

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

COMUNE DI COLLECCHIO
(Provincia di Parma)



N. ATTO 27 ANNO 2023

SEDUTA DEL 27/09/2023 ORE 18:00

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2022

**ADUNANZA DI PRIMA CONVOCAZIONE
SEDUTA PUBBLICA STRAORDINARIA**

L'anno DUEMILAVENTITRE il giorno VENTISETTE del mese di SETTEMBRE alle ore 18:00 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 Segretario Comunale Dott.ssa Maria Stefanini 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 2022

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. 9 del 26.04.2023, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Collecchio per l'esercizio 2022 comprendente tra tutti i documenti approvati il conto economico e lo stato patrimoniale;

TENUTO CONTO CHE con atto di Giunta Comunale n. 166 del 13.12.2022 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 2022, sulla base dei dati di bilancio 2021;

CHE con delibera di Giunta n. 103 del 29.08.2023 è stato aggiornato il GAP utilizzando i dati dei rendiconti 2022;

DATO ATTO CHE con la citata delibera 103/2022 si è provveduto a confermare, alla luce dei bilanci pervenuti dalle società e alla luce dei risultati del rendiconto 2022 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, Azienda Casa Emilia Romagna (ACER) ed il Consorzio Energia Veneta CEv sono gli enti da includere nel perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2022, 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 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.ssa Maria Stefanini

Stampato il giorno 11/01/2024 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.12726/2023, n. 12725/2023 e nr. 18224/2023 e le conseguenti risposte pervenute;

VISTO lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2022 approvato con delibera di Giunta Comunale n. 106 del 19.09.2023;

ESAMINATI i documenti costituenti lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Collecchio per l'esercizio 2022, 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;

Il Presidente La Marchina 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. 11 voti favorevoli e n. 5 voti contrari (Caselli, Civetta, Fedele, Lamio e Vergiati) essendo assente il Consigliere Merosini

DELIBERA

1. **di approvare** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Collecchio per l'esercizio 2022, 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 2022 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. 11 voti favorevoli e n. 5 voti contrari (Caselli, Civetta, Fedele, Lamio e Vergiati) essendo assente il Consigliere Merosini

DICHIARA

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 Segretario Comunale
Dott.ssa Maria Stefanini



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 2022

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 21/09/2023

Il Responsabile del
UOC SERVIZI FINANZIARI E
TRIBUTI
Cristina Copelli / INFOCERT SPA



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 2022

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, 21/09/2023

AREA SERVIZI FINANZIARI
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI
Cristina Copelli / INFOCERT SPA



COMUNE DI COLLECCHIO
Provincia di Parma

Deliberazione del Consiglio Comunale
N. 27

DEL 27/09/2023

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2022

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 29/09/2023 al 14/10/2023;
- dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell’art. 134, comma 4°, del T.U. - D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Collecchio, lì 29/09/2023

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 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA LETIZIA MONICA

DOTT.SSA VALENTINA BIANCHI

DOTT. PIETRO CANTARELLI

(documento firmato digitalmente)

Comune di Collecchio

L'Organo di Revisione

Verbale n. 95-2023 del 21 settembre 2023

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al D.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 28 del 13.09.2023 relativa al bilancio consolidato 2022 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 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**

1. 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. 9 del 26.04.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.36 del 05.04.2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 19.09.2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 28 del 13.09.2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 103 del 29.08.2023, 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;
- che 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	
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	nr	4. Altro
Lepida srl	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,0015	4. Altro
Iren spa	071294700014	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,00096	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Parmabitare srl	02267610349	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,8	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

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: Motivo di esclusione: affidamento diretto del servizio informatico è effettuato dall’Unione Pedemontana Parmense, al quale Ente il servizio informatico è stato attribuito.

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque 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	2022	Proporzionale
Cev consorzio energia veneto	3274810237	3. Ente strumentale partecipato	0,08	2022	Proporzionale
Acer	00160390340	3. Ente strumentale partecipato	2,6	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Collecchio	60.473.674	36.782.383	18.072.028
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.814.210	1.103.471	542.161

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato (con riferimento alle note inviate con prot. PEC n.12726/2023, n. 12725/2023 e nr. 18224/2023;
- che l'Ente capogruppo **non ha ricevuto** la documentazione contabile da parte di tutti i componenti del gruppo entro i termini di legge: il Consorzio energia Veneta non ha fornito il bilancio riclassificato secondo il d.lgs 118/2011 come specificato nella nota integrativa;

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.ssa Maria Stefanini
Stampato il giorno 11/01/2024 da GIOVANNA MERUSI.

- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Collecchio.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono 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 la fattispecie**);
- 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 le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e alcuni organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016) e a tale proposito si rimanda in toto al documento di asseverazione debiti/crediti elaborato da questo collegio di revisione.

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento **sono state** 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;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione		-	-
Totale crediti vs partecipanti	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	85.573,96	94.036,50	- 8.462,54
Immobilizzazioni materiali	47.061.462,29	42.876.054,03	4.185.408,26
Immobilizzazioni finanziarie	2.004.877,80	2.334.759,74	- 329.881,94
Totale immobilizzazioni	49.151.914,05	45.304.850,27	3.847.063,78
Rimanenze	221.947,89	204.966,13	16.981,76
Crediti	6.632.218,10	10.807.361,79	- 4.175.143,69
Altre attività finanziarie	468,00	-	468,00
Disponibilità liquide	5.006.371,09	5.241.249,88	- 234.878,79
Totale attivo circolante	11.861.005,08	16.253.577,80	- 4.392.572,72
Ratei e risconti	1.398,00	2.081,00	3.479,00
Totale dell'attivo	61.014.317,13	61.560.509,07	- 542.029,94
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	36.784.950,16	38.383.058,36	- 1.598.108,20
Fondo rischi e oneri	932.219,97	950.001,19	1.882.221,16
Trattamento di fine rapporto	15.225,00	19.890,00	35.115,00
Debiti	11.599.458,91	11.513.433,29	23.112.892,20
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.682.463,09	10.694.126,23	988.336,86
Totale del passivo	61.014.317,13	61.560.509,07	24.420.457,02
Conti d'ordine	11.305.930,12	20.055.757,96	- 8.749.827,84

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 85.573,96

Si osserva che sono principalmente immobilizzazioni della capogruppo

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.ssa Maria Stefanini
Stampato il giorno 11/01/2024 da GIOVANNA MERUSI.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 47.061.462,29

Si osserva che sono principalmente immobilizzazioni della capogruppo

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 2.004.877,80

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 € 6.632.218,10

Sul valore dei crediti si osserva che la riduzione rispetto al 2021 deriva principalmente dai minori crediti registrati nel bilancio della Capogruppo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 5.006.371,09 sono così costituite:

- Conto di tesoreria della capogruppo
- Depositi bancari e postali

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 36.784.950,16 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2.022	2.021
Fondo di dotazione		
Riserve	47.935.818,69	43.872.343,82
<i>riserve da capitale</i>	200.000,00	200.000,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	214.188,19	39.626,81
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	45.282.677,70	41.075.279,47
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.014.745,80	2.557.437,54
<i>altre riserve disponibili</i>	224.207,00	
Risultato economico dell'esercizio	- 1.945.525,30	- 251.212,15
Risultati economici di esercizi precedenti	- 257.236,15	
Riserve negative per beni indisponibili	- 9.152.669,08	- 5.443.472,31
Totale patrimonio netto di gruppo	36.580.388,16	38.177.659,36
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	205.397,00	205.103,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	- 835,00	296,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	204.562,00	205.399,00
Totale Patrimonio Netto	36.784.950,16	38.383.058,36

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 932.219,97 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	-
Fondi per imposte	1.654,00
altri	930.565,97
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	932.219,97

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a € 11.599.458,91

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento
- Debiti di funzionamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a € 11.682.463,09 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti
- Concessioni pluriennali

Conti d'ordine

Ammontano a € 11.305.930,12 e si riferiscono a:

- Impegni per esercizi futuri
- Garanzie prestate

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	18.397.539,29	19.333.534,87	- 935.995,58
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	19.269.183,16	19.496.797,88	- 227.614,72
	Risultato della gestione	- 871.643,87	- 163.263,01	- 708.380,86
C	Proventi ed oneri finanziari	- 80.659,51	- 69.899,45	
	<i>proventi finanziari</i>	8.072,63	10.948,57	- 2.875,94
	<i>oneri finanziari</i>	88.732,14	80.848,02	7.884,12
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-	-	
	<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
	<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
	Risultato della gestione operativa	- 952.303,38	- 233.162,46	- 719.140,92
E	<i>proventi straordinari</i>	1.811.004,39	614.845,13	1.196.159,26
E	<i>oneri straordinari</i>	2.661.523,76	486.497,53	2.175.026,23
	Risultato prima delle imposte	- 1.802.822,75	- 104.814,86	- 1.698.007,89
	Imposte	143.537,55	146.101,29	- 2.563,74
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	- 1.946.360,30	- 250.916,15	- 1.695.444,15
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 1.945.525,30	- 251.212,15	- 1.694.313,15
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 835,00	296,00	- 1.131,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Collecchio:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Collecchio 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	18.397.539,29	18.072.027,78	325.511,51
B	componenti negativi della gestione	19.269.183,16	18.937.329,65	331.853,51
	Risultato della gestione	-871.643,87	-865.301,87	-6.342,00
C	Proventi ed oneri finanziari	- 80.659,51	- 81.170,51	511,00
	proventi finanziari	8.072,63	7.261,63	811,00
	oneri finanziari	88.732,14	88.432,14	300,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-	-	-
	Rivalutazioni	-	-	-
	Svalutazioni	-	-	-
	Risultato della gestione operativa	- 952.303,38	- 946.472,38	- 5.831,00
E	proventi straordinari	1.811.004,39	1.793.492,39	17.512,00
E	oneri straordinari	2.661.523,76	2.657.127,76	4.396,00
	Risultato prima delle imposte	- 1.802.822,75	- 1.810.107,75	7.285,00
	Imposte	143.537,55	139.759,55	3.778,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	- 1.946.360,30	- 1.949.867,30	3.507,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 1.945.525,30	- 1.949.867,30	4.342,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 835,00	-	- 835,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Partite dell'ente										
Ricavi / Cessioni imm.										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2022	da fatturare nel 2023	DI cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER PR	E.4.03.10.02.001	5.2.1.10.02.001	E.24.b	38.750,00	CONTRIBUTO REGIONALE - ALLOGGI ERP			38.750,00	2,60%	1.007,50
								-	0,00%	-
				38.750,00			-	38.750,00	0,00%	1.007,50
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2022	fatture da ricevere nel 2023	DI cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
MUSEO	U.1.04.03.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.a	40.000,00				40.000,00	14,26%	5.704,00
CEV	U.1.04.03.99.999	2.3.1.03.99.001	B.12.a	3.002,00				3.002,00	0,09%	2,70
CEV	U.1.03.02.13.999	2.1.2.01.11.999	B.10.	5.327,04				5.327,04	0,09%	4,79
ACER PR	U.2.02.01.09.001	CESPITE - ALLOGGI ERP		38.750,00				38.750,00	2,60%	1.007,50
								-	0,00%	-
				87.075,04			-	87.075,04	0,00%	6.718,95
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%	-		
				-	-	-		-		

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

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%	-
							-	0,00%	-
					-	-	-		-
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
MUSEO	Capogruppo			A.3.a	40.000,00		40.000,00	14,26%	5.704,00
CEV	Capogruppo			A.3.a	3.002,00		3.002,00	0,09%	2,70
CEV	Capogruppo			A.8.	5.327,04		5.327,04	0,09%	4,79
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					48.329,04	-	48.329,04		5.711,49
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%	-	
					-	-		-	

E la scrittura di elisione

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione costi verso Museo Guatelli	B.12.a	Trasferimenti correnti		5.704,00
MUSEO		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	5.704,00	
Capogruppo	Elisione costi verso CEV	B.12.a	Trasferimenti correnti		2,70
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		4,79
CEV		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	2,70	
CEV		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi		4,79

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che 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;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente ;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 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 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 2022 del Comune di Collecchio **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Collecchio ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Collecchio, 21 settembre 2023

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		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.389.180,25	11.480.447,89		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.496.521,59	1.851.354,12		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.328.464,99	1.686.628,01		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	168.056,60	164.726,11		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.687.323,84	4.488.242,68	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	831.557,05	696.973,76		
b	Ricavi della vendita di beni	2.928.140,11	2.866.927,83		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	927.626,68	924.341,09		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	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	824.513,61	1.513.490,18	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		18.397.539,29	19.333.534,87		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.944.166,05	1.911.317,34	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.585.695,25	8.903.016,04	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	160.565,02	152.154,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.968.799,55	3.170.201,71		
a	Trasferimenti correnti	2.949.369,89	3.132.822,82		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	11.429,66	28.416,53		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.000,00	8.962,36		
13	Personale	2.496.844,81	2.390.263,46	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.790.599,42	2.639.480,51	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	62.014,76	55.290,98	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.722.812,66	1.605.000,47	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.772,00	1.950,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	-	977.239,06	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 16.981,76	2.476,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	1.283,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	122.877,78	144.482,43	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	216.617,04	182.122,83	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		19.269.183,16	19.496.797,88		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 871.643,87	- 163.263,01		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	1.281,11	1.159,07	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	1.281,11	1.159,07		
20	Altri proventi finanziari	6.791,52	9.789,50	C16	C16
Totale proventi finanziari		8.072,63	10.948,57		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	88.732,14	80.848,02	C17	C17
a	Interessi passivi	88.645,14	80.715,02		
b	Altri oneri finanziari	87,00	133,00		
Totale oneri finanziari		88.732,14	80.848,02		
totale (C)		- 80.659,51	- 69.899,45		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	300.000,00	140.960,42	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	43.539,57	4.883,13		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.180.719,92	460.311,58		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	189.066,40	6.212,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	97.678,50	2.478,00		
totale proventi		1.811.004,39	614.845,13		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.654.943,01	485.713,06		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	729,72	31,47		E21a
d	Altri oneri straordinari	5.851,08	5.851,08		E21d
Totale (E) (E20-E21)		- 850.519,37	- 128.347,60		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		- 1.802.822,75	- 104.814,86		

FACCE DI ORIGINALE DIGITALE

firmato digitalmente da Paolo La Marchina e da Maria Zaccaria

Stampato il giorno 11/01/2024 da GIOVANNI MARIA ZACCARIA

Tale documento è stato modificato da Paolo La Marchina e da Maria Zaccaria

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
26	Imposte (*)	143.537,55	146.101,29	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.946.360,30	- 250.916,15	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 1.945.525,30	- 251.212,15		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 835,00	296,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	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	5.729,08	10.457,77	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	79.844,88	83.578,73	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	85.573,96	94.036,50		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	15.755.528,62	14.979.625,93		
1.1	Terreni	455.719,05	455.719,05		
1.2	Fabbricati	49.371,18	50.550,14		
1.3	Infrastrutture	15.250.438,39	14.473.356,74		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.131.485,05	27.514.256,58		
2.1	Terreni	9.046.611,84	8.977.161,84	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	16.629.645,85	14.876.388,33		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	76.257,90	6.383,65	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.112,10	34.219,20	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	36.350,00	22.692,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.825,77	20.744,64		
2.7	Mobili e arredi	206.537,49	68.113,89		
2.8	Infrastrutture	3.048.552,10	3.285.993,03		
2.99	Altri beni materiali	19.592,00	222.560,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.174.448,62	382.171,52	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	47.061.462,29	42.876.054,03		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	2.004.841,80	2.334.723,74	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	28.326,72	34.279,50	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.976.515,08	2.300.444,24		
2	Crediti verso	36,00	36,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	36,00	36,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.004.877,80	2.334.759,74		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	49.151.914,05	45.304.850,27		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	221.947,89	204.966,13	CI	CI
	Totale	221.947,89	204.966,13		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	971.692,34	1.344.549,21		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	971.692,34	1.344.549,21		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.450.714,19	6.876.728,14		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.150.960,63	6.302.738,01		
b	imprese controllate	29.925,00	26.988,00		CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	269.828,56	547.002,13		
3	Verso clienti ed utenti	1.321.047,60	1.143.196,01	CII1	CII1
4	Altri Crediti	888.763,97	1.442.888,43	CII5	CII5
a	verso l'erario	43.719,00	69.779,00		
b	per attività svolta per c/terzi	64.328,33	-		
c	altri	780.716,64	1.373.109,43		
	Totale crediti	6.632.218,10	10.807.361,79		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>				
	1 partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	468,00	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	468,00	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	4.195.632,35	3.611.696,36		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	4.195.632,35	3.611.696,36		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	803.392,74	1.626.823,52	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	142,00	32,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	7.204,00	2.698,00		
	Totale disponibilità liquide	5.006.371,09	5.241.249,88		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.861.005,08	16.253.577,80		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	-	67,00	D	D
	2 Risconti attivi	1.398,00	2.014,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.398,00	2.081,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	61.014.317,13	61.560.509,07		

(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.ssa Maria Stefanini

Stampato il giorno 11/01/2024 da GIOVANNA MERUSI.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Patrimonio netto di gruppo				
II	Fondo di dotazione	-		AI	AI
	Riserve	47.935.818,69	43.872.343,82		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	200.000,00	200.000,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	214.188,19	39.626,81		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e	45.282.677,70	41.075.279,47		
e	altre riserve indisponibili	2.014.745,80	2.557.437,54		
f	altre riserve disponibili	224.207,00	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.945.525,30	- 251.212,15	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 257.236,15	-		
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 9.152.669,08	- 5.443.472,31		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	36.580.388,16	38.177.659,36		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	205.397,00	205.103,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 835,00	296,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	204.562,00	205.399,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.784.950,16	38.383.058,36		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	1.654,00	-	B2	B2
3	altri	930.565,97	734.298,19	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	215.703,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	932.219,97	950.001,19		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		15.225,00	19.890,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	15.225,00	19.890,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.812.208,30	6.158.019,41		
a	prestiti obbligazionari	616.000,00	704.000,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	79.288,00	89.091,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.116.920,30	5.364.928,41	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.644.330,72	4.110.223,01	D7	D6
3	Acconti	8,00	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	413.497,42	550.783,36		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	275.264,72	319.999,52		
c	imprese controllate	11.411,00	10.836,00	D9	D8
d	imprese partecipate	20.000,00	-	D10	D9
e	altri soggetti	106.821,70	219.947,84		
5	altri debiti	729.414,47	694.407,51	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	209.068,89	113.404,15		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.340,17	9.932,48		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	75.608,43	-		
d	altri	437.396,98	571.070,88		
	TOTALE DEBITI (D)	11.599.458,91	11.513.433,29		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	117.926,01	23.716,04	E	E
II	Risconti passivi	11.564.537,08	10.670.410,19	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.791.659,21	8.754.125,88		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.074.739,21	8.013.765,88		
b	da altri soggetti	716.920,00	740.360,00		
2	Concessioni pluriennali	1.326.679,84	1.284.519,03		
3	Altri risconti passivi	446.198,03	631.765,28		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.682.463,09	10.694.126,23		
	TOTALE DEL PASSIVO	61.014.317,13	61.560.509,07		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	10.905.818,98	20.001.563,96		
	2) beni di terzi in uso	-	54.194,00		
	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	400.111,14	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	11.305.930,12	20.055.757,96		

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
Consorzio Energia Veneto	3 - Ente partecipato	Diretta	0,09000%	Inclusa	Proporzionale	CEV	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			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
ASP Rodolfo Tanzi	3 - Ente partecipato	Diretta	1,00000%	EX IPAB			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
CEPIMS.P.A.	5 - Società partecipata	Diretta	0,06590%	QUOTE CEDUTE NEL 2022			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.

Il bilancio di Consorzio CEV è stato redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile. Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile. La partecipata non ha fornito il bilancio riclassificato secondo il D.Lgs 118/2011, come richiesto dalla capogruppo; 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.

Con riferimento alle società che hanno redatto il bilancio in formato CEE dall'analisi delle note integrative risultano le seguenti riclassificazioni applicate ai bilanci che vanno a rettificare le voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate come verrà poi evidenziato nei rispettivi prospetti di riclassificazione:

Dettaglio Componenti straordinarie	CEV
Attivi	- 2.463.699,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	
Plusvalenze patrimoniali	
Altri proventi straordinari	
Contributi conto esercizio	2.463.699,00
Passivi	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	
Minusvalenze patrimoniali	
Altri oneri straordinari	

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 alcune voci di stato patrimoniale e conto economico per rendere omogenei i bilanci; si provvede con le seguenti scritture:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ACER PR	Riclassificazione crediti ACER	A.C.II.1. .b.	Altri crediti da tributi		190.642,51
ACER PR		A.C.II.4. .a.	verso l'erario	190.642,51	
ACER PR	Riclassificazione altri ricavi ACER	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	673.550,00	
ACER PR		E.24.d	Plusvalenze patrimoniali		662.764,00
ACER PR		E.24.e	Altri proventi straordinari		10.786,00
ACER PR	Riclassificazione altri costi ACER	B.18.	Oneri diversi di gestione		169.065,00
ACER PR		E.25.b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	169.065,00	

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	Riclassificazione riserva statutaria ACER	P.A.II. .e.	altre riserve indisponibili		888.668,16
ACER PR		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	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.

Consorzio Energia Veneto

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa si rileva la necessità di riclassificare le voci generiche *“altri”* di crediti e debiti per rendere omogenei i bilanci e si provvede con le seguenti scritture:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
CEV	Riclassificazione crediti CEV da Nota Integrativa	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	2.318.190,00	
CEV		A.C.II.4. .a.	verso l'erario	13.409,00	
CEV		A.C.II.4. .c.	altri		2.331.599,00
CEV	Riclassificazione debiti CEV da Nota Integrativa	P.D. .1. .c.	verso banche e tesoriere		4.104.600,00
CEV		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		829.665,00
CEV		P.D. .3. . .	Acconti		8.747,00
CEV		P.D. .5. .a.	tributari		65.641,00
CEV		P.D. .5. .b.	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		26.120,00
CEV		P.D. .5. .d.	altri	5.034.773,00	

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
		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	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	5.729,08	-	5.729,08		-	-		-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-		-	-		-	-
5	Avviamento	-	-	-		-	-		-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-		-	-		-	-
9	Altre	78.523,88	-	78.523,88	48.810,30	-	48.810,30		-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	84.252,96	-	84.252,96	48.810,30	-	48.810,30	-	-	-
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>									
II 1	Beni demaniali	15.755.528,62	-	15.755.528,62	-	-	-	-	-	-
1.1	Terreni	455.719,05	-	455.719,05		-	-		-	-
1.2	Fabbricati	49.371,18	-	49.371,18		-	-		-	-
1.3	Infrastrutture	15.250.438,39	-	15.250.438,39		-	-		-	-
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-		-	-		-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.548.699,05	-	28.548.699,05	13.908.361,47	-	13.908.361,47	1.536.980,00	-	1.536.980,00
2.1	Terreni	8.975.596,84	-	8.975.596,84	60.200,00	-	60.200,00	487.023,56	-	487.023,56
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-		-	-		-	-
2.2	Fabbricati	16.121.466,85	-	16.121.466,85	13.786.713,85	-	13.786.713,85	1.049.956,44	-	1.049.956,44
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-		-	-		-	-
2.3	Impianti e macchinari	76.257,90	-	76.257,90		-	-		-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-		-	-		-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.112,10	-	44.112,10	0,01	-	0,01		-	-
2.5	Mezzi di trasporto	36.350,00	-	36.350,00		-	-		-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.825,77	-	23.825,77		-	-		-	-
2.7	Mobili e arredi	206.537,49	-	206.537,49		-	-		-	-
2.8	Infrastrutture	3.048.552,10	-	3.048.552,10		-	-		-	-
2.99	Altri beni materiali	16.000,00	-	16.000,00	61.447,61	-	61.447,61		-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.174.448,62	-	2.174.448,62		-	-		-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	46.478.676,29	-	46.478.676,29	13.908.361,47	-	13.908.361,47	1.536.980,00	-	1.536.980,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>									
1	Partecipazioni in	2.457.490,57	-	2.457.490,57	-	-	-	-	-	-
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-		-	-		-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	28.326,72	-	28.326,72		-	-		-	-
c	<i>altri soggetti</i>	2.429.163,85	-	2.429.163,85		-	-		-	-
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	2.457.490,57	-	2.457.490,57	1.379,83	-	1.379,83	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	49.020.419,82	-	49.020.419,82	13.958.551,60	-	13.958.551,60	1.536.980,00	-	1.536.980,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACER PR	ACER PR	ACER PR	MUSEO	MUSEO	MUSEO
		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)									
	C) ATTIVO CIRCOLANTE									
I	<i>Rimanenze</i>	218.807,89	-	218.807,89	10.000,00	-	10.000,00	20.198,00	-	20.198,00
	Totale rimanenze	218.807,89	-	218.807,89	10.000,00	-	10.000,00	20.198,00	-	20.198,00
II	<i>Crediti /2/</i>									
1	Crediti di natura tributaria	971.692,34	-	971.692,34	190.642,51	-	190.642,51	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	971.692,34	-	971.692,34	190.642,51	-	190.642,51	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.255.447,19	-	3.255.447,19	7.510.281,47	-	7.510.281,47	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.150.960,63	-	3.150.960,63	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	1.150.957,46	-	1.150.957,46	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	104.486,56	-	104.486,56	6.359.324,01	-	6.359.324,01	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	1.212.315,60	-	1.212.315,60	4.101.781,19	-	4.101.781,19	-	-	-
4	Altri Crediti	874.942,97	-	874.942,97	-	190.642,51	190.642,51	61.153,00	-	61.153,00
a	<i>verso l'erario</i>	38.750,00	-	38.750,00	-	190.642,51	190.642,51	-	-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	64.328,33	-	64.328,33	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	771.864,64	-	771.864,64	-	-	-	61.153,00	-	61.153,00
	Totale crediti	6.314.398,10	-	6.314.398,10	11.802.705,17	-	11.802.705,17	61.153,00	-	61.153,00
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	4.195.632,35	-	4.195.632,35	-	-	-	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.195.632,35	-	4.195.632,35	-	-	-	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	724.415,74	-	724.415,74	2.880.912,22	-	2.880.912,22	25.244,00	-	25.244,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	-	-	993,00	-	993,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	277.080,56	-	277.080,56	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	4.920.048,09	-	4.920.048,09	3.157.992,78	-	3.157.992,78	26.237,00	-	26.237,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.453.254,08	-	11.453.254,08	14.970.697,95	-	14.970.697,95	107.588,00	-	107.588,00
	D) RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	-	622,50	-	622,50	5.240,00	-	5.240,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-	622,50	-	622,50	5.240,00	-	5.240,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	60.473.673,90	-	60.473.673,90	28.929.872,05	-	28.929.872,05	1.649.808,00	-	1.649.808,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACER PR	ACER PR	ACER PR	MUSEO	MUSEO	MUSEO
		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	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	48.141.155,46	-	48.141.155,46	7.006.770,11	888.668,16	7.895.438,27	-	-	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da capitale</i>	200.000,00	-	200.000,00	7.006.770,11	-	7.006.770,11	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	214.188,19	-	214.188,19	-	-	-	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	45.282.677,70	-	45.282.677,70	-	-	-	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.444.289,57	-	2.444.289,57	-	888.668,16	888.668,16	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.948.867,30	-	- 1.948.867,30	128.390,06	-	128.390,06	- 5.857,00	-	- 5.857,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 257.236,15	-	- 257.236,15	888.668,16	-	888.668,16	- 8.077,00	-	- 8.077,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 9.152.669,08	-	- 9.152.669,08	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	36.782.382,93	-	36.782.382,93	9.602.270,62	-	9.602.270,62	1.434.514,00	-	1.434.514,00
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)	36.782.382,93	-	36.782.382,93	9.602.270,62	-	9.602.270,62	1.434.514,00	-	1.434.514,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	63.625,30	-	63.625,30	-	-	-
3	Altri	716.552,97	-	716.552,97	8.181.913,97	-	8.181.913,97	9.000,00	-	9.000,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	716.552,97	-	716.552,97	8.245.539,27	-	8.245.539,27	9.000,00	-	9.000,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	530.042,74	-	530.042,74	9.883,00	-	9.883,00
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	530.042,74	-	530.042,74	9.883,00	-	9.883,00
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	5.732.920,30	-	5.732.920,30	2.907.473,80	-	2.907.473,80	-	-	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	616.000,00	-	616.000,00	-	-	-	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	2.907.473,80	-	2.907.473,80	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.116.920,30	-	5.116.920,30	-	-	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	4.591.957,72	-	4.591.957,72	1.985.632,00	-	1.985.632,00	-	-	-
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	402.086,42	-	402.086,42	438.881,44	-	438.881,44	-	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	275.264,72	-	275.264,72	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	438.881,44	-	438.881,44	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	20.000,00	-	20.000,00	-	-	-	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	106.821,70	-	106.821,70	-	-	-	-	-	-
5	Altri debiti	585.706,47	-	585.706,47	5.220.032,18	-	5.220.032,18	55.134,00	-	55.134,00
a	<i>tributari</i>	207.996,89	-	207.996,89	38.970,23	-	38.970,23	-	-	-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.377,17	-	1.377,17	228.404,10	-	228.404,10	-	-	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	75.608,43	-	75.608,43	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri</i>	300.723,98	-	300.723,98	4.952.657,85	-	4.952.657,85	55.134,00	-	55.134,00
	TOTALE DEBITI (D)	11.312.670,91	-	11.312.670,91	10.552.019,42	-	10.552.019,42	55.134,00	-	55.134,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGU INVESTIMENTI									
I	Ratei passivi	117.662,01	-	117.662,01	-	-	-	1.853,00	-	1.853,00
II	Risconti passivi	11.544.405,08	-	11.544.405,08	-	-	-	139.424,00	-	139.424,00
1	Contributi agli investimenti	9.791.659,21	-	9.791.659,21	-	-	-	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.074.739,21	-	9.074.739,21	-	-	-	-	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	716.920,00	-	716.920,00	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	1.326.679,84	-	1.326.679,84	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	426.066,03	-	426.066,03	-	-	-	139.424,00	-	139.424,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.662.067,09	-	11.662.067,09	-	-	-	141.277,00	-	141.277,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	60.473.673,90	-	60.473.673,90	28.929.872,05	-	28.929.872,05	1.649.808,00	-	1.649.808,00
	CONTI D'ORDINE									
1)	Impegni su esercizi futuri	10.898.605,39	-	10.898.605,39	-	-	-	-	-	-
2)	beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	10.898.605,39	-	10.898.605,39	-	-	-	-	-	-

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACER PR	ACER PR	ACER PR	MUSEO	MUSEO	MUSEO
	CONTO ECONOMICO	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	11.389.180,25	-	11.389.180,25	-	-	-	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.485.038,29	-	1.485.038,29	-	-	-	105.000,00	-	105.000,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.316.981,69	-	1.316.981,69	-	-	-	105.000,00	-	105.000,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	168.056,60	-	168.056,60	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.388.299,84	-	4.388.299,84	11.449.381,06	-	11.449.381,06	9.393,00	-	9.393,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	830.518,05	-	830.518,05	-	-	-	7.283,00	-	7.283,00
b	Ricavi della vendita di beni	2.927.868,11	-	2.927.868,11	-	-	-	1.910,00	-	1.910,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	629.913,68	-	629.913,68	11.449.381,06	-	11.449.381,06	200,00	-	200,00
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	809.509,40	-	809.509,40	1.181.058,85	-	673.550,00	507.508,85	-	4.677,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.072.027,78	-	18.072.027,78	12.630.439,91	-	673.550,00	11.956.889,91	-	119.070,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.942.854,05	-	1.942.854,05	45.364,01	-	45.364,01	871,00	-	871,00
10	Prestazioni di servizi	9.373.906,04	-	9.373.906,04	7.734.119,22	-	7.734.119,22	67.430,00	-	67.430,00
11	Utilizzo beni di terzi	153.362,02	-	153.362,02	231.369,19	-	231.369,19	-	-	-
12	Trasferimenti e contributi	2.974.506,25	-	2.974.506,25	-	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti correnti	2.955.076,59	-	2.955.076,59	-	-	-	-	-	-
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	11.429,66	-	11.429,66	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.000,00	-	8.000,00	-	-	-	-	-	-
13	Personale	2.416.212,81	-	2.416.212,81	2.891.397,60	-	2.891.397,60	34.948,00	-	34.948,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.780.351,42	-	1.780.351,42	337.894,11	-	337.894,11	8.594,00	-	8.594,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	60.814,76	-	60.814,76	46.091,49	-	46.091,49	-	-	-
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.719.536,66	-	1.719.536,66	69.802,62	-	69.802,62	8.594,00	-	8.594,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	222.000,00	-	222.000,00	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	2.743,00	-	2.743,00
15	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Altri accantonamenti	117.937,78	-	117.937,78	190.000,00	-	190.000,00	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	195.572,04	-	195.572,04	931.648,38	-	169.065,00	762.583,38	-	7.023,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.937.329,65	-	18.937.329,65	12.361.792,51	-	169.065,00	12.192.727,51	-	121.609,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 865.301,87	-	- 865.301,87	268.647,40	-	504.485,00	- 235.837,60	-	2.539,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACER PR	ACER PR	ACER PR	MUSEO	MUSEO	MUSEO
	CONTO ECONOMICO	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
	<i>Proventi finanziari</i>									
19	Proventi da partecipazioni	1.281,11	-	1.281,11	-	-	-	-	-	-
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	1.281,11	-	1.281,11	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	5.980,52	-	5.980,52	31.122,21	-	31.122,21	13,00	-	13,00
	Totale proventi finanziari	7.261,63	-	7.261,63	31.122,21	-	31.122,21	13,00	-	13,00
	<i>Oneri finanziari</i>									
21	Interessi ed altri oneri finanziari	88.432,14	-	88.432,14	0,14	-	0,14	1.200,00	-	1.200,00
a	Interessi passivi	88.432,14	-	88.432,14	-	-	-	587,47	-	587,47
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	0,14	-	0,14	612,53	-	612,53
	Totale oneri finanziari	88.432,14	-	88.432,14	0,14	-	0,14	1.200,00	-	1.200,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 81.170,51	-	- 81.170,51	31.122,07	-	31.122,07	- 1.187,00	-	- 1.187,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	1.793.492,39	-	1.793.492,39	-	673.550,00	673.550,00	-	-	-
a	Proventi da permessi di costruire	300.000,00	-	300.000,00	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	43.539,57	-	43.539,57	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.180.719,92	-	1.180.719,92	-	-	-	-	-	-
d	Plusvalenze patrimoniali	171.834,40	-	171.834,40	-	662.764,00	662.764,00	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	97.398,50	-	97.398,50	-	10.786,00	10.786,00	-	-	-
	Totale proventi straordinari	1.793.492,39	-	1.793.492,39	-	673.550,00	673.550,00	-	-	-
25	Oneri straordinari	2.657.127,76	-	2.657.127,76	-	169.065,00	169.065,00	-	-	-
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.650.547,01	-	2.650.547,01	-	169.065,00	169.065,00	-	-	-
c	Minusvalenze patrimoniali	729,72	-	729,72	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	5.851,03	-	5.851,03	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	2.657.127,76	-	2.657.127,76	-	169.065,00	169.065,00	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 863.635,37	-	- 863.635,37	-	504.485,00	504.485,00	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 1.810.107,75	-	- 1.810.107,75	299.769,47	-	299.769,47	- 3.726,00	-	- 3.726,00
26	Imposte (*)	138.759,55	-	138.759,55	171.379,41	-	171.379,41	2.131,00	-	2.131,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 1.948.867,30	-	- 1.948.867,30	128.390,06	-	128.390,06	- 5.857,00	-	- 5.857,00
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 1.948.867,30	-	- 1.948.867,30	128.390,06	-	128.390,06	- 5.857,00	-	- 5.857,00
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 2022	da fatturare nel 2023	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER PR	E.4.03.10.02.001	5.2.1.10.02.001	E.24.b	38.750,00	CONTRIBUTO REGIONALE - ALLOGGI ERP			38.750,00	2,60%	1.007,50
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				38.750,00			-	38.750,00		1.007,50
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2022	fatture da ricevere nel 2023	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
MUSEO	U.1.04.03.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.a	40.000,00				40.000,00	14,26%	5.704,00
CEV	U.1.04.03.99.999	2.3.1.03.99.001	B.12.a	3.002,00				3.002,00	0,09%	2,70
CEV	U.1.03.02.13.999	2.1.2.01.11.999	B.10.	5.327,04				5.327,04	0,09%	4,79
ACER PR	U.2.02.01.09.001	CESPITE - ALLOGGI ERP		38.750,00				38.750,00	2,60%	1.007,50
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				87.079,04			-	87.079,04		6.718,99
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%	-
							-	0,00%	-
					-	-	-		-
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
MUSEO	Capogruppo			A.3.a	40.000,00		40.000,00	14,26%	5.704,00
CEV	Capogruppo			A.3.a	3.002,00		3.002,00	0,09%	2,70
CEV	Capogruppo			A.8.	5.327,04		5.327,04	0,09%	4,79
								0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					48.329,04	-	48.329,04		5.711,49
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 ACER Parma non ha comunicato nessuna partita derivante da rapporti posti in essere con la Capogruppo e le altre partecipate; nessun'altra partecipata ha comunicato la presenza di partite relative ad operazioni poste in essere tra loro.

Si precisa anche che sulla Capogruppo risulta una partita di costo e ricavo verso Acer Parma derivante da un contributo regionale relativo alle manutenzioni straordinarie degli alloggi ERP di proprietà dell'ente che, per normativa, deve transitare sul bilancio dell'ente stesso, con la capitalizzazione della spesa al titolo 2, anche

se il rapporto con la Regione viene gestito direttamente da Acer, compreso l'incasso del contributo a seguito di delega da parte della Capogruppo. Non conoscendo la gestione della partita da parte di Acer Parma, che non ha fornito nessun dato e nessuna precisazione in merito, si ritiene utile non provvedere all'elisione della quota percentuale, anche in virtù dell'importo non rilevante sui valori del consolidato, per meglio rappresentare la situazione economico patrimoniale.

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 Guatelli	B. 12.a	Trasferimenti correnti		5.704,00
MUSEO		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	5.704,00	
Capogruppo	Elisione costi verso CEV	B. 12.a	Trasferimenti correnti		2,70
Capogruppo		B. 10.	Prestazioni di servizi		4,79
CEV		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	2,70	
CEV		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	4,79	

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 2021.

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
Capogruppo	Elisione partecipazione CEV	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		930,94
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	930,94	
CEV		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	990,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		990,00
Capogruppo	Elisione partecipazione ACER PR	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		246.320,93
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	246.320,93	
ACER PR		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	41.039,00	
ACER PR		P.A.II. . .b.	da capitale	182.176,00	
ACER PR		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	23.105,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		223.215,00
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento indisponibili		23.105,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Museo Guatelli	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		205.396,90
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	205.396,90	
MUSEO		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	206.549,00	
MUSEO		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		1.152,00
MUSEO	rilevata quota di terzi	P.A.VI. . . .	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		205.397,00
MUSEO	rilevata quota risultato d'esercizio di terzi	.29.	di cui del gruppo	835,00	
MUSEO	rilevata quota risultato d'esercizio di terzi	.30.	di cui di terzi		835,00

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	CEV		Totale
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	41.039	206.549	990	-	248.578
Riserve	205.281	-	-	-	205.281
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-
da capitale	182.176	-	-	-	182.176
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	-	1.152	-	-	1.152
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-
	246.320	205.397	990	-	452.707
Quota di patrimonio di terzi	-	205.397	-	-	205.397
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	246.320	-	990	-	247.310
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	246.321	205.397	931	-	452.649
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	246.321	205.397	931	-	452.649
Rivalutazione a conto economico	-	-	-	-	-
Differenza di annullamento	246.320	-	990	-	247.310
			Differenza di annullamento destinata a:		247.310
			Riserva di consolidamento di terzi		
			Riserva di consolidamento		224.205
			Riserva di consolidamento indisponibile		23.105
			Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti		-
			Avviamento		-
			Fondo perdite future		-

La differenza è dovuta alla quota di patrimonio di terzi rilevata sul Museo, nonché alle variazioni patrimoniali intervenute nel corso del 2022 che non risultavano nel bilancio 2021, utilizzato per la valorizzazione delle partecipate in sede di rendiconto, in quanto ultimo disponibile.

La riserva di consolidamento indisponibile

In assenza di chiare indicazioni da parte dei principi contabili in coerenza con quanto previsto per tale voce nei prospetti previsti dal D.lgs. 118/2011, si ritiene che in quella voce confluiscono riserve che non sono nella piena disponibilità del gruppo se non in sede di cessione/liquidazione della società partecipata. Vi trovano infatti allocazione:

- riserve derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto delle partecipate (verso società esterne al gruppo nel caso del consolidato) che per logica dovrebbero mantenere la loro natura e classificazione anche nel consolidato
- riserve delle partecipate di cui non si ha piena disponibilità (legale o statutaria) che quindi possono essere utilizzate solo per aumenti di capitale o copertura perdite e non ad esempio per distribuzione ai soci. In quest'ottica si ritiene corretto considerare tali voci facenti parte di una riserva di consolidamento indisponibile
- riserve di capitale la cui disponibilità è limitata dalla natura stessa o altre disposizioni rilevate in nota integrativa.

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_Re tt	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Re tt	Consolidato
		2022								2022
	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	5.729	-	-	-	-	-	-	-	5.729
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Altre	78.524	-	52	-	1.269	-	-	-	79.845
	Totale immobilizzazioni immateriali	84.253		52		1.269		-		85.574
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>									
II 1	Beni demaniali	15.755.529	-	-	-	-	-	-	-	15.755.529
1.1	Terreni	455.719	-	-	-	-	-	-	-	455.719
1.2	Fabbricati	49.371	-	-	-	-	-	-	-	49.371
1.3	Infrastrutture	15.250.438	-	-	-	-	-	-	-	15.250.438
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.548.699	-	1.994	-	361.618	-	219.174	-	29.131.485
2.1	Terreni	8.975.597	-	-	-	1.565	-	69.450	-	9.046.612
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	16.121.467	-	-	-	358.455	-	149.724	-	16.629.646
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	76.258	-	-	-	-	-	-	-	76.258
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.112	-	-	-	-	-	-	-	44.112
2.5	Mezzi di trasporto	36.350	-	-	-	-	-	-	-	36.350
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.826	-	-	-	-	-	-	-	23.826
2.7	Mobili e arredi	206.537	-	-	-	-	-	-	-	206.537
2.8	Infrastrutture	3.048.552	-	-	-	-	-	-	-	3.048.552
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	16.000	-	1.994	-	1.598	-	-	-	19.592
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.174.449	-	-	-	-	-	-	-	2.174.449
	Totale immobilizzazioni materiali	46.478.676	-	1.994	-	361.618	-	219.174	-	47.061.462

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	Variazione	2021
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.729	- 4.729	10.458
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
avviamento	-	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
altre	79.845	- 3.734	83.579
Totale immobilizzazioni immateriali	85.574	- 8.463	94.036
Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
Beni demaniali	15.755.529	775.903	14.979.626
Terreni	455.719	-	455.719
Fabbricati	49.371	- 1.179	50.550
Infrastrutture	15.250.438	777.082	14.473.357
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.131.485	1.617.228	27.514.257
Terreni	9.046.612	69.450	8.977.162
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Fabbricati	16.629.646	1.753.258	14.876.388
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Impianti e macchinari	76.258	69.874	6.384
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	44.112	9.893	34.219
Mezzi di trasporto	36.350	13.658	22.692
Macchine per ufficio e hardware	23.826	3.081	20.745
Mobili e arredi	206.537	138.424	68.114
Infrastrutture	3.048.552	- 237.441	3.285.993
Altri beni materiali	19.592	- 202.968	222.560
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.174.449	1.792.277	382.172
Totale immobilizzazioni materiali	47.061.462	4.185.408	42.876.054

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 ritengano 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 azzerà. 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 azzerà. 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

		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022								2022
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)									
1	Partecipazioni in	2.457.491	- 452.649	-	-	-	-	-	-	2.004.842
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	28.327	-	-	-	-	-	-	-	28.327
c	altri soggetti	2.429.164	- 452.649	-	-	-	-	-	-	1.976.515
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	2.457.491	- 452.649	-	-	36	-	-	-	2.004.878

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)	2022	Variazione	2021
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	2.004.842	- 329.882	2.334.724
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	28.327	- 5.953	34.280
altri soggetti	1.976.515	- 323.929	2.300.444
Crediti verso	36	-	36
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	36	-	36
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.004.878	- 329.882	2.334.760

La differenza deriva dalle movimentazioni registrate sulle partecipate dalla Capogruppo, così come risultante dalla nota integrativa relativa alla contabilità economico patrimoniale allegata al rendiconto.

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_Re tt	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2022								2022
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE									
	<i>Rimanenze</i>	218.808	-	-	-	260	-	2.880	-	221.948
	Totale rimanenze	218.808		-		260		2.880		221.948
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	971.692	-	-	-	-	-	-	-	971.692
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	971.692	-	-	-	-	-	-	-	971.692
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.255.447	-	-	-	195.267	-	-	-	3.450.714
a	verso amministrazioni pubbliche	3.150.961	-	-	-	-	-	-	-	3.150.961
b	imprese controllate	-	-	-	-	29.925	-	-	-	29.925
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	104.487	-	-	-	165.342	-	-	-	269.829
3	Verso clienti ed utenti	1.212.316	-	2.086	-	106.646	-	-	-	1.321.048
4	Altri Crediti	874.943	-	144	-	4.957	-	8.720	-	888.764
a	verso l'erario	38.750	-	12	-	4.957	-	-	-	43.719
b	per attività svolta per c/terzi	64.328	-	-	-	-	-	-	-	64.328
c	altri	771.865	-	132	-	-	-	8.720	-	780.717
	Totale crediti	6.314.398	-	2.230	-	306.870	-	8.720	-	6.632.218
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	468	-	-	-	-	-	468
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	468	-	-	-	-	-	468
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
1	Conto di tesoreria	4.195.632	-	-	-	-	-	-	-	4.195.632
a	Istituto tesoriere	4.195.632	-	-	-	-	-	-	-	4.195.632
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	724.416	-	473	-	74.904	-	3.600	-	803.393
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	-	-	142	-	142
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	7.204	-	-	-	7.204
	Totale disponibilità liquide	4.920.048	-	473	-	82.108	-	3.742	-	5.006.371
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.453.254	-	3.171	-	389.238	-	15.342	-	11.861.005

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	Variazione	2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	221.948	16.982	204.966
Totale	221.948	16.982	204.966
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	971.692	- 372.857	1.344.549
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	971.692	- 372.857	1.344.549
Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	3.450.714	- 3.426.014	6.876.728
imprese controllate	3.150.961	- 3.151.777	6.302.738
imprese partecipate	29.925	2.937	26.988
verso altri soggetti	-	-	-
Verso clienti ed utenti	269.829	- 277.174	547.002
Altri Crediti	1.321.048	177.852	1.143.196
verso l'erario	888.764	- 554.124	1.442.888
per attività svolta per c/terzi	43.719	- 26.060	69.779
altri	64.328	64.328	-
Totale crediti	780.717	- 592.393	1.373.109
	6.632.218	- 4.175.144	10.807.362
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	468	468	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	468	468	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	-	-	-
Istituto tesoriere	4.195.632	583.936	3.611.696
presso Banca d'Italia	4.195.632	583.936	3.611.696
Altri depositi bancari e postali	-	-	-
Denaro e valori in cassa	803.393	- 823.431	1.626.824
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	142	110	32
	7.204	4.506	2.698
Totale disponibilità liquide	5.006.371	- 234.879	5.241.250
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.861.005	- 4.392.573	16.253.578

La riduzione rispetto al 2021 deriva principalmente dalla voce "Altri crediti" e soprattutto dai minori crediti per trasferimenti e contributi 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_Re tt	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Re tt	Consolidato
		2022								2022
	D) RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	635	-	16	-	747	-	1.398
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	635	-	16	-	747	-	1.398

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	Variazione	2021
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	-	67	67
Risconti attivi	1.398	616	2.014
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.398	683	2.081

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	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2022								2022
	A) PATRIMONIO NETTO									
I	Fondo di dotazione	-	-	990	990	41.039	41.039	206.549	206.549	-
II	Riserve	48.141.155	452.649	-	-	205.281	205.281	-	-	47.688.507
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da capitale	200.000	-	-	-	182.176	182.176	-	-	200.000
c	da permessi di costruire	214.188	-	-	-	-	-	-	-	214.188
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.282.678	-	-	-	-	-	-	-	45.282.678
e	altre riserve indisponibili	2.444.290	452.649	-	-	23.105	23.105	-	-	1.991.641
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	247.310
	Riserve da arrotondamento	-	-	1	-	2	-	1	-	2
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.948.867	-	4	-	3.338	-	835	835	- 1.945.525
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 257.236	-	-	-	-	-	1.152	1.152	- 257.236
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 9.152.669	-	-	-	-	-	-	-	- 9.152.669
	PATRIMONIO NETTO Del gruppo	36.782.383	452.649	993	990	249.660	246.320	204.563	204.562	36.580.388
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi									
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	205.397	205.397
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	835	835
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi	-	-	-	-	-	-	-	204.562	204.562
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.782.383	452.649	993	990	249.660	246.320	204.563	-	36.784.950

Come evidenziato, l'operazione di consolidamento, ha registrato un sostanziale equilibrio del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo a seguito della compensazione dei valori dei risultati d'esercizio delle partecipate; la riduzione rispetto al patrimonio netto di gruppo deriva invece dal patrimonio netto di terzi rilevato in sede di elisione sul Museo Guatelli.

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					38.731.250
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN					2.444.290
PN al netto della ris. di rivalutazione part.					36.286.961
				<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN				2.444.289,57	1.991.641
Riserva di consolidamento					247.310
Differenze di arrotondamento					2
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti					-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate					-
Utile bilancio consolidato				-	1.945.525
Patrimonio netto finale Capogruppo					36.580.388
	ACER PR	MUSEO	CEV		
Patrimonio netto di terzi	0%	100%	0%		
Fondo di dotazione		205.397			205.397
Risultato economico dell'esercizio	-	835		-	835
Patrimonio netto di terzi			-		204.562
Patrimonio netto finale Consolidato					36.784.950

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

Descrizione	Saldo
☒ Riserve da consolidamento	- 224.205
Elisione partecipazioni	- 224.205
☒ Riserve da consolidamento indisponibili	- 23.105
Elisione partecipazioni	- 23.105
Totale complessivo	- 247.310

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	Variazione	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	-	-	-
Riserve	47.935.819	4.063.475	43.872.344
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
da capitale	200.000	-	200.000
da permessi di costruire	214.188	174.561	39.627
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i b	45.282.678	4.207.398	41.075.279
altre riserve indisponibili	2.014.746	- 542.692	2.557.438
altre riserve disponibili	224.207	224.207	-
Risultato economico dell'esercizio	- 1.945.525	- 1.694.313	- 251.212
Risultati economici di esercizi precedenti	- 257.236	- 257.236	-
Riserve negative per beni indisponibili	- 9.152.669	- 3.709.197	- 5.443.472
Totale Patrimonio netto di gruppo	36.580.388	- 1.597.271	38.177.659
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	36.580.388	- 1.597.271	38.177.659
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	205.397	294	205.103
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 835	- 1.131	296
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	204.562	- 837	205.399
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.784.950	- 1.598.108	38.383.058

La differenza deriva dalle movimentazioni registrate nella contabilità economico patrimoniale dalla Capogruppo, così come risultante dalla nota integrativa allegata al rendiconto.

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_Re tt	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2022								2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	1.654	-	-	-	1.654
3	Altri	716.553	-	-	-	212.730	-	1.283	-	930.566
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	716.553	-	-	-	214.384	-	1.283	-	932.220

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	Variazione	2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	1.654	1.654	-
altri	930.566	196.268	734.298
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	215.703	215.703
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	932.220	17.781	950.001

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
	2022								2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	35	-	13.781	-	1.409	-	15.225
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	35	-	13.781	-	1.409	-	15.225

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	Variazione	2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	15.225	4.665	19.890
TOTALE T.F.R. (C)	15.225	4.665	19.890

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	Capogruppo_Re tt	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2022								2022
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	5.732.920	-	3.694	-	75.594	-	-	-	5.812.208
a	prestiti obbligazionari	616.000	-	-	-	-	-	-	-	616.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	3.694	-	75.594	-	-	-	79.288
d	verso altri finanziatori	5.116.920	-	-	-	-	-	-	-	5.116.920
2	Debiti verso fornitori	4.591.958	-	747	-	51.626	-	-	-	4.644.331
3	Acconti	-	-	8	-	-	-	-	-	8
4	Debiti per trasferimenti e contributi	402.086	-	-	-	11.411	-	-	-	413.497
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	275.265	-	-	-	-	-	-	-	275.265
c	imprese controllate	-	-	-	-	11.411	-	-	-	11.411
d	imprese partecipate	20.000	-	-	-	-	-	-	-	20.000
e	altri soggetti	106.822	-	-	-	-	-	-	-	106.822
5	Altri debiti	585.706	-	125	-	135.721	-	7.862	-	729.414
a	tributari	207.997	-	59	-	1.013	-	-	-	209.069
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.377	-	24	-	5.939	-	-	-	7.340
c	per attività svolta per c/terzi (2)	75.608	-	-	-	-	-	-	-	75.608
d	altri	300.724	-	42	-	128.769	-	7.862	-	437.397
	TOTALE DEBITI (D)	11.312.671	-	4.574	-	274.352	-	7.862	-	11.599.459

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	Variazione	2021
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	5.812.208	- 345.811	6.158.019
prestiti obbligazionari	616.000	- 88.000	704.000
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	79.288	- 9.803	89.091
verso altri finanziatori	5.116.920	- 248.008	5.364.928
Debiti verso fornitori	4.644.331	- 534.108	4.110.223
Acconti	8	- 8	-
Debiti per trasferimenti e contributi	413.497	- 137.286	550.783
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	275.265	- 44.735	320.000
imprese controllate	11.411	- 575	10.836
imprese partecipate	20.000	- 20.000	-
altri soggetti	106.822	- 113.126	219.948
altri debiti	729.414	- 35.007	694.408
tributari	209.069	- 95.665	113.404
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.340	- 2.592	9.932
per attività svolta per c/terzi (2)	75.608	- 75.608	-
altri	437.397	- 133.674	571.071
TOTALE DEBITI (D)	11.599.459	- 86.026	11.513.433

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_Re tt	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2022								2022
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-	-	-	-	-	-	
I	Ratei passivi	117.662	-	-	-	-	-	264	-	117.926
II	Risconti passivi	11.544.405	-	250	-	-	-	19.882	-	11.564.537
1	Contributi agli investimenti	9.791.659	-	-	-	-	-	-	-	9.791.659
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.074.739	-	-	-	-	-	-	-	9.074.739
b	da altri soggetti	716.920	-	-	-	-	-	-	-	716.920
2	Concessioni pluriennali	1.326.680	-	-	-	-	-	-	-	1.326.680
3	Altri risconti passivi	426.066	-	250	-	-	-	19.882	-	446.198
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.662.067	-	250	-	-	-	20.146	-	11.682.463

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	Variazione	2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	117.926	94.210	23.716
Risconti passivi	11.564.537	894.127	10.670.410
Contributi agli investimenti	9.791.659	1.037.533	8.754.126
da altre amministrazioni pubbliche	9.074.739	1.060.973	8.013.766
da altri soggetti	716.920	- 23.440	740.360
Concessioni pluriennali	1.326.680	42.161	1.284.519
Altri risconti passivi	446.198	- 185.567	631.765
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.682.463	988.337	10.694.126

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	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2022								2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	11.389.180	-	-	-	-	-	-	-	11.389.180
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.485.038	-	2.217	3	-	-	14.973	5.704	1.496.522
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.316.982	-	2.217	3	-	-	14.973	5.704	1.328.465
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	168.057	-	-	-	-	-	-	-	168.057
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.388.300	-	-	-	297.684	-	1.340	-	4.687.324
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	830.518	-	-	-	-	-	1.039	-	831.557
b	Ricavi della vendita di beni	2.927.868	-	-	-	-	-	272	-	2.928.140
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	629.914	-	-	-	297.684	-	29	-	927.627
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	809.509	-	1.147	5	13.195	-	667	-	824.514
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.072.028	-	3.364	7	310.879	-	16.980	5.704	18.397.539

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	2022	Variazione	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	11.389.180	- 91.268	11.480.448
Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	1.496.522	- 354.833	1.851.354
Proventi da trasferimenti correnti	1.328.465	- 358.163	1.686.628
Quota annuale di contributi agli investimenti	168.057	3.330	164.726
Contributi agli investimenti	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.687.324	199.081	4.488.243
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	831.557	134.583	696.974
Ricavi della vendita di beni	2.928.140	61.212	2.866.928
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	927.627	3.286	924.341
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	824.514	- 688.977	1.513.490
totale componenti positivi della gestione A)	18.397.539	- 935.996	19.333.535

La riduzione deriva principalmente dalla diminuzione dei ricavi della Capogruppo per Trasferimenti correnti 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_Re	CEV	CEV_Re	ACER PR	ACER PR_Re	MUSEO	MUSEO_Re	Consolidato
		2022	tt							2022
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.942.854	-	9	-	1.179	-	124	-	1.944.166
10	Prestazioni di servizi	9.373.906	5	1.091	-	201.087	-	9.616	-	9.585.695
11	Utilizzo beni di terzi	153.362	-	1.187	-	6.016	-	-	-	160.565
12	Trasferimenti e contributi	2.974.506	5.707	-	-	-	-	-	-	2.968.800
a	Trasferimenti correnti	2.955.077	5.707	-	-	-	-	-	-	2.949.370
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	11.430	-	-	-	-	-	-	-	11.430
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.000	-	-	-	-	-	-	-	8.000
13	Personale	2.416.213	-	472	-	75.176	-	4.984	-	2.496.845
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.780.351	-	237	-	8.785	-	1.226	-	1.790.599
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	60.815	-	2	-	1.198	-	-	-	62.015
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.719.537	-	235	-	1.815	-	1.226	-	1.722.813
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	5.772	-	-	-	5.772
d	Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	17.373	-	-	-	-	-	391	-	16.982
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	117.938	-	-	-	4.940	-	-	-	122.878
18	Oneri diversi di gestione	195.572	-	217	-	19.827	-	1.001	-	216.617
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.937.330	5.711	3.213	-	317.010	-	17.342	-	19.269.183

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	2022	Variazione	2021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.944.166	32.849	1.911.317
Prestazioni di servizi	9.585.695	682.679	8.903.016
Utilizzo beni di terzi	160.565	8.410	152.155
Trasferimenti e contributi	2.968.800	- 201.402	3.170.202
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.949.370	- 183.453	3.132.823
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	11.430	- 16.987	28.417
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	8.000	- 962	8.962
Personale	2.496.845	106.581	2.390.263
Ammortamenti e svalutazioni	1.790.599	- 848.881	2.639.481
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	62.015	6.724	55.291
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.722.813	117.812	1.605.000
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	5.772	3.822	1.950
<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	- 977.239	977.239
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 16.982	- 19.458	2.476
Accantonamenti per rischi	-	- 1.283	1.283
Altri accantonamenti	122.878	- 21.605	144.482
Oneri diversi di gestione	216.617	34.494	182.123
totale componenti negativi della gestione B)	19.269.183	- 227.615	19.496.798

Le variazioni derivano principalmente dalle registrazioni della Capogruppo che, a fronte di maggiori costi, fa anche registrare una riduzione delle svalutazioni dei crediti portando ad una diminuzione complessiva dei componenti negativi rispetto all'anno precedente.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2022								2022
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
	<i>Proventi finanziari</i>									
19	Proventi da partecipazioni	1.281	-	-	-	-	-	-	-	1.281
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	1.281	-	-	-	-	-	-	-	1.281
20	Altri proventi finanziari	5.981	-	-	-	809	-	2	-	6.792
	Totale proventi finanziari	7.262	-	-	-	809	-	2	-	8.073
	<i>Oneri finanziari</i>									
21	Interessi ed altri oneri finanziari	88.432	-	129	-	-	-	171	-	88.732
a	<i>Interessi passivi</i>	88.432	-	129	-	-	-	84	-	88.645
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	87	-	87
	Totale oneri finanziari	88.432	-	129	-	-	-	171	-	88.732
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 81.171	-	- 129	-	809	-	- 169	-	- 80.660

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	Variazione	2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	1.281	122	1.159
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	1.281	122	1.159
Altri proventi finanziari	6.792	- 2.998	9.790
Totale proventi finanziari	8.073	- 2.876	10.949
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	88.732	7.884	80.848
<i>Interessi passivi</i>	88.645	7.930	80.715
<i>Altri oneri finanziari</i>	87	- 46	133
Totale oneri finanziari	88.732	7.884	80.848
totale (C)	- 80.660	- 10.760	- 69.899

Rettifiche di valore attività finanziarie**Dati consolidamento**

La fattispecie non sussiste.

Variazioni rispetto anno precedente

Non si rilevano variazioni.

Fair Value strumenti derivati:

Fair value SWAP	Capogruppo	Quota	CEV	Quota	ACER PR	Quota	MUSEO	Quota	Consolidato
	2022	-	0,090%	-	2,600%	-	14,260%	-	0,000%
<i>Fair value SWAP</i>		-	284.556,00	256		-		-	256,10

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Re tt	CEV	CEV_Re tt	ACER PR	ACER PR_Re tt	MUSEO	MUSEO_Re tt	Consolidato
		2022								2022
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	1.793.492	-	-	-	17.512	-	-	-	1.811.004
a	Proventi da permessi di costruire	300.000	-	-	-	-	-	-	-	300.000
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	43.540	-	-	-	-	-	-	-	43.540
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.180.720	-	-	-	-	-	-	-	1.180.720
d	Plusvalenze patrimoniali	171.834	-	-	-	17.232	-	-	-	189.066
e	Altri proventi straordinari	97.399	-	-	-	280	-	-	-	97.679
	Totale proventi straordinari	1.793.492	-	-	-	17.512	-	-	-	1.811.004
25	Oneri straordinari	2.657.128	-	-	-	4.396	-	-	-	2.661.524
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.650.547	-	-	-	4.396	-	-	-	2.654.943
c	Minusvalenze patrimoniali	730	-	-	-	-	-	-	-	730
d	Altri oneri straordinari	5.851	-	-	-	-	-	-	-	5.851
	Totale oneri straordinari	2.657.128	-	-	-	4.396	-	-	-	2.661.524
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 863.635	-	-	-	13.116	-	-	-	- 850.519

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	Variazione	2021
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	300.000	159.040	140.960
Proventi da trasferimenti in conto capitale	43.540	38.656	4.883
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.180.720	720.408	460.312
Plusvalenze patrimoniali	189.066	182.854	6.212
Altri proventi straordinari	97.679	95.201	2.478
totale proventi	1.811.004	1.196.159	614.845
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.654.943	2.169.230	485.713
Minusvalenze patrimoniali	730	698	31
Altri oneri straordinari	5.851	5.098	753
totale oneri	2.661.524	2.175.026	486.498
Totale (E) (E20-E21)	- 850.519	- 978.867	128.348

Le differenze con l'anno precedente derivano principalmente dai movimenti della Capogruppo come rilevati dalla contabilità economico patrimoniale allegata al rendiconto.

Imposte

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Re tt	CEV	CEV_Re tt	ACER PR	ACER PR_Re tt	MUSEO	MUSEO_Re tt	Consolidato
		2022								2022
26	Imposte (*)	138.760	-	18	-	4.456	-	304	-	143.538
		-								

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	Variazione	2021
Imposte (*)	143.538	- 2.564	146.101

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2022								2022
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 1.948.867	5.711	4	- 7	3.338	-	- 835	- 5.704	- 1.946.360
29.	di cui del gruppo	-	-	-	-	-	-	-	835	- 1.945.525
30.	di cui di terzi	-	-	-	-	-	-	-	835	835

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					2.507
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze					2.507
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					2.507

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	Variazione	2021
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.946.360	- 1.695.444	- 250.916
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 1.945.525	- 1.694.313	- 251.212
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 835	- 1.131	296

La diminuzione rispetto al 2021 deriva essenzialmente dal risultato d'esercizio della Capogruppo come risultante dalla contabilità economico patrimoniale e dalla relativa nota integrativa allegate al rendiconto.

Altre informazioni rilevanti

Crediti superiori ai 5 anni

La fattispecie non sussiste.

Debiti superiori ai 5 anni

		Capogruppo	Quota	CEV	Quota	ACER PR	Quota	MUSEO	Quota	Consolidato
Debiti superiori ai 5 Anni		2022		0,090%		2,600%		14,260%		
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	5.732.920		1.595.054,00		-		-		5.734.355,85
a	prestiti obbligazionari	616.000	616.000		-		-		-	616.000,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-		-		-		-	-
c	verso banche e tesoriere		-		-		-		-	-
d	verso altri finanziatori	5.116.920	5.116.920	1.595.054,00	1.436		-		-	5.118.355,85
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)		5.732.920		1.595.054		-		-		5.734.356

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ACER PR	MUSEO	CEV	Totale
Compenso amministratori	120.356,42	103.321,00	Dati	107.000,00	330.677,42
Compenso revisori	17.538,00	7.625,00	non	-	25.163,00
Compenso sindaci		23.243,00	comunicati	8.320,00	31.563,00
Totale	137.894,42	134.189,00	-	115.320,00	387.403,42

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	ACER PR	MUSEO	CEV	TOTALE
N. Dipendenti	64,00	54,00	-	8,00	126,00
Dirigenti		1,00	-		1,00
Quadri		7,00	Dati		7,00
Impiegati		46,00	non	8,00	54,00
Operai		-	comunicati		-
Non classificati	64,00	-	-		64,00

Effetti dell'inclusione nell'area di consolidamento di nuovi soggetti

Le modifiche apportate dal DM 11 agosto 2017 al Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) hanno determinato l'ampliamento del perimetro di consolidamento per rappresentare fatti o operazioni relativi a soggetti che prima non risultavano contabilizzati poiché non rilevanti (come meglio dettagliato nella relativa deliberazione di Giunta).

In particolare si è determinata l'introduzione dei seguenti soggetti:

- Consorzio Energia Veneto

I dati inseriti negli schemi di bilancio consolidato per l'anno 2022 considerano pertanto anche tali soggetti, che invece non risultano rappresentanti per l'anno 2021 (la loro diversa rappresentazione in tale anno sarebbe risultata poco significativa in quanto il loro valore è già astrattamente rappresentato nel patrimonio netto della capogruppo e, peraltro, eccessivamente onerosa in virtù dell'assenza dei dati forniti dai soggetti inclusi nel 2022 per quel periodo oltreché dei possibili diversi metodi di valutazione adottati a fronte del fatto che non sapevano di dover essere consolidati). In ogni caso, di seguito si fornisce l'incidenza di ogni voce analitica derivante dagli stessi sul consolidato 2022 così da fornire al lettore ogni informazione necessaria a decodificare le variazioni rispetto all'anno precedente:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
	5	Avviamento	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
	9	Altre	52,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	52,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	-
	1.1	Terreni	-
	1.2	Fabbricati	-
	1.3	Infrastrutture	-
	1.9	Altri beni demaniali	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.994,00
	2.1	Terreni	-
	a	di cui in leasing finanziario	-
	2.2	Fabbricati	-
	a	di cui in leasing finanziario	-
	2.3	Impianti e macchinari	-
	a	di cui in leasing finanziario	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-
	2.5	Mezzi di trasporto	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-
	2.7	Mobili e arredi	-
	2.8	Infrastrutture	-
	2.99	Altri beni materiali	1.994,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
		Totale immobilizzazioni materiali	1.994,00
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	-
	a	imprese controllate	-
	b	imprese partecipate	-
	c	altri soggetti	-
	2	Crediti verso	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-
	b	imprese controllate	-
	c	imprese partecipate	-
	d	altri soggetti	-
	3	Altri titoli	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.046,00

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<i>Rimanenze</i>	-
		Totale rimanenze	-
II		<i>Crediti (2)</i>	
	1	Crediti di natura tributaria	-
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	-
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-
	3	Verso clienti ed utenti	2.086,00
	4	Altri Crediti	144,00
	a	<i>verso l'erario</i>	12,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
	c	<i>altri</i>	132,00
		Totale crediti	2.230,00
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
	1	Partecipazioni	-
	2	Altri titoli	468,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	468,00
IV		<i>Disponibilità liquide</i>	
	1	Conto di tesoreria	-
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
	2	Altri depositi bancari e postali	473,00
	3	Denaro e valori in cassa	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
		Totale disponibilità liquide	473,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.171,00
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	-
	2	Risconti attivi	635,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	635,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.852,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	990,00
II	Riserve	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-
e	altre riserve indisponibili	-
f	altre riserve disponibili	-
	Riserve da consolidamento	-
	Riserve da arrotondamento	1,00
III	Risultato economico dell'esercizio	4,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		993,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	-
2	Per imposte	-
3	Altri	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		35,00
TOTALE T.F.R. (C)		35,00
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022
D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	3.694,00
a	prestiti obbligazionari	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-
c	verso banche e tesoriere	3.694,00
d	verso altri finanziatori	-
2	Debiti verso fornitori	747,00
3	Acconti	8,00
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	125,00
a	tributari	59,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-
d	altri	42,00
TOTALE DEBITI (D)		4.574,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	-
II	Risconti passivi	250,00
1	Contributi agli investimenti	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-
b	da altri soggetti	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	250,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		250,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.852,00
		5.852,00
CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	7.213,59
	2) beni di terzi in uso	-
	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		7.213,59

	CONTTO ECONOMICO	2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	-
2	Proventi da fondi perequativi	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.217,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.217,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</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	1.147,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.364,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9,00
10	Prestazioni di servizi	1.091,00
11	Utilizzo beni di terzi	1.187,00
12	Trasferimenti e contributi	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
13	Personale	472,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	237,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	235,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-
16	Accantonamenti per rischi	-
17	Altri accantonamenti	-
18	Oneri diversi di gestione	217,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.213,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	151,00
	CONTTO ECONOMICO	2022
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	-
a	<i>da società controllate</i>	-
b	<i>da società partecipate</i>	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-
20	Altri proventi finanziari	-
	Totale proventi finanziari	-
	<i>Oneri finanziari</i>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	129,00
a	<i>Interessi passivi</i>	129,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-
	Totale oneri finanziari	129,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 129,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	Rivalutazioni	-
23	Svalutazioni	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	Proventi straordinari	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
	Totale proventi straordinari	-
25	Oneri straordinari	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-
	Totale oneri straordinari	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	22,00
26	Imposte (*)	18,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4,00

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.ssa Maria Stefanini
Stampato il giorno 11/01/2024 da GIOVANNA MERUSI.

ALLEGATO D**PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2022:**

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
CONSORZIO ENERGIA VENETA – CEV	Ente strumentale partecipato	0,09%	€ 1.099.941	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.ssa Maria Stefanini

Stampato il giorno 11/01/2024 da GIOVANNA MERUSI.

ALLEGATO C

G.A.P. (GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA) AL 31.12.2022

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	Fondo Dotazione - Capitale sociale al 31.12.2022	% 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)	49.994	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 2022	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)	47.900	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	1.099.941	0,09%	No	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione, Rilevante: Ente strumentale partecipato da includere nel bilancio consolidato (all. A) in base ai parametri economico-finanziari di rilevanza. Ente non affidatario di nessun servizio. La partecipazione è inferiore all'1%.	p) energia e diversificazione delle fonti energetiche
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	1.980.778	1%	No	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione, Irrilevante: 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.ssa Maria Stefanini

Stampato il giorno 11/01/2024 da GIOVANNA MERUSI.

Ente/attività svolta	Fondo Dotazione - Capitale sociale al 31.12.2022	% partecipaz comune	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza	Tipologia (Missione)
economica (ancorché con entrambi i genitori) a sostegno della loro permanenza in famiglia o in inidonea formazione sociale e lavorativa al fine di 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 Integrato (acquedotto, fognatura, depurazione) e Servizio Gestione Rifiuti Urbani e assimilati (raccolta, trasporto, avvio a recupero, smaltimento).	2.941.117	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. 18/2001	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 PRELITATO

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

firmato digitalmente da Paolo La Marchina e da Dott.ssa Maria Stefanini

Stampato il giorno 11/01/2024 da GIOVANNA MERUSI.

Ente/attività svolta	Fondo Dotazione - Capitale sociale al 31.12.2022	% 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)	8.084.404	e ss.mm. 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 contribuzione economica, 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- *quinqüies* 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%	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa

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.ssa Maria Stefanini

Stampato il giorno 11/01/2024 da GIOVANNA MERUSI.