sala delle adunanze Consiliari, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla legge, vengono oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano:

Consigliere	Pres	Ass.	Consigliere	Pres	Ass.
AMADASI ELISA	X		GUERCI COSTANZA	X	
CASELLI PATRIZIA	X		LA MARCHINA PAOLO	X	
CIVETTA WALTER	X		LAMIO MONIA	X	
COMANI MICHELA	X		LEVATI CHIARA	X	
DALLAVALLE ROBERTO	X		LEVATI ELENA	X	
DELMONTE MARCO	X		MEROSINI ANDREA	X	
DODI GIAN CARLO	X		MORA NICCOLO'		X
FEDELE FRANCESCANTONIO	X		VERGIATI TOMMASO	X	
GALLI MARISTELLA	X		Totale presenti	16	
			Totale assenti		1

Partecipa Il Vice Segretario Dott. Fabio Moroni che provvede alla redazione del presente verbale. Essendo legale il numero degli intervenuti, Il Presidente del Consiglio Comunale Paolo La Marchina assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopraindicato.

Nomina scrutatori i Consiglieri: =====

Assessore esterno DOTT. PIETRALUNGA WILLIAM: presente

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021

IL CONSIGLIO 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. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:
*"Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.
Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.**Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.
Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.";*
- i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:
*"Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.";*
- 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 e 5, 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;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 29.04.2022, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Collecchio per l'esercizio 2021 comprendente, fra l'altro, il conto economico e lo stato patrimoniale;

TENUTO CONTO CHE con atto di Giunta Comunale n. 153 del 07.12.2021 si è provveduto alla ricognizione degli organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica ai fini dell'individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato 2021, sulla base dei dati di bilancio 2020;

CHE con delibera di Giunta n. 98 del 30.08.2022 è stato aggiornato il GAP utilizzando i dati dei rendiconti 2021;

DATO ATTO CHE con la citata delibera 98/2022 si è provveduto a confermare, alla luce dei bilanci pervenuti dalle società e alla luce dei risultati del rendiconto 2021 del Comune, ed approvare, per le motivazioni espresse in premessa e che si intendono qui integralmente riportate:

- l'elenco del Gruppo Amministrazione Locale, allegato C) qui riallegato al presente atto;
- l'elenco del "Perimetro di consolidamento", Allegato D) qui riallegato al presente atto

CHE sulla base dell'aggiornamento della ricognizione svolta e delle condizioni di rilevanza, la Fondazione Museo Ettore Guatelli e Azienda Casa Emilia Romagna (ACER) sono gli enti da includere nel perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021, ex art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, secondo il principio contabile di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs 23 giugno 2011, n.118;

[COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE](#)

[Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale](#)

[firmato digitalmente da Paolo La Marchina e da Dott. Fabio Moroni](#)

[Stampato il giorno 30/09/2022 da GIOVANNA MERUSI.](#)

VISTO l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che, in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato nonché di mancato invio, entro 30 gg. dal termine per la loro approvazione, dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo;

CONSIDERATO che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- 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;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- 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;

VISTE le direttive per la redazione del bilancio consolidato impartite dal Settore Finanziario con apposite note al prot PEC n.15773/2022 e n. 15787/2022, nonché le risposte pervenute dagli enti interessati;

VISTO lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2021 approvato con delibera di Giunta Comunale n. 106 del 20.09.2022;

ESAMINATI i documenti costituenti lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Collecchio per l'esercizio 2021, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione (Allegato A) ed in particolare lo schema di Nota integrativa (Allegato B), nel quale sono analiticamente indicati i criteri con i quali si è proceduto all'individuazione dell'area di consolidamento e alle operazioni contabili di consolidamento;

RICHIAMATO l'art. 42 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

VISTI:

- il d.Lgs. n. 267/2000;
- il d.Lgs. n. 118/2011, l'allegato 4/4 e smi;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento di contabilità;

Escono i Consiglieri Civetta, Fedele e Levati Elena per cui il numero dei presenti scende a 13.

Il Presidente del Consiglio passa la parola all'Ass.re Pietralunga per l'illustrazione del punto all'ordine del giorno;

UDITO l'intervento della Consiglieria Caselli;

ACQUISITO il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267;

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile sulla proposta di delibera in esame, rilasciati dal Responsabile di Ragioneria ai sensi dell'art. 49, 1° comma del T.U. Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali (D.Lgs. n. 267/2000);

Con n. 10 voti favorevoli e n. 3 voti contrari (Caselli, Lamio e Vergiati) essendo assenti i Consiglieri Civetta, Fedele, Levati Elena e Mora

D E L I B E R A

1. **di approvare** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Collecchio per l'esercizio 2021, quale allegato parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

- Allegato A:

Conto economico consolidato

Stato patrimoniale consolidato

- Allegato B:

Relazione sulla gestione costituente nota integrativa

2. **di pubblicare** il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 sul sito internet dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente.

Contestualmente, attesa l'urgenza di provvedere, in quanto è necessario rispettare i tempi di approvazione definiti dalla normativa;

Visto l'art. 134 del D. Lgs.18.08.2000, 267;

Con n. 10 voti favorevoli e n. 3 voti contrari (Caselli, Lamio e Vergiati) essendo assenti i Consiglieri Civetta, Fedele, Levati Elena e Mora

D I C H I A R A

il presente provvedimento immediatamente eseguibile.

Si dà atto che per quanto riguarda il contenuto degli interventi, si rimanda alla registrazione della seduta contenuta nel CD Rom conservato presso l'Ufficio Segreteria, e al file audio allegato alla presente delibera pubblicata sul sito internet del Comune.

Letto, confermato e sottoscritto:

Il Presidente del Consiglio Comunale
Paolo La Marchina

Il Vice Segretario
Dott. Fabio Moroni



COMUNE DI COLLECCHIO
Provincia di Parma

VISTO DI REGOLARITA' TECNICA
(art 49 comma 1 del T.U.E.L. D.Lgs 297/2000)

Proposta di delibera di Consiglio avente per oggetto:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021

Il sottoscritto, responsabile di servizio esprime **parere favorevole** in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto, precisando che sono state osservate le procedure preliminari di legge e dei regolamenti.

Collecchio, lì 26/09/2022

Il Responsabile del
UOC SERVIZI
FINANZIARI E TRIBUTI



COMUNE DI COLLECCHIO
Provincia di Parma

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

(art. 49 comma 1 del T.U.E.L. D.Lgs 297/2000)

PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO AVENTE PER OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

per quanto attiene la regolarità contabile del presente atto, ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 267/2000 il Responsabile dei Servizi Finanziari **esprime parere favorevole.**

Collecchio lì, 26/09/2022

AREA SERVIZI FINANZIARI
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI



COMUNE DI COLLECCHIO
Provincia di Parma

Deliberazione del Consiglio Comunale
N. 46

DEL 28/09/2022

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021

RELATA DI PUBBLICAZIONE – ESECUTIVITA'

Il sottoscritto

visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

Che la presente deliberazione:

- viene pubblicata nell'Albo on line del Comune di Collecchio per 15 giorni consecutivi dal 30/09/2022 al 15/10/2022;
- dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del T.U. - D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Collecchio, /i/ 30/09/2022

Per il Segretario Generale
L'impiegata delegata
Giovanna Merusi / INFOCERT SPA

COMUNE DI COLLECCHIO

Provincia di Parma

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA LETIZIA MONICA

DOTT.SSA VALENTINA BIANCHI

DOTT. PIETRO CANTARELLI

(documento firmato digitalmente)

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	14

Comune di Collecchio

L'Organo di Revisione

Verbale n. 109 del 23/09/2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 51 del 20.09.2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Collecchio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

DOTT.SSA MARIA LETIZIA MONICA

DOTT.SSA VALENTINA BIANCHI

DOTT. PIETRO CANTARELLI

(documento firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

Il **Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense** e dei Comuni di Collecchio, Montechiarugolo, Traversetolo, Sala Baganza e Felino, composto da:

- Dott.ssa Maria Letizia Monica, Presidente del Collegio,
- Dott.ssa Valentina Bianchi, Revisore effettivo,
- Dott. Pietro Cantarelli, Revisore effettivo,

nominati con deliberazione del *Consiglio Unione Pedemontana Parmense* n.13 del 24/05/2021, riunito in modalità da remoto su iniziativa del Presidente

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 29.04.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 29 del 05.04.2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 20.09.2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 51 del 20.09.2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 30.08.2022, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Fondazione Museo Ettore Guatelli	92118630349	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	14,26	
Fondazione Andrea Borri	92152080344	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	4,08	1. Irrilevanza
Fondazione Mario Tommasini	92147470345	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,77	1. Irrilevanza
Cev consorzio energia veneto	3274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,09	1. Irrilevanza
Asp rodolfo tanzi	80009050347	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1	1. Irrilevanza
Acer	00160390340	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,6	
Atersir	91342750378	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,8284	1. Irrilevanza
Ente di gestione parchi e biodiversità	02635070341	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	//	4. Altro
Lepida srl	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,0015	4. Altro

Ente di gestione parchi e biodiversità: Motivo di esclusione: ente istituito per normativa Regione Emilia Romagna (LR 24/2011) – quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa ed ente non affidatario di servizi.

Si precisa altresì che “Ente Gestione Parchi e Biodiversità Emilia Occidentale”, non incluso nel bilancio consolidato, non ha, a tutt’oggi, approvato lo Statuto e non esiste atto formale di attribuzione della quota di partecipazione al Comune di Collecchio.

Lepida srl: affidamento diretto del servizio informatico è effettuato dall’Unione Pedemontana Parmense, al quale il servizio informatico è stato attribuito.

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell’elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
Fondazione Museo Ettore Guatelli	€ 2.061
Fondazione Andrea Borri	Non approvato
Fondazione mario tommasini	€ 1.430
Cev consorzio energia veneto	Non disponibile
Asp rodolfo tanzi	€ 98.453

Acer	€	231.671
Atersir	€	603.876
Ente di gestione parchi e biodiversità	€	403.290
Lepida srl	€	536.895

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Fondazione Museo Ettore Guatelli	92118630349	3. Ente strumentale partecipato	14,26	2021	Proporzionale
Acer	00160390340	3. Ente strumentale partecipato	2,6	2021	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 21.07.2022 *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), con riferimento alle note inviate rispettivamente con prot. 15.773/2022 e prot. 15.787/2022;
- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione dell'Organo di revisione *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità;

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Collecchio, si è provveduto ad individuare la cosiddetta “**soglia di rilevanza**” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Collecchio	60.999.235,13	38.373.188,42	19.010.722,87
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.829.977,05	1.151.195,65	570.321,69

PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell’ambito delle attività di controllo, l’Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall’Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall’Ente stesso, *sono stati riportati* in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive; (non sussiste)
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall’Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall’Ente stesso, *sono state riportate* in nota integrativa del consolidato le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l’elaborazione del bilancio consolidato. (non sussiste)

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L’Organo di revisione del Comune di Collecchio ha verificato che alcuni organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all’art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell’esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016) e a tale proposito si rimanda in toto al documento di asseverazione crediti/debiti elaborato da questo Collegio dei Revisori;
- *Non sono state* rilevate operazioni contabili infragruppo che l’Ente ha ritenuto irrilevanti nell’elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze positive da annullamento ed è stata inserita nella riserva di consolidamento: la differenza è dovuta alle voci di patrimonio relative alle riserve indisponibili delle partecipate, che vengono escluse dall'elisione, e dalla quota di patrimonio di terzi, così come dettagliato nelle scritture presenti nella nota integrativa

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Collecchio”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Collecchio”.

Per quanto attiene la soglia di rilevanza globale del 10% la casistica non si applica, non sussistendo la fattispecie.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	19.333.534,87	18.000.385,42	1.333.149,45
B	componenti negativi della gestione	19.496.797,88	19.081.228,53	415.569,35
	Risultato della gestione	-163.263,01	-1.080.843,11	917.580,10
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	10.948,57	5.262,72	5.685,85
	oneri finanziari	80.848,02	90.506,69	-9.658,67
D	Rettifica di valore attività finanziarie			

	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	111.865,75	-111.865,75
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	105.467,92	-105.467,92
	Risultato della gestione operativa	-233.162,46	-1.159.689,25	926.526,79
E	<i>proventi straordinari</i>	614.845,13	505.982,12	108.863,01
E	<i>oneri straordinari</i>	486.497,53	76.818,37	409.679,16
	Risultato prima delle imposte	-104.814,86	-730.525,50	625.710,64
	Imposte	146.101,29	137.772,08	8.329,21
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-250.916,15	-868.297,58	617.381,43
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	296,00	1.316,77	-1.020,77
(*)	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-251.212,15	-869.614,35	618.402,20

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Collecchio (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Collecchio 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	19.333.534,87	19.010.722,87	322.812,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	19.496.797,88	19.178.821,88	317.976,00
	Risultato della gestione	-163.263,01	-168.099,01	4.836,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	10.948,57	10.947,57	1,00
	<i>oneri finanziari</i>	80.848,02	80.691,02	157,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-233.162,46	-237.842,46	4.680,00
E	<i>proventi straordinari</i>	614.845,13	609.202,13	5.643,00
E	<i>oneri straordinari</i>	486.497,53	485.744,53	753,00
	Risultato prima delle imposte	-104.814,86	-114.384,86	9.570,00
	Imposte	146.101,29	142.851,29	3.250,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-250.916,15	-257.236,15	6.320,00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	296,00		
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-251.212,15	-257.236,15	6.024,00

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Si sono operate elisioni ma non di importi significativi e di seguito sono dettagliati:

PARTE ENTE

Costi / Immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2021	fatture da ricevere nel 2022	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
MUSEO			B.10.	20.000,00				20.000,00	14,26%	2.852,00
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				20.000,00			-	20.000,00		2.852,00

PARTE PARTECIPATE

Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
MUSEO	Capogruppo	Dati ente		A.4.c	20.000,00		20.000,00	14,26%	2.852,00
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					20.000,00	-	20.000,00		2.852,00

E LA SCRITTURA DI ELISIONE

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione costi verso Museo	B.10.	Prestazioni di servizi		2.852,00
MUSEO		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.852,00	

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	94.036,50	138.250,53	-44.214,03
Immobilizzazioni materiali	42.876.054,03	41.799.032,98	1.077.021,05
Immobilizzazioni finanziarie	2.334.759,74	2.335.429,98	-670,24
Totale immobilizzazioni	45.304.850,27	44.272.713,49	1.032.136,78
Rimanenze	204.966,13	178.090,50	26.875,63
Crediti	10.807.361,79	5.567.333,13	5.240.028,66

Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.241.249,88	5.241.060,04	189,84
Totale attivo circolante	16.253.577,80	10.986.483,67	5.267.094,13
Ratei e risconti	2.081,00	2.123,75	4.204,75
Totale dell'attivo	61.560.509,07	55.261.320,91	6.303.435,66
Passivo			
Patrimonio netto	38.383.058,36	38.327.547,72	55.510,64
Fondo rischi e oneri	950.001,19	889.220,66	1.839.221,85
Trattamento di fine rapporto	19.890,00	18.700,65	38.590,65
Debiti	11.513.433,29	9.794.494,86	21.307.928,15
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.694.126,23	6.231.357,02	4.462.769,21
Totale del passivo	61.560.509,07	55.261.320,91	4.518.279,85
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 94.036,50

Si osserva che sono principalmente le immobilizzazioni della Capogruppo.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 42.876.054,03

Si osserva che sono principalmente le immobilizzazioni della Capogruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 2.334.759,74

Si osserva che come specificato nella nota integrativa per le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento valutate con il metodo del costo non si è provveduto alla rettifica con il metodo del patrimonio netto in quanto non rilevante e soprattutto perché non si è in presenza di partecipazioni di controllo o collegate.

Crediti

Il valore complessivo è pari a € 10.807.361,79

Sul valore dei crediti si osserva che l'incremento rispetto al 2020 deriva principalmente dai maggiori crediti per tributi, per trasferimenti ed Altri crediti registrati nel bilancio della Capogruppo

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 5.241.250 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria dell'ente capogruppo
- Altri depositi bancari e postali

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 38.383.058 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione	0,00	
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		
riserve da capitale	200.000,00	
riserve da permessi di costruire	39.626,81	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.075.279,47	
altre riserve indisponibili	2.557.437,54	
altre riserve disponibili **		
Risultato economico dell'esercizio	-251.212,15	
Risultati economici di esercizi precedenti **	0,00	
Riserve negative per beni indisponibili **	-5.443.472,31	
Totale patrimonio netto di gruppo	38.177.659,36	38.123.761,20
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	205.103,00	205.103,29
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	296,00	-1.316,77
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	205.399,00	203.786,52
Totale Patrimonio Netto (***)	38.383.058,36	38.327.547,72

L'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, dovuta al fatto che Acer Parma ha generato un utile in sede di rendiconto 2021 non considerato nel rendiconto della capogruppo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 950.001,00 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	734.298,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	215.703,00
Totale fondi rischi	950.001,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alla quota di TFM del Sindaco accantonata dalla Capogruppo e dalle quote delle consolidate.

Debiti

I debiti ammontano a € 11.513.433

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento, il cui incremento è derivato principalmente dall'assunzione di debito da parte della capogruppo
- Debiti di funzionamento, sempre determinati dalla quota della capogruppo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a € 10.694.126 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti
- Concessioni pluriennali

Come indicato nella nota integrativa, la composizione dei contributi agli investimenti deriva dalle entrate accertate dalla capogruppo negli anni precedenti a copertura delle opere registrate nella parte capitale del bilancio sempre della capogruppo.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Collecchio**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Collecchio è *stato redatto* secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento *risulta* correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento *risulta* complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Collecchio è *stato redatto* da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Collecchio***

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 23 settembre 2022

L'Organo di Revisione

DOTT.SSA MARIA LETIZIA MONICA

DOTT.SSA VALENTINA BIANCHI

DOTT. PIETRO CANTARELLI

(documento firmato digitalmente)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.480.447,89	11.065.913,98		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.851.354,12	2.337.537,22		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.686.628,01	2.250.778,80		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	164.726,11	86.758,42		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.488.242,68	4.132.999,72	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	696.973,76	602.599,46		
b	Ricavi della vendita di beni	2.866.927,83	2.669.869,18		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	924.341,09	860.531,08		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	3.539,26	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.513.490,18	467.473,76	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		19.333.534,87	18.000.385,42		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.911.317,34	1.903.367,68	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.903.016,04	8.132.532,39	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	152.154,56	168.427,97	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.170.201,71	3.646.803,44		
a	Trasferimenti correnti	3.132.822,82	3.493.391,93		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	28.416,53	19.797,22		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.962,36	133.614,29		
13	Personale	2.390.263,46	2.466.828,90	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.639.480,51	2.262.332,83	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	55.290,98	67.148,91	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.605.000,47	1.639.843,74	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.950,00	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	977.239,06	555.340,17	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.476,00	49,62	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.283,00	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	144.482,43	298.371,24	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	182.122,83	202.514,46	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		19.496.797,88	19.081.228,53		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 163.263,01	- 1.080.843,11		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	1.159,07	1.128,59	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	1.159,07	1.128,59		
20	Altri proventi finanziari	9.789,50	4.134,13	C16	C16
Totale proventi finanziari		10.948,57	5.262,72		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	80.848,02	90.506,69	C17	C17
a	Interessi passivi	80.715,02	90.339,08		
b	Altri oneri finanziari	133,00	167,61		
Totale oneri finanziari		80.848,02	90.506,69		
totale (C)		- 69.899,45	- 85.243,97		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	111.865,75	D18	D18
23	Svalutazioni	-	105.467,92	D19	D19
totale (D)		-	6.397,83		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	140.960,42	299.000,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.883,13	3.539,26		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	460.311,58	202.192,86		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	6.212,00	1.250,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	2.478,00	-		
totale proventi		614.845,13	505.982,12		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	485.713,06	76.818,37		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	31,47	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	753,00	-		E21d
totale oneri		486.497,53	76.818,37		
Totale (E) (E20-E21)		128.347,60	429.163,75		

COPIA AUTOGRAFICA DI ORIGINALE DIGITALE

Emessa ai sensi dell'art. 82/2005 e successive modificazioni di origine digitale

Emessa elettronicamente da Paolo La Marchina e da Dott. Fabio Moroni

Il giorno 30/09/2022 da GIOVANNA MERUSI.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 104.814,86	- 730.525,50		
26	Imposte (*)	146.101,29	137.772,08	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 250.916,15	- 868.297,58	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 251.212,15	- 866.980,81		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	296,00	- 1.316,77		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale firmato digitalmente da Paolo La Marchina e da Dott. Fabio Moroni

Stampato il giorno 30/09/2022 da GIOVANNA MERUSI.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.457,77	18.093,73	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	altre	83.578,73	120.156,80	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	94.036,50	138.250,53		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	Beni demaniali	14.979.625,93	14.900.521,99		
1.1	Terreni	455.719,05	455.719,05		
1.2	Fabbricati	50.550,14	51.729,10		
1.3	Infrastrutture	14.473.356,74	14.393.073,84		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	27.514.256,58	26.898.511,00		
	Terreni	8.977.161,84	8.970.389,69	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	14.876.388,33	14.178.191,57		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	6.383,65	6.908,68	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	34.219,20	92.536,49	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	22.692,00	26.474,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.744,64	16.919,40		
2.7	Mobili e arredi	68.113,89	80.301,68		
2.8	Infrastrutture	3.285.993,03	3.523.619,00		
2.99	Altri beni materiali	222.560,00	3.170,49		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	382.171,52	-	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	42.876.054,03	41.799.032,99		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	Partecipazioni in	2.334.723,74	2.335.394,10	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	787,96	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	34.279,50	33.999,81	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	2.300.444,24	2.300.606,33		
2	Crediti verso	36,00	35,88	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	36,00	35,88	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.334.759,74	2.335.429,98		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.304.850,27	44.272.713,49		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	204.966,13	178.090,51	CI	CI
	Totale	204.966,13	178.090,51		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	Crediti di natura tributaria	1.344.549,21	958.010,80		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.344.549,21	958.010,80		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.876.728,14	3.048.394,68		
a	verso amministrazioni pubbliche	6.302.738,01	2.720.379,90		
b	imprese controllate	26.988,00	27.505,17	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	547.002,13	300.509,62		
3	Verso clienti ed utenti	1.143.196,01	768.003,26	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.442.888,43	792.924,39	CII5	CII5
a	verso l'erario	69.779,00	39.440,12		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	1.373.109,43	753.484,27		
	Totale crediti	10.807.361,79	5.567.333,13		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	-		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	3.611.696,36	4.979.629,35		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	3.611.696,36	4.979.629,35		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	1.626.823,52	261.368,23	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	32,00	62,46	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	2.698,00	-		
	Totale disponibilità liquide	5.241.249,88	5.241.060,04		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.253.577,80	10.986.483,67		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	67,00	73,19	D	D
	2 Risconti attivi	2.014,00	2.050,56	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.081,00	2.123,75		
	TOTALE DELL'ATTIVO	61.560.509,07	55.261.320,91		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale firmato digitalmente da Paolo La Marchina e da Dott. Fabio Moroni

Stampato il giorno 30/09/2022 da GIOVANNA MERUSI.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II	Riserve	43.872.343,82	-		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da capitale	200.000,00		AII, AIII	AII, AIII
b	da permessi di costruire	39.626,81			
c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	41.075.279,47			
d	altre riserve indisponibili	2.557.437,54			
e	altre riserve disponibili	-			
f	Risultato economico dell'esercizio	- 251.212,15		AIX	AIX
III	Risultati economici di esercizi precedenti	-			
IV	Riserve negative per beni indisponibili	- 5.443.472,31			
V	Totale Patrimonio netto di gruppo	38.177.659,36	38.123.761,20		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	205.103,00	205.103,29		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	296,00	1.316,77		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	205.399,00	203.786,52		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.383.058,36	38.327.547,72		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	734.298,19	-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	215.703,00	889.220,66		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	950.001,19	889.220,66		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		19.890,00	18.700,65	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		19.890,00	18.700,65		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	6.158.019,41	5.121.188,08		
a	prestiti obbligazionari	704.000,00	792.000,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	89.091,00	102.084,92	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.364.928,41	4.227.103,16	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.110.223,01	3.065.965,77	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	550.783,36	878.278,47		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	319.999,52	599.658,87		
c	imprese controllate	10.836,00	11.695,67	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	219.947,84	266.923,93		
5	altri debiti	694.407,51	729.062,55	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	113.404,15	136.428,90		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.932,48	5.902,83		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	571.070,88	586.730,82		
	TOTALE DEBITI (D)	11.513.433,29	9.794.494,86		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	23.716,04	111.897,91	E	E
II	Risconti passivi	10.670.410,19	6.119.459,12	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.754.125,88	4.102.459,14		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.013.765,88	3.694.389,92		
b	da altri soggetti	740.360,00	408.069,22		
2	Concessioni pluriennali	1.284.519,03	1.260.636,91		
3	Altri risconti passivi	631.765,28	756.363,07		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.694.126,23	6.231.357,03		
	TOTALE DEL PASSIVO	61.560.509,07	55.261.320,91		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	20.001.563,96	12.507.910,75		
	2) beni di terzi in uso	54.194,00	54.193,85		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	400.111,14		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	20.055.757,96	12.962.215,74		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Collecchio

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall’ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

In particolare, 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 alla 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.

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica e fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Con apposita delibera di giunta l'ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Ragione sociale	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare
ACER-Azienda Casa Emilia Romagna di Parma	3 - Ente partecipato	Diretta	2,60000%	Inclusa	Proporzionale	ACER PR	SI
Fondazione Museo Ettore Guatelli	3 - Ente partecipato	Diretta	14,26000%	Inclusa	Proporzionale	MUSEO	SI
LEPIDA Scpa	3 - Ente partecipato	Diretta	0,00150%	Da non consolidare: l'affidamento diretto dei servizi informatici è in gestione associata ed è effettuato dall'Unione Pedemontana Parmense			NO
ATERSIR	3 - Ente partecipato	Diretta	2,82840%	Irrilevante: ente con finalità di indirizzo/controllo della regione Emilia Romagna, quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa, ente non affidatario di servizi.			NO
Ente gestione parchi e biodiversità - Emilia occidentale	3 - Ente partecipato	Diretta	16,93000%	Irrilevante: ente istituito per normativa dalla regione Emilia Romagna, quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa, ente non affidatario di servizi			NO
Fondazione Andrea Borri	3 - Ente partecipato	Diretta	4,08000%	Irrilevante: si ritiene di non consolidarlo in base al principio di irrilevanza per la rappresentazione patrimoniale e finanziaria con riferimento ai dati di bilancio 2020, in quanto ad oggi non approvato il bilancio 2021			NO
Fondazione Mario Tommasini	3 - Ente partecipato	Diretta	1,77000%	Irrilevante: si ritiene di non consolidarlo in base al principio di irrilevanza per la rappresentazione patrimoniale e finanziaria			NO
Consorzio Energia Veneto	3 - Ente partecipato	Diretta	0,09000%	Irrilevante: ente non affidatario di nessun servizio. La partecipazione è inferiore all'1%.			NO
ASP Rodolfo Tanzi	3 - Ente partecipato	Diretta	1,00000%	EX IPAB			NO
CEPIM S.P.A.	5 - Società partecipata	Diretta	0,06590%	ESCLUSA ANCHE DAL GAP: Società mista con quota di partecipazione inferiore al 20%			NO
IREN SPA	5 - Società partecipata	Diretta	0,00096%	ESCLUSA ANCHE DAL GAP: Società mista e quotata in Borsa con quota di partecipazione inferiore al 10%			NO

Il bilancio di ACER Parma è stato redatto in formato CEE nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La partecipata ha fornito lo schema riclassificato secondo i principi dell'allegato al D.Lgs. 118/2011; il bilancio è stato consolidato con metodo proporzionale.

Il bilancio della Fondazione Museo Ettore Guatelli è stato redatto in formato CEE abbreviato nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La partecipata ha fornito lo schema riclassificato secondo i principi dell'allegato al D.Lgs. 118/2011; il bilancio è stato consolidato con metodo proporzionale.

Riconciliazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dal punto di vista temporale e sostanziale.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, 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.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente. In quanto le attività poste in essere dalla partecipata risultano molto differenti rispetto quella dell'ente sulla quale sono basate le percentuali del principio contabile.

La rappresentazione della distinzione fra terreni e fabbricati laddove non direttamente suddivisa, non è stata riportata nei prospetti finali, in quanto non fornisce lettura differente del bilancio, si è comunque provveduto a verificare che ai terreni non fossero applicati ammortamenti non ammessi dal d.lgs. 118/2011.

A seguito delle modifiche alla classificazione del patrimonio netto e del fatto che nei nuovi prospetti approvati non vi sono indicazioni su come imputare le voci relative alle riserve CEE, si ritiene che le voci relative alle riserve statutarie e legali, sulle quali non vi è piena disponibilità da parte della società/ente, siano da riclassificare fra le riserve indisponibili. Con riferimento invece alle altre riserve distintamente indicate ove presenti si è fatto riferimento alle indicazioni contenute nella nota integrativa.

Azienda Casa Emilia-Romagna (ACER PR)

Dall'analisi della nota integrativa si rileva la necessità di riclassificare la voce C.20 "Altri proventi finanziari" per la quota relativa ai contributi in conto esercizio, da imputare correttamente alla voce A.3.a "Proventi da trasferimenti correnti" con la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ACER PR	Riclassif.proventi finanziari per contrib.c/esercizio da	C.20.	Altri proventi finanziari	88.714,00	
ACER PR		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		88.714,00

Si rileva anche la necessità di riclassificare la voce ratei e risconti attivi, così come le voci generiche A.8 "Altri ricavi e proventi diversi" e B.18 "Oneri diversi di gestione" per imputare correttamente le partite; si provvede con l'inserimento delle seguenti scritture:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ACER PR	Riclassificazione ratei attivi da Nota integrativa	A.D. .1. . .	Ratei attivi	2.574,00	
ACER PR		A.D. .2. . .	Risconti attivi		2.574,00
ACER PR	Riclassificazione voce ricavi e proventi da Nota integrativa	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	217.052,00	
ACER PR		E.24.c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo		84.745,00
ACER PR		E.24.d	Plusvalenze patrimoniali		37.010,00
ACER PR		E.24.e	Altri proventi straordinari		95.297,00
ACER PR	Riclassificazione oneri diversi da nota integrativa	E.25.d	Altri oneri straordinari	28.948,00	
ACER PR		B.18.	Oneri diversi di gestione		28.948,00

Infine, sempre analizzando la nota integrativa, si rileva la necessità di riclassificare la riserva statutaria inserita dalla partecipata nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti" secondo quanto espresso nella premessa di questa sezione:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ACER PR	Riclassificaz.riserva statutaria da Nota integrativa	P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	888.668,16	
ACER PR		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili		888.668,16

Fondazione Museo Ettore Guatelli

A seguito della riclassificazione effettuata dalla partecipata, analizzando la nota integrativa e le informazioni aggiuntive comunicate, non emergono scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Si riepilogano di seguito i bilanci utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento. La metodologia utilizzata evidenzia per i bilanci in contabilità armonizzata e per quelli forniti dalla partecipata riclassificati secondo lo schema 118/2011 le eventuali scritture di rettifica sopra dettagliate, mentre per i bilanci forniti in formato CEE, ove presenti, si evidenziano la riclassificazione effettuata e le eventuali rettifiche sopra dettagliate:

Bilancio Capogruppo, Acer Parma e Fondazione Museo:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACER PR	ACER PR	ACER PR	MUSEO	MUSEO	MUSEO
		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)									
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-		-	-		-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI									
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>									
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-		-	-		-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-		-	-		-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.457,77	-	10.457,77		-	-		-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-		-	-		-	-
5	Avviamento	-	-	-		-	-		-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-		-	-		-	-
9	Altre	81.287,73	-	81.287,73	88.134,16	-	88.134,16		-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	91.745,50	-	91.745,50	88.134,16	-	88.134,16	-	-	-
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>									
II 1	Beni demaniali	14.979.625,93	-	14.979.625,93	-	-	-	-	-	-
1.1	Terreni	455.719,05	-	455.719,05		-	-		-	-
1.2	Fabbricati	50.550,14	-	50.550,14		-	-		-	-
1.3	Infrastrutture	14.473.356,74	-	14.473.356,74		-	-		-	-
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-		-	-		-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	26.931.070,58	-	26.931.070,58	13.961.489,65	-	13.961.489,65	1.544.098,00	-	1.544.098,00
2.1	Terreni	8.975.596,84	-	8.975.596,84	60.200,00	-	60.200,00		-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-		-	-
2.2	Fabbricati	14.517.352,33	-	14.517.352,33	13.809.089,09	-	13.809.089,09		-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-		-	-
2.3	Impianti e macchinari	6.383,65	-	6.383,65		-	-		-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-		-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	34.194,20	-	34.194,20	967,37	-	967,37		-	-
2.5	Mezzi di trasporto	22.692,00	-	22.692,00		-	-		-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.744,64	-	20.744,64		-	-		-	-
2.7	Mobili e arredi	68.113,89	-	68.113,89		-	-		-	-
2.8	Infrastrutture	3.285.993,03	-	3.285.993,03		-	-		-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	-	91.233,19	-	91.233,19	1.544.098,00	-	1.544.098,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	382.171,52	-	382.171,52		-	-		-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	42.292.868,03	-	42.292.868,03	13.961.489,65	-	13.961.489,65	1.544.098,00	-	1.544.098,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>									
1	Partecipazioni in	2.781.569,80	-	2.781.569,80	-	-	-	-	-	-
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	34.279,50	-	34.279,50		-	-		-	-
c	<i>altri soggetti</i>	2.747.290,30	-	2.747.290,30		-	-		-	-
2	Crediti verso	-	-	-	1.379,83	-	1.379,83	-	-	-
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-	1.379,83	-	1.379,83	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.781.569,80	-	2.781.569,80	1.379,83	-	1.379,83	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.166.183,33	-	45.166.183,33	14.051.003,64	-	14.051.003,64	1.544.098,00	-	1.544.098,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACER PR	ACER PR	ACER PR	MUSEO	MUSEO	MUSEO
		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)									
	C) ATTIVO CIRCOLANTE									
I	<i>Rimanenze</i>	201.435,13	-	201.435,13	10.000,00	-	10.000,00	22.941,00	-	22.941,00
	Totale rimanenze	201.435,13	-	201.435,13	10.000,00	-	10.000,00	22.941,00	-	22.941,00
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	1.344.091,21	-	1.344.091,21	-	-	-	3.211,00	-	3.211,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	1.344.091,21	-	1.344.091,21	-	-	-	3.211,00	-	3.211,00
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.686.438,14	-	6.686.438,14	7.318.827,98	-	7.318.827,98	-	-	-
a	verso amministrazioni pubbliche	6.302.738,01	-	6.302.738,01	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	1.037.993,73	-	1.037.993,73	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	383.700,13	-	383.700,13	6.280.834,25	-	6.280.834,25	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	1.013.408,01	-	1.013.408,01	4.731.300,54	-	4.731.300,54	47.500,00	-	47.500,00
4	Altri Crediti	1.442.888,43	-	1.442.888,43	-	-	-	-	-	-
a	verso l'erario	69.779,00	-	69.779,00	-	-	-	-	-	-
b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	altri	1.373.109,43	-	1.373.109,43	-	-	-	-	-	-
	Totale crediti	10.486.825,79	-	10.486.825,79	12.050.128,52	-	12.050.128,52	50.711,00	-	50.711,00
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
1	Conto di tesoreria	3.611.696,36	-	3.611.696,36	-	-	-	-	-	-
a	Istituto tesoriere	3.611.696,36	-	3.611.696,36	-	-	-	-	-	-
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	1.533.094,52	-	1.533.094,52	3.581.371,69	-	3.581.371,69	4.300,00	-	4.300,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	-	-	222,00	-	222,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	103.768,93	-	103.768,93	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	5.144.790,88	-	5.144.790,88	3.685.140,62	-	3.685.140,62	4.522,00	-	4.522,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.833.051,80	-	15.833.051,80	15.745.269,14	-	15.745.269,14	78.174,00	-	78.174,00
	D) RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi	-	-	-	-	2.574,00	2.574,00	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	-	50.465,88	- 2.574,00	47.891,88	5.391,00	-	5.391,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-	50.465,88	-	50.465,88	5.391,00	-	5.391,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	60.999.235,13	-	60.999.235,13	29.846.738,66	-	29.846.738,66	1.627.663,00	-	1.627.663,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACER PR	ACER PR	ACER PR	MUSEO	MUSEO	MUSEO
		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)									
	A) PATRIMONIO NETTO									
I	Fondo di dotazione	-	-	-	1.578.442,29	-	1.578.442,29	1.448.448,00	-	1.448.448,00
II	Riserve	44.078.896,88	-	44.078.896,88	6.775.097,05	888.668,16	7.663.765,21	-	-	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da capitale	200.000,00	-	200.000,00	6.775.097,05	-	6.775.097,05	-	-	-
c	da permessi di costruire	39.626,81	-	39.626,81	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	41.075.279,47	-	41.075.279,47	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	2.763.990,60	-	2.763.990,60	-	888.668,16	888.668,16	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 257.236,15	-	- 257.236,15	231.673,06	-	231.673,06	2.061,00	-	2.061,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-	888.668,16	-888.668,16	-	10.138,00	-	10.138,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 5.443.472,31	-	- 5.443.472,31	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	38.378.188,42	-	38.378.188,42	9.473.880,56	-	9.473.880,56	1.440.371,00	-	1.440.371,00
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.378.188,42	-	38.378.188,42	9.473.880,56	-	9.473.880,56	1.440.371,00	-	1.440.371,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	733.015,19	-	733.015,19	-	-	-	9.000,00	-	9.000,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	8.296.254,47	-	8.296.254,47	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	733.015,19	-	733.015,19	8.296.254,47	-	8.296.254,47	9.000,00	-	9.000,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.500,00	-	4.500,00	550.677,31	-	550.677,31	7.516,00	-	7.516,00
	TOTALE T.F.R. (C)	4.500,00	-	4.500,00	550.677,31	-	550.677,31	7.516,00	-	7.516,00
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	6.068.928,41	-	6.068.928,41	3.426.575,29	-	3.426.575,29	-	-	-
a	prestiti obbligazionari	704.000,00	-	704.000,00	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	3.426.575,29	-	3.426.575,29	-	-	-
d	verso altri finanziatori	5.364.928,41	-	5.364.928,41	-	-	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	4.061.705,01	-	4.061.705,01	1.803.218,29	-	1.803.218,29	11.456,00	-	11.456,00
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	539.947,36	-	539.947,36	416.758,47	-	416.758,47	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	319.999,52	-	319.999,52	-	-	-	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	416.758,47	-	416.758,47	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	219.947,84	-	219.947,84	-	-	-	-	-	-
5	Altri debiti	539.582,51	-	539.582,51	5.879.374,27	-	5.879.374,27	13.751,00	-	13.751,00
a	tributari	102.887,15	-	102.887,15	404.486,97	-	404.486,97	-	-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.373,48	-	1.373,48	329.196,15	-	329.196,15	-	-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	435.321,88	-	435.321,88	5.145.691,15	-	5.145.691,15	13.751,00	-	13.751,00
	TOTALE DEBITI (D)	11.210.163,29	-	11.210.163,29	11.525.926,32	-	11.525.926,32	25.207,00	-	25.207,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
I	Ratei passivi	23.215,04	-	23.215,04	-	-	-	3.514,00	-	3.514,00
II	Risconti passivi	10.650.153,19	-	10.650.153,19	-	-	-	142.055,00	-	142.055,00
1	Contributi agli investimenti	8.754.125,88	-	8.754.125,88	-	-	-	-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.013.765,88	-	8.013.765,88	-	-	-	-	-	-
b	da altri soggetti	740.360,00	-	740.360,00	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	1.284.519,03	-	1.284.519,03	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	611.508,28	-	611.508,28	-	-	-	142.055,00	-	142.055,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.673.368,23	-	10.673.368,23	-	-	-	145.569,00	-	145.569,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	60.999.235,13	-	60.999.235,13	29.846.738,66	-	29.846.738,66	1.627.663,00	-	1.627.663,00
	CONTI D'ORDINE									
1)	Impegni su esercizi futuri	20.001.563,96	-	20.001.563,96	-	-	-	-	-	-
2)	beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-	380.041,00	-	380.041,00
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	20.001.563,96	-	20.001.563,96	-	-	-	380.041,00	-	380.041,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACER PR	ACER PR	ACER PR	MUSEO	MUSEO	MUSEO
	CONTO ECONOMICO	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	11.480.447,89	-	11.480.447,89		-	-		-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-		-	-		-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.849.047,12	-	1.849.047,12	-	88.714,00	88.714,00	-	-	-
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.684.321,01	-	1.684.321,01		88.714,00	88.714,00		-	-
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	164.726,11	-	164.726,11		-	-		-	-
c	Contributi agli investimenti	-	-	-		-	-		-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.178.443,68	-	4.178.443,68	11.514.160,73	-	11.514.160,73	93.151,00	-	93.151,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	696.122,76	-	696.122,76		-	-	5.967,00	-	5.967,00
b	Ricavi della vendita di beni	2.866.500,83	-	2.866.500,83		-	-	2.996,00	-	2.996,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	615.820,09	-	615.820,09	11.514.160,73	-	11.514.160,73	84.188,00	-	84.188,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-		-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-		-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-		-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.502.784,18	-	1.502.784,18	541.227,68	-217.052,00	324.175,68	15.967,00	-	15.967,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	19.010.722,87	-	19.010.722,87	12.055.388,41	-128.338,00	11.927.050,41	109.118,00	-	109.118,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.909.769,34	-	1.909.769,34	49.365,00	-	49.365,00	1.860,00	-	1.860,00
10	Prestazioni di servizi	8.699.081,04	-	8.699.081,04	7.667.742,32	-	7.667.742,32	52.079,00	-	52.079,00
11	Utilizzo beni di terzi	146.217,56	-	146.217,56	228.345,56	-	228.345,56	-	-	-
12	Trasferimenti e contributi	3.170.201,71	-	3.170.201,71	-	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti correnti	3.132.822,82	-	3.132.822,82		-	-	-	-	-
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	28.416,53	-	28.416,53		-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.962,36	-	8.962,36		-	-	-	-	-
13	Personale	2.315.630,46	-	2.315.630,46	2.726.733,08	-	2.726.733,08	26.214,00	-	26.214,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.633.090,51	-	2.633.090,51	200.886,57	-	200.886,57	8.184,00	-	8.184,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	53.969,98	-	53.969,98	50.797,65	-	50.797,65	-	-	-
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.601.881,47	-	1.601.881,47	75.088,92	-	75.088,92	8.184,00	-	8.184,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	75.000,00	-	75.000,00	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	977.239,06	-	977.239,06	-	-	-	-	-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	92.000,00	-	92.000,00	589,00	-	589,00
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	9.000,00	-	9.000,00
17	Altri accantonamenti	142.394,43	-	142.394,43	80.306,18	-	80.306,18	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	162.436,83	-	162.436,83	747.302,13	-28.948,00	718.354,13	7.076,00	-	7.076,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	19.178.821,88	-	19.178.821,88	11.792.680,84	-28.948,00	11.763.732,84	105.002,00	-	105.002,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 168.099,01	-	- 168.099,01	262.707,57	- 99.390,00	163.317,57	4.116,00	-	4.116,00
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
	Proventi finanziari									
19	Proventi da partecipazioni	1.159,07	-	1.159,07	-	-	-	-	-	-
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	1.159,07	-	1.159,07	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	9.788,50	-	9.788,50	88.725,87	-88.714,00	11,87	6,00	-	6,00
	Totale proventi finanziari	10.947,57	-	10.947,57	88.725,87	-88.714,00	11,87	6,00	-	6,00
	Oneri finanziari									
21	Interessi ed altri oneri finanziari	80.691,02	-	80.691,02	1.760,38	-	1.760,38	784,00	-	784,00
a	Interessi passivi	80.691,02	-	80.691,02	-	-	-	171,00	-	171,00
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	1.760,38	-	1.760,38	613,00	-	613,00
	Totale oneri finanziari	80.691,02	-	80.691,02	1.760,38	-	1.760,38	784,00	-	784,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 69.743,45	-	- 69.743,45	86.965,49	-88.714,00	- 1.748,51	- 778,00	-	- 778,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	609.202,13	-	609.202,13	-	217.052,00	217.052,00	-	-	-
a	Proventi da permessi di costruire	140.960,42	-	140.960,42	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.883,13	-	4.883,13	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	458.108,58	-	458.108,58		84.745,00	84.745,00	-	-	-
d	Plusvalenze patrimoniali	5.250,00	-	5.250,00		37.010,00	37.010,00	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-	-		95.297,00	95.297,00	-	-	-
	Totale proventi straordinari	609.202,13	-	609.202,13	-	217.052,00	217.052,00	-	-	-
25	Oneri straordinari	485.744,53	-	485.744,53	-	28.948,00	28.948,00	-	-	-
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	485.713,06	-	485.713,06	-	-	-	-	-	-
c	Minusvalenze patrimoniali	31,47	-	31,47	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-		28.948,00	28.948,00	-	-	-
	Totale oneri straordinari	485.744,53	-	485.744,53	-	28.948,00	28.948,00	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	123.457,60	-	123.457,60	-	188.104,00	188.104,00	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 114.384,86	-	- 114.384,86	349.673,06	-	349.673,06	3.338,00	-	3.338,00
26	Imposte (*)	142.851,29	-	142.851,29	118.000,00	-	118.000,00	1.277,00	-	1.277,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 257.236,15	-	- 257.236,15	231.673,06	-	231.673,06	2.061,00	-	2.061,00
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 257.236,15	-	- 257.236,15	231.673,06	-	231.673,06	2.061,00	-	2.061,00
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI									

Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato 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, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

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

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni intra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente										
Ricavi / Cessioni imm.										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2021	da fatturare nel 2022	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				-			-	-		-
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2021	fatture da ricevere nel 2022	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
MUSEO			B.10.	20.000,00				20.000,00	14,26%	2.852,00
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				20.000,00			-	20.000,00		2.852,00
Crediti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura			
						0,00%	-			
						0,00%	-			
				-	-		-			
Debiti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
						-	0,00%	-		
							0,00%	-		
				-	-	-		-		

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					-	-	-		-
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
MUSEO	Capogruppo			A.4.c	20.000,00		20.000,00	14,26%	2.852,00
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					20.000,00	-	20.000,00		2.852,00
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
					-		-		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
					-	-	-	-	

Si segnala che non sono stati posti in essere rapporti con ACER Parma e che nessuna partecipata ha comunicato la presenza di partite relative ad operazioni poste in essere tra loro.

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Debiti e crediti

La fattispecie non sussiste

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione costi verso Museo	B.10.	Prestazioni di servizi		2.852,00
MUSEO		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.852,00	

Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie/non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2020.

L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17:

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

La metodologia utilizzata porta all'eliminazione della voce della partecipazione e della relativa riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata. L'eliminazione della riserva indisponibile si rende necessaria in quanto di fatto con il consolidamento viene ridistribuita con gli effettivi valori che essa rappresenta in una visione di gruppo, ovvero permette infatti di:

- classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi escono dal patrimonio netto

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto ad effettuare le seguenti scritture.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ACER PR	Elisione partecipazione ACER Parma	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	41.039,00	
ACER PR		P.A.II. . . b.	da capitale	176.153,00	
ACER PR		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili		
Capogruppo		A.B.IV.1. . c.	altri soggetti		240.297,38
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili	240.297,38	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		217.192,00
MUSEO	Elisione partecipazione Fondaz. Museo Guatelli	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	206.549,00	
MUSEO		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		1.446,00
Capogruppo		A.B.IV.1. . c.	altri soggetti		206.548,68
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili	206.548,68	
MUSEO	rilevata quota di terzi	P.A.VI. . . .	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		205.103,00
MUSEO	rilevata quota risultato d'esercizio di terzi	.29.	di cui del gruppo		296,00
MUSEO	rilevata quota risultato d'esercizio di terzi	.30.	di cui di terzi	296,00	

Si segnala che la Fondazione Museo Guatelli, all'articolo 23 del proprio Statuto, prevede che: *"In caso di estinzione da qualsiasi causa determinata, tutti i beni della Fondazione saranno devoluti, secondo quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione, sentiti i pareri previsti per legge, ad organizzazioni non lucrative che perseguono finalità uguali o analoghe a quelle della Fondazione, o comunque a finalità di pubblica utilità"*.

Detto questo, secondo quanto indicato dal principio contabile 4/4 al punto 4.4 che cita testualmente: “La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.”, si è provveduto ad evidenziare la quota di terzi con le scritture sopra riportate.

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore del patrimonio netto consolidato sia sostanzialmente uguale alla valutazione effettuata in sede di rendiconto al netto dell'utile.

Patrimonio netto società consolidate	ACER PR	MUSEO		Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	41.039	206.549	-	247.588
Riserve	199.258	-	-	199.258
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-
da capitale	176.153	-	-	176.153
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	23.105	-	-	23.105
altre riserve disponibili	-	-	-	-
Risultati economici di esercizi precedenti	-	- 1.446	-	- 1.446
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-
	240.297	205.103	-	445.400
Quota di patrimonio di terzi	-	205.103	-	205.103
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	23.105	-	-	23.105
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>217.192</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>217.192</i>
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	240.297	206.549	-	446.846
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	240.297	206.549	-	446.846
Rivalutazione a conto economico	-	-	-	-
Differenza di annullamento	217.192	-	-	217.192
	Riserva di consolidamento di terzi			
Differenza di annullamento destinata a:		Ris. di Cons.		217.192
		Variazioni patrimoniali		-
Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti				-
		Avviamento		-
		Fondo perdite future		-

La differenza è dovuta alle voci di patrimonio relative alle riserve indisponibili delle partecipate, che vengono escluse dall'elisione, e dalla quota di patrimonio di terzi, nonché alle variazioni patrimoniali intervenute sulla Fondazione nel corso del 2021 e che non risultavano nel bilancio 2020, ultimo disponibile in sede di rendiconto.

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

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 al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2021						2021
	B) IMMOBILIZZAZIONI							
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>							
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingeg	10.458	-	-	-	-	-	10.458
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-
9	Altre	81.288	-	2.291	-	-	-	83.579
	Totale immobilizzazioni immateriali	91.745		2.291		-		94.036
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
II 1	Beni demaniali	14.979.626	-	-	-	-	-	14.979.626
1.1	Terreni	455.719	-	-	-	-	-	455.719
1.2	Fabbricati	50.550	-	-	-	-	-	50.550
1.3	Infrastrutture	14.473.357	-	-	-	-	-	14.473.357
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	26.931.071	-	362.998	-	220.188	-	27.514.257
2.1	Terreni	8.975.597	-	1.565	-	-	-	8.977.162
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	14.517.352	-	359.036	-	-	-	14.876.388
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	6.384	-	-	-	-	-	6.384
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	34.194	-	25	-	-	-	34.219
2.5	Mezzi di trasporto	22.692	-	-	-	-	-	22.692
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.745	-	-	-	-	-	20.745
2.7	Mobili e arredi	68.114	-	-	-	-	-	68.114
2.8	Infrastrutture	3.285.993	-	-	-	-	-	3.285.993
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	2.372	-	220.188	-	222.560
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	382.172	-	-	-	-	-	382.172
	Totale immobilizzazioni materiali	42.292.868	-	362.998	-	220.188	-	42.876.054

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.458	- 7.636	18.094
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
avviamento	-	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
altre	83.579	- 36.578	120.157
Totale immobilizzazioni immateriali	94.036	- 44.214	138.251
Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
Beni demaniali	14.979.626	79.104	14.900.522
Terreni	455.719	-	455.719
Fabbricati	50.550	- 1.179	51.729
Infrastrutture	14.473.357	80.283	14.393.074
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	27.514.257	615.746	26.898.511
Terreni	8.977.162	6.772	8.970.390
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Fabbricati	14.876.388	698.197	14.178.192
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Impianti e macchinari	6.384	- 525	6.909
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	34.219	- 58.317	92.536
Mezzi di trasporto	22.692	- 3.782	26.474
Macchine per ufficio e hardware	20.745	3.825	16.919
Mobili e arredi	68.114	- 12.188	80.302
Infrastrutture	3.285.993	- 237.626	3.523.619
Altri beni materiali	222.560	219.390	3.170
Immobilizzazioni in corso ed acconti	382.172	382.172	-
Totale immobilizzazioni materiali	42.876.054	1.077.021	41.799.033

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell’esercizio, si ritengono durevoli.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate di cui agli articoli 11-quater e 11-quinquies del presente decreto, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” secondo le modalità semplificate indicate nell’esempio 21. 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, 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, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.

Nei confronti di enti o società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.

Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Nell'ambito delle scritture di assestamento dell'esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell'ultimo rendiconto della gestione:

1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa;

2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio.

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21 "Partecipazioni".

In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es, donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all'esperto esterno.

b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

L'eventuale utile o perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13.

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio”.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2021						2021
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>							
1	Partecipazioni in	2.781.570	446.846	-	-	-	-	2.334.724
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	34.280	-	-	-	-	-	34.280
c	altri soggetti	2.747.290	446.846	-	-	-	-	2.300.444
2	Crediti verso	-	-	36	-	-	-	36
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	36	-	-	-	36
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.781.570	446.846	36	-	-	-	2.334.760

Si segnala che l'unica movimentazione effettuata nel consolidamento è dettagliata nella sezione relativa all'elisione delle partecipazioni.

Per le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento valutate con il metodo del costo si ritiene che la rettifica al metodo del patrimonio netto non sia rilevante in quanto non siamo in presenza di partecipazioni di controllo o collegate e/o non si è in grado di reperire le informazioni necessarie a tale valutazione ovvero il reperimento delle stesse risulterebbe troppo oneroso.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	-	-	-
Partecipazioni in	2.334.724	- 670	2.335.394
imprese controllate	-	- 788	788
imprese partecipate	34.280	280	34.000
altri soggetti	2.300.444	- 162	2.300.606
Crediti verso	36	0	36
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	36	0	36
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.334.760	- 670	2.335.430

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2021						2021
	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	<u>Rimanenze</u>	201.435	-	260	-	3.271	-	204.966
	Totale rimanenze	201.435		260		3.271		204.966
II	<u>Crediti (2)</u>							
1	Crediti di natura tributaria	1.344.091	-	-	-	458	-	1.344.549
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della s	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	1.344.091	-	-	-	458	-	1.344.549
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.686.438	-	190.290	-	-	-	6.876.728
a	verso amministrazioni pubbliche	6.302.738	-	-	-	-	-	6.302.738
b	imprese controllate	-	-	26.988	-	-	-	26.988
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	383.700	-	163.302	-	-	-	547.002
3	Verso clienti ed utenti	1.013.408	-	123.014	-	6.774	-	1.143.196
4	Altri Crediti	1.442.888	-	-	-	-	-	1.442.888
a	verso l'erario	69.779	-	-	-	-	-	69.779
b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-
c	altri	1.373.109	-	-	-	-	-	1.373.109
	Totale crediti	10.486.826	-	313.304	-	7.232	-	10.807.362
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>							
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>							
1	Conto di tesoreria	3.611.696	-	-	-	-	-	3.611.696
a	Istituto tesoriere	3.611.696	-	-	-	-	-	3.611.696
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	1.533.095	-	93.116	-	613	-	1.626.824
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	32	-	32
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'U	-	-	2.698	-	-	-	2.698
	Totale disponibilità liquide	5.144.791	-	95.814	-	645	-	5.241.250
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.833.052	-	409.378	-	11.148	-	16.253.578

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	204.966	26.876	178.091
Totale	204.966	26.876	178.091
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	1.344.549	386.538	958.011
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	1.344.549	386.538	958.011
Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	6.876.728	3.828.333	3.048.395
imprese controllate	6.302.738	3.582.358	2.720.380
imprese partecipate	26.988	- 517	27.505
verso altri soggetti	-	-	-
Verso clienti ed utenti	547.002	246.493	300.510
Altri Crediti	1.143.196	375.193	768.003
verso l'erario	1.442.888	649.964	792.924
per attività svolta per c/terzi	69.779	30.339	39.440
altri	-	-	-
Totale crediti	1.373.109	619.625	753.484
	10.807.362	5.240.029	5.567.333
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	-	-	-
Istituto tesoriere	3.611.696	- 1.367.933	4.979.629
presso Banca d'Italia	3.611.696	- 1.367.933	4.979.629
Altri depositi bancari e postali	-	-	-
Denaro e valori in cassa	1.626.824	1.365.455	261.368
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	32	- 30	62
Totale disponibilità liquide	2.698	2.698	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.241.250	190	5.241.060
	16.253.578	5.267.094	10.986.484

L'incremento rispetto al 2020 deriva principalmente dai maggiori crediti per tributi, per trasferimenti e per "Altri crediti" registrati nel bilancio della Capogruppo.

Ratei e Risconti

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 (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

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.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2021						2021
	D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi	-	-	67	-	-	-	67
2	Risconti attivi	-	-	1.245	-	769	-	2.014
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	1.312	-	769	-	2.081

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	67	- 6	73
Risconti attivi	2.014	- 37	2.051
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.081	- 43	2.124

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

Nella tabella seguente a differenza di quanto avviene nell'allegato 11 del d.lgs. 118/2011 il patrimonio netto è suddiviso fra quota di competenza della capogruppo e quota di terzi.

Si ritiene che in questo modo di rappresentare il patrimonio netto sia di aiuto a comprenderne le dinamiche differenziando appunto quanto compete alla capogruppo da quanto compete ai terzi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2021						2021
	A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione	-	-	41.039	- 41.039	206.549	- 206.549	-
II	Riserve	44.078.897	446.846	199.258	- 176.153	-	-	43.655.156
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-
b	da capitale	200.000	-	176.153	- 176.153	-	-	200.000
c	da permessi di costruire	39.627	-	-	-	-	-	39.627
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	41.075.279	-	-	-	-	-	41.075.279
e	altre riserve indisponibili	2.763.991	446.846	23.105	-	-	-	2.340.250
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	-	-	-
	Riserve da consolidamento							217.192
	Riserve da arrotondamento			2	- 2			4
III	Risultato economico dell'esercizio	- 257.236	-	6.024	-	296	- 296	- 251.212
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-	-	1.446	1.446	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 5.443.472	-	-	-	-	-	- 5.443.472
	PATRIMONIO NETTO Del gruppo	38.378.188	446.846	246.319	- 217.192	205.397	- 205.399	38.177.659
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi							
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	205.103	205.103
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	296	296
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi	-	-	-	-	-	205.399	205.399
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.378.188	446.846	246.319	- 217.192	205.397	-	38.383.058

Come evidenziato, l'operazione di consolidamento, ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo; questo è dovuto al fatto che la partecipata ACER Parma ha generato un utile che in sede di rendiconto economico la capogruppo non aveva considerato non avendo a disposizione il bilancio 2021.

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate.

Patrimonio netto Capogruppo				38.635.425
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN				2.763.991
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				35.871.434
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN			2.763.990,60	2.317.145
Riserva di consolidamento				217.192
Differenze di arrotondamento				- 4
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti				-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate				23.105
Utile bilancio consolidato				- 251.212
Patrimonio netto finale Capogruppo				38.177.659
	ACER PR	MUSEO		Totale
Patrimonio netto di terzi		100%		
Fondo di dotazione e riserve		205.103		205.103
Utile		296		296
Patrimonio netto di terzi		205.399		205.399
Patrimonio netto finale Consolidato				38.383.058

Di seguito si riporta il dettaglio delle operazioni che hanno determinato la riserva di consolidamento

Voce	DDCC	
Descrizione	Saldo	
☒ Riserve da consolidamento	-217.192	
Elisione partecipate	-217.192	
Totale complessivo	-217.192	

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	-	-	-
Riserve	43.872.344	-	-
da risultato economico di esercizi precedenti			
da capitale	200.000	-	-
da permessi di costruire	39.627	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	41.075.279	-	-
altre riserve indisponibili	2.557.438	-	-
altre riserve disponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 251.212	-	-
Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
Riserve negative per beni indisponibili	- 5.443.472	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo	38.177.659	53.898	38.123.761
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	38.177.659	53.898	38.123.761
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	205.103	- 0	205.103
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	296	1.613	- 1.317
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	205.399	1.612	203.787
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.383.058	55.511	38.327.548

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2021						2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	733.015	-	-	-	1.283	-	734.298
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	215.703	-	-	-	215.703
								-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	733.015	-	215.703	-	1.283	-	950.001

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	-	-	-
altri	734.298	734.298	-
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	215.703	- 673.518	889.221
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	950.001	60.781	889.221

Trattamento di Fine Rapporto

	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
	2021						2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.500	-	14.318	-	1.072	-	19.890
TOTALE T.F.R. (C)	4.500	-	14.318	-	1.072	-	19.890

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	19.890	1.189	18.701
TOTALE T.F.R. (C)	19.890	1.189	18.701

Debiti

c1) **Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

c2) Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo 2021	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato 2021
	D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	6.068.928	-	89.091	-	-	-	6.158.019
a	prestiti obbligazionari	704.000	-	-	-	-	-	704.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	89.091	-	-	-	89.091
d	verso altri finanziatori	5.364.928	-	-	-	-	-	5.364.928
2	Debiti verso fornitori	4.061.705	-	46.884	-	1.634	-	4.110.223
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	539.947	-	10.836	-	-	-	550.783
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	320.000	-	-	-	-	-	320.000
c	imprese controllate	-	-	10.836	-	-	-	10.836
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	219.948	-	-	-	-	-	219.948
5	Altri debiti	539.583	-	152.864	-	1.961	-	694.408
a	tributari	102.887	-	10.517	-	-	-	113.404
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.373	-	8.559	-	-	-	9.932
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	435.322	-	133.788	-	1.961	-	571.071
	TOTALE DEBITI (D)	11.210.163	-	299.675	-	3.595	-	11.513.433

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	6.158.019	1.036.831	5.121.188
prestiti obbligazionari	704.000	- 88.000	792.000
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	89.091	- 12.994	102.085
verso altri finanziatori	5.364.928	1.137.825	4.227.103
Debiti verso fornitori	4.110.223	1.044.257	3.065.966
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	550.783	- 327.495	878.278
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	320.000	- 279.659	599.659
imprese controllate	10.836	- 860	11.696
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	219.948	- 46.976	266.924
altri debiti	694.408	- 34.655	729.063
tributari	113.404	- 23.025	136.429
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.932	4.030	5.903
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	571.071	- 15.660	586.731
TOTALE DEBITI (D)	11.513.433	1.718.938	9.794.495

La differenza deriva principalmente dall'aumento dei debiti da finanziamento e verso fornitori della Capogruppo.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2021						2021
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-		-		
I	Ratei passivi	23.215	-	-	-	501	-	23.716
II	Risconti passivi	10.650.153	-	-	-	20.257	-	10.670.410
1	Contributi agli investimenti	8.754.126	-	-	-	-	-	8.754.126
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.013.766	-	-	-	-	-	8.013.766
b	da altri soggetti	740.360	-	-	-	-	-	740.360
2	Concessioni pluriennali	1.284.519	-	-	-	-	-	1.284.519
3	Altri risconti passivi	611.508	-	-	-	20.257	-	631.765
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.673.368	-	-	-	20.758	-	10.694.126

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	23.716	- 88.182	111.898
Risconti passivi	10.670.410	4.550.951	6.119.459
Contributi agli investimenti	8.754.126	4.651.667	4.102.459
da altre amministrazioni pubbliche	8.013.766	4.319.376	3.694.390
da altri soggetti	740.360	332.291	408.069
Concessioni pluriennali	1.284.519	23.882	1.260.637
Altri risconti passivi	631.765	- 124.598	756.363
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.694.126	4.462.769	6.231.357

La composizione dei contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche deriva principalmente dalle entrate accertate dalla capogruppo negli anni precedenti a copertura di opere registrate in finanziaria nella parte capitale del bilancio alla voce U.2.02.00.00.000 "investimenti fissi e lordi". Tali voci di spesa sono state contabilizzate in sede di economico patrimoniale direttamente a patrimonio aumentando il valore dei cespiti di inventario. Di conseguenza le entrate collegate invece di essere registrate come ricavi dell'esercizio sono state stornate e imputate a risconto come voce di conferimento. Ogni anno ne viene poi ridotta una quota in funzione degli ammortamenti dei cespiti collegati.

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2021						2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	11.480.448	-	-	-	-	-	11.480.448
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.849.047	-	2.307	-	-	-	1.851.354
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>1.684.321</i>	-	<i>2.307</i>	-	-	-	<i>1.686.628</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>164.726</i>	-	-	-	-	-	<i>164.726</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	4.178.444	-	299.368	-	13.283	2.852	4.488.243
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>696.123</i>	-	-	-	<i>851</i>	-	<i>696.974</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>2.866.501</i>	-	-	-	<i>427</i>	-	<i>2.866.928</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>615.820</i>	-	<i>299.368</i>	-	<i>12.005</i>	<i>2.852</i>	<i>924.341</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.502.784	-	8.429	-	2.277	-	1.513.490
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	19.010.723	-	310.104	-	15.560	2.852	19.333.535

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	11.480.448	414.534	11.065.914
Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	1.851.354	- 486.183	2.337.537
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>1.686.628</i>	<i>- 564.151</i>	<i>2.250.779</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>164.726</i>	<i>77.968</i>	<i>86.758</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.488.243	355.243	4.133.000
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	696.974	94.374	602.599
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>2.866.928</i>	<i>197.059</i>	<i>2.669.869</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>924.341</i>	<i>63.810</i>	<i>860.531</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	3.539	- 3.539
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	1.513.490	1.046.016	467.474
totale componenti positivi della gestione A)	19.333.535	1.333.149	18.000.385

L'incremento è dovuto principalmente dai maggiori ricavi della Capogruppo come proventi da tributi e "altri ricavi e proventi".

Componenti negative della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2021						2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.909.769	-	1.283	-	265	-	1.911.317
10	Prestazioni di servizi	8.699.081	2.852	199.361	-	7.426	-	8.903.016
11	Utilizzo beni di terzi	146.218	-	5.937	-	-	-	152.155
12	Trasferimenti e contributi	3.170.202	-	-	-	-	-	3.170.202
a	Trasferimenti correnti	3.132.823	-	-	-	-	-	3.132.823
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	28.417	-	-	-	-	-	28.417
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.962	-	-	-	-	-	8.962
13	Personale	2.315.630	-	70.895	-	3.738	-	2.390.263
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.633.091	-	5.223	-	1.167	-	2.639.481
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	53.970	-	1.321	-	-	-	55.291
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.601.881	-	1.952	-	1.167	-	1.605.000
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	1.950	-	-	-	1.950
d	Svalutazione dei crediti	977.239	-	-	-	-	-	977.239
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	2.392	-	84	-	2.476
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	1.283	-	1.283
17	Altri accantonamenti	142.394	-	2.088	-	-	-	144.482
18	Oneri diversi di gestione	162.437	-	18.677	-	1.009	-	182.123
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		19.178.822	2.852	305.856	-	14.972	-	19.496.798

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.911.317	7.950	1.903.368
Prestazioni di servizi	8.903.016	770.484	8.132.532
Utilizzo beni di terzi	152.155	16.273	168.428
Trasferimenti e contributi	3.170.202	476.602	3.646.803
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.132.823	360.569	3.493.392
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	28.417	8.619	19.797
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	8.962	124.652	133.614
Personale	2.390.263	76.565	2.466.829
Ammortamenti e svalutazioni	2.639.481	377.148	2.262.333
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	55.291	11.858	67.149
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.605.000	34.843	1.639.844
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.950	1.950	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	977.239	421.899	555.340
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.476	2.426	50
Accantonamenti per rischi	1.283	1.283	-
Altri accantonamenti	144.482	153.889	298.371
Oneri diversi di gestione	182.123	20.392	202.514
totale componenti negativi della gestione B)	19.496.798	415.569	19.081.229

L'incremento è dovuto principalmente ai maggiori costi della Capogruppo per la svalutazione dei crediti.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2021						2021
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
	<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	1.159	-	-	-	-	-	1.159
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	1.159	-	-	-	-	-	1.159
20	Altri proventi finanziari	9.789	-	-	-	1	-	9.790
	Totale proventi finanziari	10.948	-	-	-	1	-	10.949
	<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	80.691	-	46	-	111	-	80.848
a	<i>Interessi passivi</i>	80.691	-	-	-	24	-	80.715
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	46	-	87	-	133
	Totale oneri finanziari	80.691	-	46	-	111	-	80.848
		-						
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 69.743	-	46	-	110	-	- 69.899

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	1.159	30	1.129
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	1.159	30	1.129
Altri proventi finanziari	9.790	5.655	4.134
Totale proventi finanziari	10.949	5.686	5.263
Oneri finanziari	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	80.848	- 9.659	90.507
<i>Interessi passivi</i>	80.715	- 9.624	90.339
<i>Altri oneri finanziari</i>	133	- 35	168
Totale oneri finanziari	80.848	- 9.659	90.507
totale (C)	- 69.899	15.345	- 85.244

*Rettifiche di valore attività finanziarie***Dati consolidamento**

La fattispecie non sussiste.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
Rivalutazioni	-	- 111.866	111.866
Svalutazioni	-	- 105.468	105.468
totale (D)	-	- 6.398	6.398

Fair Value strumenti derivati:

La fattispecie non sussiste.

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2021						2021
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	609.202	-	5.643	-	-	-	614.845
a	Proventi da permessi di costruire	140.960	-	-	-	-	-	140.960
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.883	-	-	-	-	-	4.883
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	458.109	-	2.203	-	-	-	460.312
d	Plusvalenze patrimoniali	5.250	-	962	-	-	-	6.212
e	Altri proventi straordinari	-	-	2.478	-	-	-	2.478
	Totale proventi straordinari	609.202	-	5.643	-	-	-	614.845
25	Oneri straordinari	485.745	-	753	-	-	-	486.498
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	485.713	-	-	-	-	-	485.713
c	Minusvalenze patrimoniali	31	-	-	-	-	-	31
d	Altri oneri straordinari	-	-	753	-	-	-	753
	Totale oneri straordinari	485.745	-	753	-	-	-	486.498
		-						
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	123.458	-	4.890	-	-	-	128.348

Variazioni rispetto anno precedente

	2021	Variazione	2020
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	140.960	- 158.040	299.000
Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.883	1.344	3.539
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	460.312	258.119	202.193
Plusvalenze patrimoniali	6.212	4.962	1.250
Altri proventi straordinari	2.478	2.478	-
totale proventi	614.845	108.863	505.982
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	485.713	408.895	76.818
Minusvalenze patrimoniali	31	31	-
Altri oneri straordinari	753	753	-
totale oneri	486.498	409.679	76.818
Totale (E) (E20-E21)	128.348	- 300.816	429.164

Imposte

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2021						2021
26	Imposte (*)	142.851	-	3.068	-	182	-	146.101
		-						

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
Imposte (*)	146.101	8.329	137.772

Risultato dell'esercizio**Dati consolidamento**

CONTRO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
	2021						2021
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 257.236	2.852	6.024	-	296	- 2.852	- 250.916
.29. di cui del gruppo		-		-	-	296	- 251.212
.30. di cui di terzi		-		-	-	296	296

La modifica all'applicazione del metodo del patrimonio netto ha determinato il passaggio diretto del maggior valore della partecipazione allo stato patrimoniale, per cui il risultato della capogruppo differirà sempre dal risultato consolidato per la sommatoria degli utili/perdite registrate dalle partecipate. Il prospetto seguente evidenzia le cause che hanno portato alla variazione del risultato di gruppo rispetto a quello della capogruppo.

Effetto su avanzo consolidato				
Rivalutazione a conto economico della capogruppo				-
Sommatoria degli utili delle società consolidate				6.320
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze				6.320
Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti				-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio				
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi				-
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo				6.320

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 250.916	617.381	- 868.298
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 251.212	615.769	- 866.981
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	296	1.613	- 1.317

Altre informazioni rilevanti

Crediti superiori ai 5 anni

La fattispecie non sussiste.

Debiti superiori ai 5 anni

	Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	ACER PR	Quota	MUSEO	Quota	Consolidato
		2021		2,600%		14,260%		
	D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	4.673.051		-		-		4.673.051,35
a	prestiti obbligazionari	352.000	352.000		-		-	352.000,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-		-		-	-
c	verso banche e tesoriere		-		-		-	-
d	verso altri finanziatori	4.321.051	4.321.051		-		-	4.321.051,35
2	Debiti verso fornitori		-		-		-	-
3	Acconti		-		-		-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-		-		-	-
b	altre amministrazioni pubbliche		-		-		-	-
c	imprese controllate		-		-		-	-
d	imprese partecipate		-		-		-	-
e	altri soggetti		-		-		-	-
5	Altri debiti	-		-		-		-
a	tributari		-		-		-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		-		-		-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)		-		-		-	-
d	altri		-		-		-	-
	TOTALE DEBITI (D)	4.673.051		-		-		4.673.051

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ACER PR	MUSEO	Totale
Compenso amministratori	98.183,90	98.336,00	Nessun	196.519,90
Compenso revisori	17.538,00	17.344,00	compenso	34.882,00
Compenso sindaci	-	23.015,00	previsto	23.015,00
Totale	115.721,90	138.695,00	-	254.416,90

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	ACER PR	MUSEO	TOTALE
N. Dipendenti	64,00	52,00	-	116,00
Dirigenti	1,00	1,00	Dati	2,00
Quadri	6,00	5,00	non	11,00
Impiegati		46,00	comunicati	46,00
Operai				-
Non classificati	57,00			57,00

ALLEGATO C

G.A.P. (GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA) AL 31.12.2021

ORGANISMI STRUMENTALI

Ai sensi dell'art. 9 c.7 e 8 del D.P.C.M.28.12.2011

Ente	Attività svolta
Nessun ente	

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

ai sensi dell'art. 11-ter del d.Lgs. n. 118/2011

Ente/attività svolta	Capitale sociale al 31.12.2021	% partecipaz comune	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza	Tipologia (Missione)
Fondazione Museo Ettore Guatelli (valorizzazione del Museo Guatelli, gestione del patrimonio documentario del Museo, promozione e pubblicazione di studi e ricerche, progettazione e divulgazione, promozione didattica del Museo)	1.448.448	14,26%	Sì	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione, Rilevante: Ente da includere nel bilancio consolidato (all. A) in base ai parametri economico-finanziari di rilevanza	d) tutela e valorizzazioni di beni ed attività culturali
Fondazione Andrea Borri (far conoscere e mantenere vivi il pensiero, l'azione culturale e politica di Andrea Borri, promuovendo ricerche, studi, dibattiti e pubblicazioni, valorizzare i rapporti di Parma con l'Europa)	71.852	4,08%	No	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione, Irrilevante: si ritiene di non consolidarlo in base al principio di irrilevanza per la rappresentazione patrimoniale e finanziaria (all. A) con riferimento ai dati di bilancio 2020, in quanto ad oggi non approvato il bilancio 2021	d) tutela e valorizzazioni di beni ed attività culturali
Fondazione Mario Tommasini (la fondazione è incaricata di non disperdere e divulgare il patrimonio culturale e di esperienze di Mario Tommasini. I principali scopi della fondazione sono la raccolta, la documentazione e l'archiviazione del vastissimo materiale riguardante l'attività e il pensiero di Tommasini)	68.557	1,77%	No	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione, Irrilevante: si ritiene di non consolidarlo in base al principio di irrilevanza per la rappresentazione patrimoniale e finanziaria (all. A).	d) tutela e valorizzazioni di beni ed attività culturali
C.E.V. Consorzio Energia Veneto Gruppo di acquisto per la fornitura di energia elettrica	XX	0,09%	No	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione, Irrilevante: ente non affidatario di nessun servizio. La partecipazione è inferiore all'1%. Mancano i dati di bilancio e non risultano pubblicati sul sito	p) energia e diversificazione delle fonti energetiche
Asp Rodolfo Tanzi (ASP Rodolfo Tanzi ha come finalità la messa a disposizione del proprio patrimonio mobiliare ed immobiliare al fine di concorrere, secondo le esigenze indicate dalla pianificazione locale definita dai Piani di zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'Assemblea dei soci, all'attuazione di interventi sociali a favore di: - gestanti, donne e uomini soli con figli minori in situazioni di difficoltà sociale ed a sostegno della tutela della maternità e dell'infanzia; - minori in situazioni di disagio sociale e/o rischio sociale e di insufficienza economica (ancorché con entrambi i genitori) a sostegno della loro permanenza in famiglia o in idonea formazione sociale e lavorativa al fine di	1.980.778	1%	No	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione, Irrilevante: Il bilancio non viene approvato in assemblea dal 2015. Quota non significativa ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico-patrimoniale del gruppo e ente non affidatario di servizi in house.	k) diritti sociali, politiche sociali e famiglie

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale
firmato digitalmente da Paolo La Marchina e da Dott. Fabio Moroni
Stampato il giorno 30/09/2022 da GIOVANNA MERUSI.

Ente/attività svolta	Capitale sociale al 31.12.2021	% partecipaz comune	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza	Tipologia (Missione)
superare le problematiche di emarginazione e favorire il processo di deistituzionalizzazione nel rispetto dei diritti di crescita dell'individuo e nel rispetto della legislazione vigente; - donne con o senza figli che abbiano subito o che siano esposte a maltrattamenti o violenze fisiche e/o psichiche, anche mediante la promozione ed il sostegno dell'azione delle istituzioni pubbliche o private.)				Come indicato nella commissione Arconet del 17 luglio 2019 che ha chiarito che le ex Ipab non rientrano nel bilancio consolidato quando il Comune nomina soltanto gli amministratori. La nomina dei membri del consiglio di amministrazione da parte dell'ente locale, infatti, non è di per sé mandato fiduciario, quindi controllo pubblico.	
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna (Azienda per la gestione di patrimoni immobiliari; manutenzione, interventi di recupero e qualificazione immobili; fornitura di servizi tecnici; gestione di servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative delle famiglie).	1.578.442	2,6% definita in base agli abitanti presenti sul territorio risultanti dall'ultimo censimento effettuato, che rappresenta il diritto di voto nella Conferenza Enti	Sì	Rientra nel gruppo in quanto il Comune ha diritto di voto nella Conferenza Enti, Rilevante: Ente strumentale partecipato da includere nel bilancio consolidato (all. A) in base ai parametri economico-finanziari di rilevanza	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa
ATERSIR- Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti (Agenzia della Regione Emilia Romagna di regolazione dei servizi pubblici locali ambientali costituita con Legge regionale 23/2011. Servizio Idrico Intergrato (acquedotto, fognatura, depurazione) e Servizio Gestione Rifiuti Urbani e assimilati (raccolta, trasporto, avvio a recupero, smaltimento).	XX	2,8284 come previsto dalla LR 23/2011 (legge istitutiva di Atersir), la partecipazione dei Comuni della Regione Emilia Romagna all'Agenzia ha natura meramente funzionale con riferimento all'attività dei Consigli locali del territorio di riferimento (nel caso specifico, il Consiglio locale della Provincia di Parma). Detta partecipazione non è in alcun modo assimilabile ad una partecipazione di tipo societario e pertanto non ha alcun effetto in ordine agli obblighi di consolidamento dei conti dei Comuni, ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.	No	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione, Irrilevante: ente con finalità di indirizzo/controllo della regione Emilia Romagna, quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa, ente non affidatario di servizi.	p) energia e diversificazione delle fonti energetiche

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale
firmato digitalmente da Paolo La Marchina e da Dott. Fabio Moroni
Stampato il giorno 30/09/2022 da GIOVANNA MERUSI.

Ente/attività svolta	Capitale sociale al 31.12.2021	% partecipaz comune	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza	Tipologia (Missione)
Ente gestione Parchi e Biodiversità- Emilia Occidentale (Gestione dei parchi regionali e delle riserve regionali della Macroarea Emilia Occidentale come da Legge Regionale 23/2011)	10.278.803	Non definita formalmente Lr 24/2011	No	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una quota di contribuzione, Irrilevante: ente istituito per normativa dalla regione Emilia Romagna, quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa, ente non affidatario di servizi	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa

SOCIETÀ PARTECIPATE

ai sensi dell'art. 11- *quinquies* del d.Lgs. n. 118/2011, le seguenti società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali

Società/attività svolta	% partecipaz comune	GAP	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza	Tipologia (Missione)
LEPIDA S.p.A (Gestione rete regionale a banda larga e fornitura servizi di connettività) È in corso la fusione con CUP 2000	0,0015%	SI, società totalmente pubblica , affidataria di servizi pubblici	NO	Da non consolidare: l'affidamento diretto dei servizi informatici è in gestione associata ed è effettuato dall'Unione Pedemontana Parmense che quindi consolida il proprio bilancio con Lepida.	a)Servizi istituzionali e generali di gestione

SOCIETÀ CONTROLLATE

ai sensi dell'art. 11- *quater* del d.Lgs. n. 118/2011:

Società/Servizio pubblico locale	% partecipaz comune	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
Nessuna società			

SOCIETÀ PARTECIPATE ESCLUDE DAL GAP

ai sensi dell'art. 11- *quinquies* del d.Lgs. n. 118/2011,

Società/attività svolta	% partecipaz comune	GAP	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza	Tipologia (Missione)
IREN SPA (servizi di distribuzione gas, energia elettrica, servizio idrico integrato, servizi raccolta e smaltimento rifiuti, teleriscaldamento)	0,00096%	NO, società mista e quotata in Borsa con quota di partecipazione inferiore al 10%	NO	Irrilevante: la partecipazione è inferiore all'1%	p) energia e diversificazione delle fonti energetiche
PARMABITARE SCRL (attività strumentali per l'intervento pubblico nel settore abitativo)	0,8%	NO, società mista con quota di partecipazione inferiore al 20%	NO	Irrilevante: la partecipazione è inferiore all'1%- partecipazione ALIENATA al 31/12/2018	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa
CEPIM SPA (attività relative al centro di interscambio merci)	0,0659%	NO, società mista con quota di partecipazione inferiore al 20%	NO	Irrilevante: la partecipazione è inferiore all'1%- partecipazione in corso di alienazione – quote alienate il 11.02.2022	i) trasporti e diritto alla mobilità

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale

firmato digitalmente da Paolo La Marchina e da Dott. Fabio Moroni

Stampato il giorno 30/09/2022 da GIOVANNA MERUSI.

ALLEGATO D**PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2021:**

Denominazione	Classificazione	% di partecipazione	Fondo di dotazione/ capitale sociale	Metodo consolidamento
ACER- AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	Ente strumentale partecipato	2,6%	€ 1.578.442	Metodo proporzionale
FONDAZIONE MUSEO ETTORE GUATELLI	Ente strumentale partecipato	14,26%	€ 1.448.448	Metodo proporzionale

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale
firmato digitalmente da Paolo La Marchina e da Dott. Fabio Moroni

Stampato il giorno 30/09/2022 da GIOVANNA MERUSI.