

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

COMUNE DI COLLECCHIO
(Provincia di Parma)



N. ATTO 44 ANNO 2024

SEDUTA DEL 24/09/2024 ORE 18:15

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2023

ADUNANZA DI PRIMA CONVOCAZIONE SEDUTA PUBBLICA STRAORDINARIA

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

Consigliere	Pres	Ass.	Consigliere	Pres	Ass.
AMADASI ELISA		X	LA MARCHINA PAOLO	X	
CAVATORTA RAFFAELLA	X		LAMIO MONIA	X	
DALLATANA ROSSANA	X		MARTINELLI TOMMASO	X	
DALLAVALLE ROBERTO	X		MUTTI ANNA	X	
DELMONTE MARCO	X		RISOLI STEFANO	X	
DEVINCENZI MARIA LUCIA	X		ROSSI GIORGIO	X	
FEDELE FRANCESCANTONIO	X		SAVI SARA	X	
GALLI MARISTELLA	X		VERGIATI TOMMASO	X	
GIUFFREDI PAOLA	X		Totale assenti		1
			Totale presenti	16	

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

Nomina scrutatori i Consiglieri: =====
Assessore esterno ANNA GHERARDI: presente

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2023

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. 11 del 17.04.2024, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Collecchio per l'esercizio 2023 comprendente, tra tutti i documenti approvati, il conto economico e lo stato patrimoniale;

TENUTO CONTO CHE con atto di Giunta Comunale n. 157 del 05.12.2023 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 2023, sulla base dei dati di bilancio 2022;

CHE con delibera di Giunta Comunale n. 112 del 20.08.2024 è stato aggiornato il GAP con i dati riferibili ai rendiconti 2023;

DATO ATTO CHE con la citata delibera 112/2024 si è provveduto a confermare, alla luce dei bilanci pervenuti dalle società e alla luce dei risultati del rendiconto 2023 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), il Consorzio Energia Veneta CEV e Lepida ScpA sono gli enti da includere nel perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio

consolidato per l'esercizio 2023, 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;

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.14979/2024, n. 14982/2024, nr. 14986/2024 e nr. 14988/2024 del 02.07.2024 e le conseguenti risposte pervenute;

VISTO lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2023 approvato con delibera di Giunta Comunale n. 122 del 10.09.2024;

ESAMINATI i documenti costituenti lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Collecchio per l'esercizio 2023, 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 Delmonte passa la parola all'Assessore La Marchina per l'illustrazione del punto all'ordine del giorno;

UDITO l'intervento della Consiglieria Lamio;

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 (Fedele, Giuffredi, Lamio, Rossi e Vergiati) essendo assente la Consigliera Amadasi

D E L I B E R A

1. **di approvare** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Collecchio per l'esercizio 2023, 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 2023 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 (Fedele, Giuffredi, Lamio, Rossi e Vergiati) essendo assente la Consigliera Amadasi

D I C H I A R A

il presente provvedimento immediatamente eseguibile.

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

Letto, confermato e sottoscritto:

Il Presidente del Consiglio Comunale
Marco Delmonte

Il Vice Segretario
Dott. Fabio Moroni



COMUNE DI COLLECCHIO
Provincia di Parma

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

Proposta di delibera di Consiglio avente per oggetto:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2023

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 20/09/2024

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 2023

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, 20/09/2024

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



COMUNE DI COLLECCHIO
Provincia di Parma

Deliberazione del Consiglio Comunale
N. 44

DEL 24/09/2024

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2023

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 27/09/2024 al 12/10/2024;
- dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del T.U. - D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Collecchio, li 27/09/2024

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.968.574,21	11.389.180,25		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	991.103,05	1.496.521,59		
a	Proventi da trasferimenti correnti	733.767,56	1.328.464,99		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	257.335,49	168.056,60		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.757.712,87	4.687.323,84	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	988.032,45	831.557,05		
b	Ricavi della vendita di beni	2.979.181,10	2.928.140,11		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	790.499,32	927.626,68		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	69,00	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,00	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	791.006,24	824.513,61	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		15.508.466,37	18.397.539,29		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.968.515,64	1.944.166,05	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.849.471,85	9.585.695,25	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	158.035,35	160.565,02	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.123.742,07	2.968.799,55		
a	Trasferimenti correnti	3.073.386,60	2.949.369,89		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	12.327,01	11.429,66		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	38.028,46	8.000,00		
13	Personale	2.429.386,43	2.496.844,81	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.392.262,30	1.790.599,42	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	54.679,48	62.014,76	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.865.601,31	1.722.812,66	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.460,00	5.772,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	466.521,51	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	59.564,28	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	26.912,68	122.877,78	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	211.964,76	216.617,04	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		17.219.855,36	19.269.183,16		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 1.711.388,99	- 871.643,87		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	1.352,11	1.281,11	C15	C15
a	da società controllate	10,00	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	1.342,11	1.281,11		
20	Altri proventi finanziari	22.689,87	6.791,52	C16	C16
Totale proventi finanziari		24.041,98	8.072,63		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	105.306,68	88.732,14	C17	C17
a	Interessi passivi	104.965,68	88.645,14		
b	Altri oneri finanziari	341,00	87,00		
Totale oneri finanziari		105.306,68	88.732,14		
totale (C)		- 81.264,70	- 80.659,51		
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	3.490.502,34	1.811.004,39	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	300.000,00	300.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	43.539,57		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.760.464,06	1.180.719,92		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.430.034,28	189.066,40		E20c
e	Altri proventi straordinari	4,00	97.678,50		
totale proventi		3.490.502,34	1.811.004,39		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	319.556,14	2.661.523,76	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	319.556,14	2.654.943,01		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	729,72		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	5.851,03		E21d
totale oneri		319.556,14	2.661.523,76		
Totale (E) (E20-E21)		3.170.946,20	- 850.519,37		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		1.378.292,51	- 1.802.822,75		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
26	Imposte (*)	160.689,00	143.537,55	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.217.603,51	- 1.946.360,30	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.219.587,51	- 1.945.525,30		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 1.984,00	- 835,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	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	38.065,24	5.729,08	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
	5 avviamento	1,00	-	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	1,00	-	BI6	BI6
	9 altre	49.658,11	79.844,88	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	87.725,35	85.573,96		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	15.685.643,72	15.755.528,62		
	1.1 Terreni	455.719,05	455.719,05		
	1.2 Fabbricati	48.192,22	49.371,18		
	1.3 Infrastrutture	15.181.732,45	15.250.438,39		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.190.579,41	29.131.485,05		
	2.1 Terreni	9.180.355,27	9.046.611,84	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	20.335.263,19	16.629.645,85		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	122.404,53	76.257,90	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	52.591,71	44.112,10	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	62.174,39	36.350,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	12.967,74	23.825,77		
IV	2.7 Mobili e arredi	237.449,50	206.537,49		
	2.8 Infrastrutture	3.080.312,70	3.048.552,10		
	2.99 Altri beni materiali	107.060,38	19.592,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	643.737,31	2.174.448,62	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	49.519.960,44	47.061.462,29		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	1.954.597,34	2.004.841,80	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	30.635,08	28.326,72	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	1.923.962,26	1.976.515,08		
	2 Crediti verso	38,00	36,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	38,00	36,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.954.635,34	2.004.877,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.562.321,13	49.151.914,05		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	162.605,61	221.947,89	CI	CI
II	Totale	162.605,61	221.947,89		
	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.091.401,96	971.692,34		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b Altri crediti da tributi	1.091.401,96	971.692,34		
	c Crediti da Fondi perequativi	-	-		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.385.193,62	3.450.714,19		
	a verso amministrazioni pubbliche	3.058.944,90	3.150.960,63		
	b imprese controllate	31.864,00	29.925,00		CII2
	c imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	294.384,72	269.828,56		
	3 Verso clienti ed utenti	1.034.868,13	1.321.047,60	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	592.157,76	888.763,97	CII5	CII5
	a verso l'erario	45.967,00	43.719,00		
	b per attività svolta per c/terzi	61.455,03	64.328,33		
	c altri	484.735,73	780.716,64		
Totale crediti		6.103.621,47	6.632.218,10		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	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	270,00	468,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	270,00	468,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	4.376.415,21	4.195.632,35		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	-	4.195.632,35		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	4.376.415,21	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	637.075,38	803.392,74	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	103,00	142,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	5.481,00	7.204,00		
	Totale disponibilità liquide	5.019.074,59	5.006.371,09		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.285.571,67	11.861.005,08		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	-	-	D	D
	2 Risconti attivi	1.446,00	1.398,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.446,00	1.398,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	62.849.338,80	61.014.317,13		

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II b c d e f III IV V VI VII	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
	Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
	Riserve	50.220.969,10	47.935.818,69		
	da capitale	200.000,00	200.000,00	AII, AIII	AII, AIII
	da permessi di costruire	91.786,61	214.188,19		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	47.736.019,15	45.282.677,70		
	altre riserve indisponibili	1.942.460,34	2.014.745,80		
	altre riserve disponibili	250.703,00	224.207,00		
	Risultato economico dell'esercizio	1.219.587,51	1.945.525,30	AIX	AIX
	Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.206.103,45	- 257.236,15		
	Riserve negative per beni indisponibili	- 11.198.227,21	- 9.152.669,08		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	38.036.225,95	36.580.388,16		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	204.562,00	205.397,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 1.984,00	- 835,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	202.578,00	204.562,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.238.803,95	36.784.950,16		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1 per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
	2 per imposte	5.011,00	1.654,00	B2	B2
	3 altri	825.782,26	930.565,97	B3	B3
	4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	830.793,26	932.219,97		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.077,00	15.225,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	14.077,00	15.225,00		
	D) DEBITI (1)				
	1 Debiti da finanziamento	5.487.481,81	5.812.208,30		
	a prestiti obbligazionari	528.000,00	616.000,00	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	c verso banche e tesoriere	93.808,00	79.288,00	D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	4.865.673,81	5.116.920,30	D5	
	2 Debiti verso fornitori	3.733.327,56	4.644.330,72	D7	D6
	3 Acconti	41,00	8,00	D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	570.446,43	413.497,42		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
	b altre amministrazioni pubbliche	480.297,81	275.264,72		
	c imprese controllate	8.387,00	11.411,00	D9	D8
	d imprese partecipate	-	20.000,00	D10	D9
	e altri soggetti	81.761,62	106.821,70		
	5 altri debiti	794.355,96	729.414,47	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	197.523,77	209.068,89		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.099,92	7.340,17		
	c per attività svolta per c/terzi (2)	34.706,92	75.608,43		
	d altri	554.025,35	437.396,98		
	TOTALE DEBITI (D)	10.585.652,76	11.599.458,91		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	I Ratei passivi	123.423,85	117.926,01	E	E
	II Risconti passivi	13.056.587,98	11.564.537,08	E	E
	1 Contributi agli investimenti	11.051.794,22	9.791.659,21		
	a da altre amministrazioni pubbliche	10.358.513,43	9.074.739,21		
	b da altri soggetti	693.280,79	716.920,00		
	2 Concessioni pluriennali	1.363.898,54	1.326.679,84		
	3 Altri risconti passivi	640.895,22	446.198,03		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.180.011,83	11.682.463,09		
	TOTALE DEL PASSIVO	62.849.338,80	61.014.317,13		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	8.772.674,58	10.905.818,98		
	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	2,00	400.111,14		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	8.772.676,58	11.305.930,12		

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Collecchio

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

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

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

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

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

Gruppo amministrazione Pubblica

Ragione sociale	Sede Legale	Cod. Fiscale/P.IVA	Gruppo Intermediario	Tipologia di partecipazione	% partecipazioni	Inserimento GAP (con motivazione di esclusione)
ACER-Azienda Casa Emilia Romagna di Parma	Vicolo Grossardi 16/A - Parma	00160390340	NO	Diretta	2,600000%	Inclusa
Fondazione Museo Ettore Guatelli	Via Nazionale, 130 - Collecchio (PR)	92118630349	NO	Diretta	14,260000%	Inclusa
Consorzio Energia Veneto	Via Pacinotti 4/B - Verona	03274810237	NO	Diretta	0,090000%	Inclusa
LEPIDA Scpa	Via della Liberazione, 15 - Bologna	02635070341	NO	Diretta	0,001500%	Inclusa
ATERSIR	Via Cairoli, 8F - Bologna	91342750378	NO	Diretta	2,828400%	Inclusa
Ente gestione parchi e biodiversità - Emilia occidentale	Piazza G.Ferrari, 5 - Langhirano (PR)	02635070341	NO	Diretta	16,930000%	Inclusa
Fondazione Andrea Borri	Via Giosuè Carducci, 24 - Parma	92152080344	NO	Diretta	4,080000%	Inclusa
Fondazione Mario Tommasini	Piazzale del Ticchiano, 7 - Parma	92147470345	NO	Diretta	1,770000%	Inclusa
ASP Rodolfo Tanzi	P.le della Pace 1 - Parma	80009050347	NO	Diretta	1,000000%	Inclusa
IREN SPA	Via Nubi di Magellano, 30 - Reggio Emilia	07129470014	NO	Diretta	0,000960%	Esclusa - Società quotata con socio privato e quota partecipazione <10%
PARMABITARE S.c.r.l. - in liquidazione	Parma	02267610349	NO	Diretta	0,800000%	Esclusa - Società con socio privato ma con quota di partecipazione <20% - nessun affidamento diretto

Perimetro di consolidamento

Ragione sociale	Sede Legale	Cod. Fiscale/P.IVA	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa
ACER-Azienda Casa Emilia Romagna di Parma	Vicolo Grossardi 16/A - Parma	00160390340	2,600000%	Inclusa	Proporzionale	ACER PR
Fondazione Museo Ettore Guatelli	Via Nazionale, 130 - Collecchio (PR)	92118630349	14,260000%	Inclusa	Proporzionale	MUSEO
Consorzio Energia Veneto	Via Pacinotti 4/B - Verona	03274810237	0,090000%	Inclusa	Proporzionale	CEV
LEPIDA Scpa	Via della Liberazione, 15 - Bologna	02635070341	0,001500%	Inclusa	Proporzionale	LEPIDA
ATERSIR	Via Cairoli, 8F - Bologna	91342750378	2,828400%	Esclusa per irrilevanza	(vuoto)	(vuoto)
Ente gestione parchi e biodiversità - Emilia occidentale	Piazza G.Ferrari, 5 - Langhirano (PR)	02635070341	16,930000%	Esclusa per irrilevanza	(vuoto)	(vuoto)
Fondazione Andrea Borri	Via Giosuè Carducci, 24 - Parma	92152080344	4,080000%	Esclusa per irrilevanza	(vuoto)	(vuoto)
Fondazione Mario Tommasini	Piazzale del Ticchiano, 7 - Parma	92147470345	1,770000%	Esclusa per irrilevanza	(vuoto)	(vuoto)
ASP Rodolfo Tanzi	P.le della Pace 1 - Parma	80009050347	1,000000%	Esclusa ex IPAB	(vuoto)	(vuoto)

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.

Il bilancio della società Lepida Scpa è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC); la società ha provveduto a fornire lo stesso riclassificato secondo lo schema dell'allegato al D.Lgs. 118/2011, è stato consolidato con metodo proporzionale.

Con riferimento alla percentuale utilizzata, si evidenzia che la società Lepida è in possesso di azioni proprie, per cui la percentuale viene rideterminata riparametrando il reale potere in assemblea soci sia mediante la

quota diretta che mediante quella indiretta. Il calcolo consiste nel rapportare la quota detenuta al totale delle quote al netto delle azioni proprie possedute dalla partecipata:

Ente	Lepida
% Az. proprie possedute	0,0100170%
% diretta dell'ente	0,0015000%
% indiretta dell'ente	0,0000000%
Percettuale effettiva	0,0015002%

Alla luce del calcolo sopra riportato si ritiene irrilevante tale percentuale aggiuntiva e non vengono apportate variazioni alla quota di possesso dell'ente.

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. Di seguito si riportano le aliquote applicate dagli enti coinvolti nell'operazione di consolidamento:

	Capogruppo	CEV	ACER PR	LEPIDA	MUSEO
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali					
Costi di impianto e di ampliamento	20,00%	n.d.	n.d.	20,00%	n.d.
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20,00%	n.d.	n.d.	20,00%	n.d.
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20,00%	n.d.	n.d.	10,00%	n.d.
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20,00%	n.d.	n.d.	33,33% // 10%	n.d.
Aviamento	20,00%	n.d.	n.d.	5% // 20%	n.d.
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00%	n.d.	n.d.	20,00%	n.d.
Altre					
Immobilizzazioni materiali (3)					
<u>Beni demaniali</u>					
Terreni	0,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Fabbricati	2,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Infrastrutture	3,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Altri beni demaniali	3,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>					
Terreni	0,00%	n.d.	n.d.	0,00%	n.d.
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzio	2,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20,00%	n.d.	n.d.	25,00%	n.d.
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Automezzi ad uso specifico	10,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Mezzi di trasporto aerei	5,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Mezzi di trasporto marittimi	5,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Equipaggiamento e vestiario	20,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Materiale bibliografico	5%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Mobili e arredi per ufficio	10,00%	10-20%	n.d.	12% // 15%	n.d.
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10,00%	10-20%	n.d.	n.d.	n.d.
Macchinari per ufficio	20,00%	10-20%	n.d.	20% // 40%	n.d.
Impianti e attrezzature	5%-15%	5,00%	n.d.	5% // 30%	n.d.
Hardware	25,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Strumenti musicali	20%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

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

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

C.E.V. – 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	Riclassificazioni contributi conto esercizio da Nota Int.	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		1.826.967,00
CEV		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	1.826.967,00	
CEV	Riclassificazione crediti da nota integrativa	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		38.422,00
CEV		A.C.II.4. .a.	verso l'erario	8.335,00	
CEV		A.C.II.4. .c.	altri	30.087,00	
CEV	Riclassificazioni debiti da nota integrativa	P.D. .1. .c.	verso banche e tesoriere		3.673.972,00
CEV		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		723.961,00
CEV		P.D. .5. .a.	tributari		39.616,00
CEV		P.D. .5. .b.	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		55.702,00
CEV		P.D. .5. .d.	altri	4.493.251,00	

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 altri ricavi da nota integrativa	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	309.260,00	
ACER PR		E.24.d	Plusvalenze patrimoniali		309.260,00
ACER PR	Riclassificazione altri costi da nota integrativa	B.18.	Oneri diversi di gestione		42.794,00
ACER PR		E.25.b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	42.794,00	

Lepida Scpa:

Dall'analisi della nota integrativa emerge la necessità di provvedere alla riclassificazione della voce A.8. "Altri ricavi e proventi diversi" e si procede quindi all'iscrizione corretta del ricavo con la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
LEPIDA	Riclassificazione ricavi Lepida da nota integrativa	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	1.140.869,00	
LEPIDA		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		180.056,00
LEPIDA		E.24.c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		686.907,00
LEPIDA		E.24.e	Altri proventi straordinari		273.906,00

Sempre dall'analisi della nota integrativa si rileva la necessità di dare corretta allocazione alla "Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio" riclassificata dalla partecipata nelle riserve da capitale con valore negativo, ma, oltre al fatto che le riserve di capitale non possono avere segno negativo, non essendoci sulla

stessa piena disponibilità e mancando una specifica indicazione a riguardo si ritiene che la migliore riclassificazione sia fra le riserve indisponibili; si riclassificano anche le altre riserve disponibili, per le quali manca la piena disponibilità, secondo quanto previsto da Statuto e riportato nella nota integrativa stessa:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
LEPIDA	Riclassificazione riserve da nota integrativa	P.A.II. . .b.	da capitale		7.000,00
LEPIDA	<i>Riserva neg. per azioni proprie in portafoglio</i>	P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	7.000,00	
LEPIDA	<i>Riserva straordinaria e avanzo da fusione</i>	P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili		4.063.873,00
LEPIDA		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	4.063.873,00	

Fondazione Museo Ettore Guatelli

A seguito della riclassificazione effettuata dalla partecipata, che risultava squadrata nei dati di dettaglio delle voci delle immobilizzazioni, analizzando la nota integrativa e le informazioni aggiuntive comunicate si è provveduto alla quadratura dei dati di dettaglio errati, direttamente sugli schemi, non avendo ricevuto nessuna risposta o ulteriori dati nonostante le richieste via pec. Non emergono scritture di riclassificazione da apportare al bilancio della partecipata.

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

Bilancio Capogruppo e ACER Parma:

		Capogruppo 2023	Capogruppo RCL-Pre	Capogruppo Finale	ACER PR 2023	ACER PR RCL-Pre	ACER PR 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	38.029,24	-	38.029,24	-	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-
9	Altre	48.357,11	-	48.357,11	45.103,43	-	45.103,43
	Totale immobilizzazioni immateriali	86.386,35	-	86.386,35	45.103,43	-	45.103,43
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II 1	Beni demaniali	15.685.643,72	-	15.685.643,72	-	-	-
1.1	Terreni	455.719,05	-	455.719,05	-	-	-
1.2	Fabbricati	48.192,22	-	48.192,22	-	-	-
1.3	Infrastrutture	15.181.732,45	-	15.181.732,45	-	-	-
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.584.687,41	-	32.584.687,41	14.801.784,58	-	14.801.784,58
2.1	Terreni	9.178.790,27	-	9.178.790,27	60.200,00	-	60.200,00
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	19.820.692,19	-	19.820.692,19	14.669.146,69	-	14.669.146,69
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	120.050,53	-	120.050,53	-	-	-
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	51.814,71	-	51.814,71	6.124,19	-	6.124,19
2.5	Mezzi di trasporto	62.174,39	-	62.174,39	-	-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.956,74	-	12.956,74	-	-	-
2.7	Mobili e arredi	237.330,50	-	237.330,50	-	-	-
2.8	Infrastrutture	3.080.312,70	-	3.080.312,70	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	20.565,38	-	20.565,38	66.313,70	-	66.313,70
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	643.720,31	-	643.720,31	-	-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	48.914.051,44	-	48.914.051,44	14.801.784,58	-	14.801.784,58
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
1	Partecipazioni in	2.410.924,52	-	2.410.924,52	-	-	-
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	30.635,08	-	30.635,08	-	-	-
c	altri soggetti	2.380.289,44	-	2.380.289,44	-	-	-
2	Crediti verso	-	-	-	1.379,83	-	1.379,83
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	1.379,83	-	1.379,83
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.410.924,52	-	2.410.924,52	1.379,83	-	1.379,83
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.411.362,31	-	51.411.362,31	14.848.267,84	-	14.848.267,84

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACER PR	ACER PR	ACER PR
		2023	RCL-Pre	Finale	2023	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)						
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<i>Rimanenze</i>	159.414,61	-	159.414,61	10.000,00	-	10.000,00
	Totale rimanenze	159.414,61	-	159.414,61	10.000,00	-	10.000,00
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	1.077.408,96	-	1.077.408,96	523.654,48	-	523.654,48
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.077.408,96	-	1.077.408,96	523.654,48	-	523.654,48
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.188.829,62	-	3.188.829,62	7.552.473,81	-	7.552.473,81
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.058.944,90	-	3.058.944,90	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	1.225.532,06	-	1.225.532,06
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	129.884,72	-	129.884,72	6.326.941,75	-	6.326.941,75
3	Verso clienti ed utenti	916.691,21	-	916.691,21	4.251.372,78	-	4.251.372,78
4	Altri Crediti	592.082,76	-	592.082,76	-	-	-
a	<i>verso l'erario</i>	45.934,00	-	45.934,00	-	-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	61.455,03	-	61.455,03	-	-	-
c	<i>altri</i>	484.693,73	-	484.693,73	-	-	-
	Totale crediti	5.775.012,55	-	5.775.012,55	12.327.501,07	-	12.327.501,07
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	4.376.415,21	-	4.376.415,21	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	4.376.415,21	-	4.376.415,21	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	567.300,38	-	567.300,38	2.529.341,16	-	2.529.341,16
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	210.808,69	-	210.808,69
	Totale disponibilità liquide	4.943.715,59	-	4.943.715,59	2.740.149,85	-	2.740.149,85
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.878.142,75	-	10.878.142,75	15.077.650,92	-	15.077.650,92
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	-	622,50	-	622,50
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-	622,50	-	622,50
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	62.289.505,06	-	62.289.505,06	29.926.541,26	-	29.926.541,26

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACER PR	ACER PR	ACER PR
		2023	RCL-Pre	Finale	2023	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)						
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	-	-	-	1.578.442,29	-	1.578.442,29
II	Riserve	50.425.529,28	-	50.425.529,28	7.135.160,17	-	7.135.160,17
b	<i>da capitale</i>	200.000,00	-	200.000,00	7.135.160,17	-	7.135.160,17
c	<i>da permessi di costruire</i>	91.786,61	-	91.786,61	-	-	-
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	47.736.019,15	-	47.736.019,15	-	-	-
d							
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.397.723,52	-	2.397.723,52	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	1.217.770,51	-	1.217.770,51	74.954,02	-	74.954,02
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.206.103,45	-	- 2.206.103,45	888.668,16	-	888.668,16
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 11.198.227,21	-	- 11.198.227,21	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	38.238.969,13	-	38.238.969,13	9.677.224,64	-	9.677.224,64
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.238.969,13	-	38.238.969,13	9.677.224,64	-	9.677.224,64
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	192.718,97	-	192.718,97
3	Altri	640.713,26	-	640.713,26	7.068.502,51	-	7.068.502,51
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	640.713,26	-	640.713,26	7.261.221,48	-	7.261.221,48
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	473.544,42	-	473.544,42
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	473.544,42	-	473.544,42
	D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	5.393.673,81	-	5.393.673,81	3.367.986,52	-	3.367.986,52
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	528.000,00	-	528.000,00	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	3.367.986,52	-	3.367.986,52
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.865.673,81	-	4.865.673,81	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	3.661.688,64	-	3.661.688,64	2.648.916,52	-	2.648.916,52
3	Acconti	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	562.059,43	-	562.059,43	322.566,63	-	322.566,63
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	480.297,81	-	480.297,81	-	-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	322.566,63	-	322.566,63
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	81.761,62	-	81.761,62	-	-	-
5	Altri debiti	632.306,96	-	632.306,96	6.175.081,05	-	6.175.081,05
a	<i>tributari</i>	189.882,77	-	189.882,77	267.073,53	-	267.073,53
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.210,92	-	2.210,92	208.725,18	-	208.725,18
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	34.482,92	-	34.482,92	-	-	-
d	<i>altri</i>	405.730,35	-	405.730,35	5.699.282,34	-	5.699.282,34
	TOTALE DEBITI (D)	10.249.728,84	-	10.249.728,84	12.514.550,72	-	12.514.550,72
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	123.326,85	-	123.326,85	-	-	-
II	Risconti passivi	13.036.766,98	-	13.036.766,98	-	-	-
1	Contributi agli investimenti	11.051.794,22	-	11.051.794,22	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	10.358.513,43	-	10.358.513,43	-	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	693.280,79	-	693.280,79	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	1.363.898,54	-	1.363.898,54	-	-	-
3	Altri risconti passivi	621.074,22	-	621.074,22	-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.160.093,83	-	13.160.093,83	-	-	-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	62.289.505,06	-	62.289.505,06	29.926.541,26	-	29.926.541,26
	CONTI D'ORDINE						
1)	Impegni su esercizi futuri	8.772.674,58	-	8.772.674,58	-	-	-
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	8.772.674,58	-	8.772.674,58	-	-	-

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACER PR	ACER PR	ACER PR
		2023	RCL-Pre	Finale	2023	RCL-Pre	Finale
	CONTO ECONOMICO						
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	8.968.574,21	-	8.968.574,21	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	983.754,75	-	983.754,75	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>726.419,26</i>	<i>-</i>	<i>726.419,26</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>257.335,49</i>	<i>-</i>	<i>257.335,49</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.455.006,87	-	4.455.006,87	11.548.280,25	-	11.548.280,25
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>986.852,45</i>	<i>-</i>	<i>986.852,45</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>2.978.926,10</i>	<i>-</i>	<i>2.978.926,10</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>489.228,32</i>	<i>-</i>	<i>489.228,32</i>	<i>11.548.280,25</i>	<i>-</i>	<i>11.548.280,25</i>
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-
5		-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	777.808,11	-	777.808,11	748.951,66	- 309.260,00	439.691,66
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.185.143,94	-	15.185.143,94	12.297.231,91	- 309.260,00	11.987.971,91
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.967.280,64	-	1.967.280,64	43.275,76	-	43.275,76
10	Prestazioni di servizi	6.637.363,72	-	6.637.363,72	7.796.867,90	-	7.796.867,90
11	Utilizzo beni di terzi	150.643,35	-	150.643,35	231.426,39	-	231.426,39
12	Trasferimenti e contributi	3.130.874,77	-	3.130.874,77	-	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>3.080.519,30</i>	<i>-</i>	<i>3.080.519,30</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>12.327,01</i>	<i>-</i>	<i>12.327,01</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>38.028,46</i>	<i>-</i>	<i>38.028,46</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
13	Personale	2.347.704,43	-	2.347.704,43	2.903.212,53	-	2.903.212,53
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.382.117,30	-	2.382.117,30	328.439,14	-	328.439,14
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>53.757,48</i>	<i>-</i>	<i>53.757,48</i>	<i>34.310,76</i>	<i>-</i>	<i>34.310,76</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.861.838,31</i>	<i>-</i>	<i>1.861.838,31</i>	<i>84.128,38</i>	<i>-</i>	<i>84.128,38</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>210.000,00</i>	<i>-</i>	<i>210.000,00</i>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>466.521,51</i>	<i>-</i>	<i>466.521,51</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	59.393,28	-	59.393,28	-	-	-
15		-	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	20.022,68	-	20.022,68	265.000,00	-	265.000,00
18	Oneri diversi di gestione	195.646,76	-	195.646,76	620.825,31	- 42.794,00	578.031,31
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.891.046,93	-	16.891.046,93	12.189.047,03	- 42.794,00	12.146.253,03
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.705.902,99	-	- 1.705.902,99	108.184,88	- 266.466,00	- 158.281,12

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACER PR	ACER PR	ACER PR
		2023	RCL-Pre	Finale	2023	RCL-Pre	Finale
	CONTO ECONOMICO						
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	1.342,11	-	1.342,11	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	1.342,11	-	1.342,11	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	19.842,87	-	19.842,87	106.370,81	-	106.370,81
	Totale proventi finanziari	21.184,98	-	21.184,98	106.370,81	-	106.370,81
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	104.759,68	-	104.759,68	1.601,67	-	1.601,67
a	<i>Interessi passivi</i>	104.759,68	-	104.759,68	-	-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	1.601,67	-	1.601,67
	Totale oneri finanziari	104.759,68	-	104.759,68	1.601,67	-	1.601,67
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 83.574,70	-	- 83.574,70	104.769,14	-	104.769,14
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari	3.482.447,34	-	3.482.447,34	-	309.260,00	309.260,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	300.000,00	-	300.000,00	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.760.454,06	-	1.760.454,06	-	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.421.993,28	-	1.421.993,28	309.260,00	-	309.260,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	3.482.447,34	-	3.482.447,34	-	309.260,00	309.260,00
25	Oneri straordinari	318.443,14	-	318.443,14	-	42.794,00	42.794,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	318.443,14	-	318.443,14	42.794,00	-	42.794,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	318.443,14	-	318.443,14	-	42.794,00	42.794,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.164.004,20	-	3.164.004,20	-	266.466,00	266.466,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.374.526,51	-	1.374.526,51	212.954,02	-	212.954,02
26	Imposte (*)	156.756,00	-	156.756,00	138.000,00	-	138.000,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.217.770,51	-	1.217.770,51	74.954,02	-	74.954,02
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.217.770,51		1.217.770,51	74.954,02		74.954,02
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						

Bilancio Lepida e Museo Guatelli:

		LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA	MUSEO	MUSEO	MUSEO
		2023	RCL-Pre	Finale	2023	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	2.405.804,00	-	2.405.804,00		-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-	-		-	-
5	Avviamento	48.600,00	-	48.600,00		-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	93.393,00	-	93.393,00		-	-
9	Altre	457.702,00	-	457.702,00		-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.005.499,00	-	3.005.499,00	-	-	-
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II 1	Beni demaniali	-	-	-	-	-	-
1.1	Terreni		-	-		-	-
1.2	Fabbricati		-	-		-	-
1.3	Infrastrutture		-	-		-	-
1.9	Altri beni demaniali		-	-		-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	52.768.476,00	-	52.768.476,00	1.532.212,00	-	1.532.212,00
2.1	Terreni	9.040,00	-	9.040,00		-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-		-	-
2.2	Fabbricati	9.700,00	-	9.700,00	933.892,00	-	933.892,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	39.549.419,00	-	39.549.419,00		-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-		-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	82.050,00	-	82.050,00	4.326,00	-	4.326,00
2.5	Mezzi di trasporto		-	-		-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware		-	-	75,00	-	75,00
2.7	Mobili e arredi		-	-	831,00	-	831,00
2.8	Infrastrutture		-	-		-	-
2.99	Altri beni materiali	13.118.267,00	-	13.118.267,00	593.088,00	-	593.088,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.146.057,00	-	1.146.057,00		-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	53.914.533,00	-	53.914.533,00	1.532.212,00	-	1.532.212,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
1	Partecipazioni in	-	-	-	-	-	-
a	<i>imprese controllate</i>		-	-		-	-
b	<i>imprese partecipate</i>		-	-		-	-
c	<i>altri soggetti</i>		-	-		-	-
2	Crediti verso	135.330,00	-	135.330,00	-	-	-
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-		-	-
b	<i>imprese controllate</i>		-	-		-	-
c	<i>imprese partecipate</i>		-	-		-	-
d	<i>altri soggetti</i>	135.330,00	-	135.330,00		-	-
3	Altri titoli		-	-		-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	135.330,00	-	135.330,00	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	57.055.362,00	-	57.055.362,00	1.532.212,00	-	1.532.212,00

		LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA	MUSEO	MUSEO	MUSEO
		2023	RCL-Pre	Finale	2023	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)						
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>	14.779.963,00	-	14.779.963,00	18.996,00	-	18.996,00
	Totale rimanenze	14.779.963,00	-	14.779.963,00	18.996,00	-	18.996,00
II	<u>Crediti (2)</u>						
1	Crediti di natura tributaria	-	-	-	2.653,00	-	2.653,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-	-		-	-
b	Altri crediti da tributi		-	-	2.653,00	-	2.653,00
c	Crediti da Fondi perequativi		-	-		-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-
a	verso amministrazioni pubbliche		-	-		-	-
b	imprese controllate		-	-		-	-
c	imprese partecipate		-	-		-	-
d	verso altri soggetti		-	-		-	-
3	Verso clienti ed utenti	29.807.270,00	-	29.807.270,00	36.000,00	-	36.000,00
4	Altri Crediti	1.988.469,00	-	1.988.469,00	73,00	-	73,00
a	verso l'erario	1.669.988,00	-	1.669.988,00		-	-
b	per attività svolta per c/terzi		-	-		-	-
c	altri	318.481,00	-	318.481,00	73,00	-	73,00
	Totale crediti	31.795.739,00	-	31.795.739,00	38.726,00	-	38.726,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
1	Partecipazioni		-	-		-	-
2	Altri titoli		-	-		-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>						
1	Conto di tesoreria	-	-	-	-	-	-
a	Istituto tesoriere		-	-		-	-
b	presso Banca d'Italia		-	-		-	-
2	Altri depositi bancari e postali	3.474.812,00	-	3.474.812,00	24.879,00	-	24.879,00
3	Denaro e valori in cassa	168,00	-	168,00	725,00	-	725,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-		-	-
	Totale disponibilità liquide	3.474.980,00	-	3.474.980,00	25.604,00	-	25.604,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	50.050.682,00	-	50.050.682,00	83.326,00	-	83.326,00
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	68,00	-	68,00		-	-
2	Risconti attivi	3.695.498,00	-	3.695.498,00	5.390,00	-	5.390,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.695.566,00	-	3.695.566,00	5.390,00	-	5.390,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	110.801.610,00	-	110.801.610,00	1.620.928,00	-	1.620.928,00

		LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA	MUSEO	MUSEO	MUSEO
		2023	RCL-Pre	Finale	2023	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)						
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	69.881.000,00	-	69.881.000,00	1.448.448,00	-	1.448.448,00
II	Riserve	4.247.431,00	-	4.247.431,00	-	-	-
b	<i>da capitale</i>	- 7.000,00	7.000,00	-	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>					-	-
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	-		-	-
d						-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	190.558,00	4.056.873,00	4.247.431,00		-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	4.063.873,00	- 4.063.873,00	-		-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	226.156,00	-	226.156,00	- 13.914,00	-	- 13.914,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		-	-	- 13.934,00	-	- 13.934,00
V	Riserve negative per beni indisponibili		-	-		-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	74.354.587,00	-	74.354.587,00	1.420.600,00	-	1.420.600,00
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)	74.354.587,00	-	74.354.587,00	1.420.600,00	-	1.420.600,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza		-	-		-	-
2	Per imposte		-	-		-	-
3	Altri	340.590,00	-	340.590,00	9.000,00	-	9.000,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		-	-		-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	340.590,00	-	340.590,00	9.000,00	-	9.000,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.615.339,00	-	2.615.339,00	11.806,00	-	11.806,00
	TOTALE T.F.R. (C)	2.615.339,00	-	2.615.339,00	11.806,00	-	11.806,00
	D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	-	-	-	20.566,00	-	20.566,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		-	-		-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-		-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		-	-	20.566,00	-	20.566,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>		-	-		-	-
2	Debiti verso fornitori	19.670.792,00	-	19.670.792,00	12.762,00	-	12.762,00
3	Acconti	2.725.535,00	-	2.725.535,00		-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		-	-		-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-		-	-
c	<i>imprese controllate</i>		-	-		-	-
d	<i>imprese partecipate</i>		-	-		-	-
e	<i>altri soggetti</i>		-	-		-	-
5	Altri debiti	7.738.198,00	-	7.738.198,00	8.718,00	-	8.718,00
a	<i>tributari</i>	1.694.592,00	-	1.694.592,00	4.458,00	-	4.458,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.904.531,00	-	1.904.531,00	2.686,00	-	2.686,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		-	-	1.574,00	-	1.574,00
d	<i>altri</i>	4.139.075,00	-	4.139.075,00		-	-
	TOTALE DEBITI (D)	30.134.525,00	-	30.134.525,00	42.046,00	-	42.046,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	3.281,00	-	3.281,00	682,00	-	682,00
II	Risconti passivi	3.353.288,00	-	3.353.288,00	136.794,00	-	136.794,00
1	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-		-	-
b	<i>da altri soggetti</i>		-	-		-	-
2	Concessioni pluriennali		-	-		-	-
3	Altri risconti passivi	3.353.288,00	-	3.353.288,00	136.794,00	-	136.794,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.356.569,00	-	3.356.569,00	137.476,00	-	137.476,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	110.801.610,00	-	110.801.610,00	1.620.928,00	-	1.620.928,00
	CONTI D'ORDINE						
1)	Impegni su esercizi futuri		-	-		-	-
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	164.548,00	-	164.548,00		-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	164.548,00	-	164.548,00	-	-	-

		LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA	MUSEO	MUSEO	MUSEO
	CONTO ECONOMICO	2023	RCL-Pre	Finale	2023	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	-	-	-	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	180.056,00	180.056,00	90.000,00	-	90.000,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		180.056,00	180.056,00	90.000,00	-	90.000,00
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	68.887.961,00	-	68.887.961,00	9.938,00	-	9.938,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		-	-	8.272,00	-	8.272,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.143.064,00	-	1.143.064,00	1.666,00	-	1.666,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	67.744.897,00	-	67.744.897,00	-	-	-
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-	-	-	-	-
5			-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.581.370,00	-	4.581.370,00	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	93.393,00	-	93.393,00	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.368.966,00	- 1.140.869,00	228.097,00	3.374,00	-	3.374,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	74.931.690,00	- 960.813,00	73.970.877,00	103.312,00	-	103.312,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.962.970,00	-	2.962.970,00	426,00	-	426,00
10	Prestazioni di servizi	20.395.585,00	-	20.395.585,00	57.683,00	-	57.683,00
11	Utilizzo beni di terzi	3.260.274,00	-	3.260.274,00	573,00	-	573,00
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	28.896.122,00	-	28.896.122,00	37.051,00	-	37.051,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.201.259,00	-	11.201.259,00	8.359,00	-	8.359,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.155.524,00	-	1.155.524,00	-	-	-
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	10.045.735,00	-	10.045.735,00	8.359,00	-	8.359,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	-	-	-	-
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-	-	1.202,00	-	1.202,00
15			-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi		-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti		-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	8.031.727,00	-	8.031.727,00	7.603,00	-	7.603,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	74.747.937,00	-	74.747.937,00	112.897,00	-	112.897,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	183.753,00	- 960.813,00	- 777.060,00	- 9.585,00	-	9.585,00

		LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA	MUSEO	MUSEO	MUSEO
		2023	RCL-Pre	Finale	2023	RCL-Pre	Finale
	CONTO ECONOMICO						
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	72,00	-	72,00
a	<i>da società controllate</i>		-	-	72,00	-	72,00
b	<i>da società partecipate</i>		-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>		-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	53.265,00	-	53.265,00	8,00	-	8,00
	Totale proventi finanziari	53.265,00	-	53.265,00	80,00	-	80,00
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	38.125,00	-	38.125,00	2.097,00	-	2.097,00
a	<i>Interessi passivi</i>	16.155,00	-	16.155,00	-	-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	21.970,00	-	21.970,00	2.097,00	-	2.097,00
	Totale oneri finanziari	38.125,00	-	38.125,00	2.097,00	-	2.097,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	15.140,00	-	15.140,00	-	-	2.017,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni		-	-		-	-
23	Svalutazioni		-	-		-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari	-	960.813,00	960.813,00	-	-	-
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>		686.907,00	686.907,00		-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-	-		-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		273.906,00	273.906,00		-	-
	Totale proventi straordinari	-	960.813,00	960.813,00	-	-	-
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)	-	960.813,00	960.813,00	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	198.893,00	-	198.893,00	-	-	11.602,00
26	Imposte (*)	- 27.263,00	-	- 27.263,00	2.312,00	-	2.312,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	226.156,00	-	226.156,00	-	-	13.914,00
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	226.156,00		226.156,00	-	-	13.914,00
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						

Bilancio C.E.V.:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	CEV			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	CEV_RCL-118	CEV_RCL-CEE	CEV_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		B) IMMOBILIZZAZIONI					
I - Immobilizzazioni immateriali:		I					
1) costi di impianto e di ampliamento;		1		Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;		2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;		5		Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	134.466	9		Altre	134.466	-	134.466
Totale.	134.466				134.466	-	134.466
II - Immobilizzazioni materiali:		II					
1) terreni e fabbricati;		1		Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	1.956.658	1.1		Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;		1.2		Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;		1.3		Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9		Altri beni demaniali	-	-	-
		2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.1		Terreni	-	-	-
				a di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2		Fabbricati	-	-	-
				a di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3		Impianti e macchinari	1.956.658	-	1.956.658
				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	-	-	-
		2.9		Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99		Altri beni materiali	-	-	-
		3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	1.956.658			Totale immobilizzazioni materiali	1.956.658	-	1.956.658
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV					
1) partecipazioni in:		1		Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;				a imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;				b imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;				c altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
d-bis) altre imprese;					-	-	-
2) crediti:		2		Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;				a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;				b imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;				c imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				d altri soggetti	-	-	-
d-bis) verso altri;					-	-	-
3) altri titoli;		3		Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
Totale.	-			Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni (B);	2.091.124			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.091.124	-	2.091.124

Attivo	CEV			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	CEV_RCL-118	CEV_RCL-CEE	CEV_Rettificato	
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-	
I - Rimanenze:		I		Rimanenze	-	-	-	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;						-	-	
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;						-	-	
3) lavori in corso su ordinazione;						-	-	
4) prodotti finiti e merci;						-	-	
5) acconti.						-	-	
Totale	-			Totale rimanenze	-	-	-	
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)				
1) verso clienti;	2.327.691		1	Crediti di natura tributaria	-	-	-	
2) verso imprese controllate;			a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	
3) verso imprese collegate;			b	Altri crediti da tributi	-	-	-	
4) verso controllanti;			c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	
5-bis) crediti tributari;			a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-	
5-ter) imposte anticipate;			b	imprese controllate	-	-	-	
5-quater) verso altri;			c	imprese partecipate	-	-	-	
			d	verso altri soggetti	-	-	-	
			3	Verso clienti ed utenti	2.327.691	-	38.422	2.289.269
			4	Altri Crediti	-	-	-	
			a	verso l'erario	-	8.335	8.335	
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	
			c	altri	-	30.087	30.087	
Totale.	2.327.691			Totale crediti	2.327.691	-	2.327.691	
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1) partecipazioni in imprese controllate;			1	Partecipazioni	-	-	-	
2) partecipazioni in imprese collegate;						-	-	
3) partecipazioni in imprese controllanti;						-	-	
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-	-	
4) altre partecipazioni;						-	-	
5) strumenti finanziari derivati attivi;						-	-	
6) altri titoli.	300.000		2	Altri titoli	300.000	-	300.000	
Totale.	300.000			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	300.000	-	300.000	
IV - Disponibilità liquide:		IV		Disponibilità liquide				
1) depositi bancari e postali;	457.316		1	Conto di tesoreria	-	-	-	
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-	
3) danaro e valori in cassa.			b	presso Banca d'Italia	-	-	-	
			2	Altri depositi bancari e postali	457.316	-	457.316	
			3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	
Totale.	457.316			Totale disponibilità liquide	457.316	-	457.316	
Totale attivo circolante (C).	3.085.007			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.085.007	-	3.085.007	
				D) RATEI E RISCONTI				
Ratei			1	Ratei attivi	-	-	-	
Risconti	673.039		2	Risconti attivi	673.039	-	673.039	
D) Ratei e risconti.	673.039			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	673.039	-	673.039	
Totale Attivo	5.849.170			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.849.170	-	5.849.170	

Passivo	CEV		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	CEV_RCL-118	CEV_RCL-CEE	CEV_Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	1.106.802	I	Fondo di dotazione	1.106.802	-	1.106.802
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.		II	Riserve	-	-	-
III - Riserve di rivalutazione.				-	-	-
IV - Riserva legale.		b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
		f	altre riserve disponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	- 149.818	-	149.818
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	- 149.818	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			Totale Patrimonio netto di gruppo	956.984	-	956.984
		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.	956.984		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	956.984	-	956.984
B) Fondi per rischi e oneri:			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	-	-	-
4) altri.		4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
Totale.	-		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	47.221		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	47.221	-	47.221
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	▼/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	-	3.673.972	3.673.972
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	-	723.961	723.961
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	-	39.616	39.616
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	55.702	55.702
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	4.551.487	- 4.493.251	58.236
7) debiti verso fornitori;						
Entro						
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro						
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro						
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro						
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro						
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	4.551.487					
Oltre						
Totale.	4.551.487		TOTALE DEBITI (D)	4.551.487	-	4.551.487
Ratei			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	293.478	I	Ratei passivi	-	-	-
		II	Risconti passivi	293.478	-	293.478
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	293.478	-	293.478
E) Ratei e risconti (1)	293.478		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	293.478	-	293.478
Totale Passivo	5.849.170			5.849.170	-	5.849.170

Conto Economico	CEV		CONTO ECONOMICO	CEV_RCL-118	CEV_RCL-CEE	CEV_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	1.826.967
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	7	a Proventi da trasferimenti correnti	-	1.826.967	1.826.967
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			b Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			c Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	7
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	3.259.339		a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
			b Ricavi della vendita di beni	-	-	-
			c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	7	-
		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	3.259.339	-	1.432.372
Totale.	3.259.332		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.259.332	-	3.259.332
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	5.759	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.759	-	5.759
7) per servizi;	959.698	10	Prestazioni di servizi	959.698	-	959.698
8) per godimento di beni di terzi;	1.381.949	11	Utilizzo beni di terzi	1.381.949	-	1.381.949
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	396.814		a Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	114.965		b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	24.020		c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	535.799	-	535.799
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:			a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.736	-	14.736
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	14.736		b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	259.076	-	259.076
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	259.076		c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			d Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit� liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	94.404	-	94.404
14) oneri diversi di gestione.	94.404					
Totale.	3.251.421		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.251.421	-	3.251.421
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	7.911		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.911	-	7.911

Conto Economico	CEV		CONTO ECONOMICO	CEV_RCL-118	CEV_RCL-CEE	CEV_Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:			C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	<i>Proventi finanziari</i>			
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	87.364	-	87.364
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			Totale proventi finanziari	87.364	-	87.364
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	87.364		a Interessi passivi	228.593	-	228.593
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	228.593		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	228.593	-	228.593
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	-	141.229	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	141.229	-
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		24	<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	-	-
		25	<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	-	-
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	-	133.318	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-	133.318	-
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	16.500	26	Imposte (*)	16.500	-	16.500
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	-	149.818	27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-	149.818	-
		29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-	149.818	-
		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 infra – 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 2023	da fatturare nel 2024	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER PR	E.4.03.10.02.001	5.2.1.10.02.001	E.24.b	24.465,62	CONTRIBUTO REGIONALE - ALLOGGI ERP			24.465,62	0,0000%	-
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				24.465,62			-	24.465,62		-

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2023	fatture da ricevere nel 2024	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER PR	U.2.02.01.09.001	-		24.465,62	CESPITE - ALLOGGI ERP			24.465,62	0,00000%	-
CEV	U.1.04.03.99.999	2.3.1.03.99.001	B.12.a	3.002,00				3.002,00	0,09000%	2,70
CEV	U.1.03.02.13.999	2.1.2.01.11.999	B.10.	7.628,12				7.628,12	0,09000%	6,87
MUSEO	U.1.04.03.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.a	50.000,00				50.000,00	14,26000%	7.130,00
LEPIDA	U.2.02.01.09.012	non elisa - manca marginalità		6.100,00	Impianto WI-FI Gaiano		1.100,00	5.000,00	0,00%	-
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				91.195,74			1.100,00	90.095,74		7.139,57

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
LEPIDA	U.2.02.01.09.012	2.4.2.01.01.01.001	P.D. 2. . .	6.100,00	1.100,00	5.000,00	0,0015000%	0,08
						-	0,00%	-
							0,00%	-
				6.100,00	1.100,00	5.000,00		0,08

Partite della partecipata

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	Controparte	Note	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					-	-	-		-

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	Note	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
							-	0,00%	-
CEV	CAPOGRUPPO	Non comunicati - dati ente	A.3.a		3.002,00		3.002,00	0,09%	2,70
CEV	CAPOGRUPPO	Non comunicati - dati ente	A.8.		7.628,12		7.628,12	0,09%	6,87
MUSEO	CAPOGRUPPO	Non comunicati - dati ente	A.3.a		50.000,00		50.000,00	14,26%	7.130,00
LEPIDA	CAPOGRUPPO	non elisa - manca marginalità			5.000,00		5.000,00	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					65.630,12	-	65.630,12		7.139,57

Debiti

Partecipata	Controparte	Note	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
						0,00%	-
						0,00%	-
					-		-

Crediti

Partecipata	Controparte	Note	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
LEPIDA	CAPOGRUPPO	Non comunicati - dati ente	A.C.II.3. . .		5.000,00		0,00%	0,08
							0,00%	-
							0,00%	-
					5.000,00	-		0,08

Si segnala che nessuna delle partecipate ha comunicato partite derivanti da rapporti posti in essere con la Capogruppo e le altre partecipate, sono quindi stati utilizzati i dati dell'ente per le operazioni di elisione; nessuna 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.

L'operazione posta in essere con Lepida, relativa alla realizzazione di un impianto Wi-Fi, iscritta al titolo 2 di spesa, non è stata oggetto di elisione in quanto la partecipata non ha fornito l'indicazione dell'utile sull'operazione, la scelta di non perseguire nella richiesta è dettata dalla bassa percentuale di partecipazione che avrebbe reso ininfluente la scrittura.

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

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti verso Lepida	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	0,08	
LEPIDA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,08

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione costi verso CEV	B. 12.a	Trasferimenti correnti		2,70
Capogruppo		B. 10.	Prestazioni di servizi		6,87
CEV		A. 3.a	Proventi da trasferimenti correnti	2,70	
CEV		A. 8.	Altri ricavi e proventi diversi	6,87	
Capogruppo	Elisione costi verso Museo Guatelli	B. 12.a	Trasferimenti correnti		7.130,00
MUSEO		A. 3.a	Proventi da trasferimenti correnti	7.130,00	

Operazioni infragruppo

La fattispecie non sussiste.

Dividendi

Non si rilevano dividendi distribuiti.

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 2023.

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		994,50
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	994,50	
CEV		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	996,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		996,00
Capogruppo	Elisione partecipazione ACER Parma	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		249.659,10
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	249.659,10	
ACER PR		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	41.039,00	
ACER PR		P.A.II. . .b.	da capitale	185.514,00	
ACER PR		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	23.105,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		249.658,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Lepida	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		1.111,88
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	111,88	
LEPIDA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	1.048,00	
LEPIDA		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	64,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		48,00
Capogruppo		DDCCI	Riserve da consolidamento indisponibili		64,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Museo Guatelli	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		204.561,70
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	204.561,70	
MUSEO		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	206.549,00	
MUSEO		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		1.987,00
MUSEO	rilevata quota di terzi	P.A.VI. . . .	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		204.562,00
MUSEO	rilevata quota risultato d'esercizio di terzi	29.	di cui del gruppo	1.984,00	
MUSEO	rilevata quota risultato d'esercizio di terzi	30.	di cui di terzi		1.984,00

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	CEV	ACER PR	LEPIDA	MUSEO	Totale
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	996	41.039	1.048	206.549	249.632
Riserve	-	185.514	64	-	185.578
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-
da capitale	-	185.514	-	-	185.514
da permessi di costruire	-	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	64	-	64
altre riserve disponibili	-	-	-	-	-
Risultati economici di esercizi precedenti	-	23.105	-	1.987	21.118
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-
	996	249.658	1.112	204.562	456.328
Quota di patrimonio di terzi	-	-	-	204.562	204.562
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	996	249.658	1.112	-	251.766
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	995	249.659	1.112	204.562	456.327
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	995	249.659	112	204.562	455.327
Rivalutazione a conto economico	-	-	-	-	-
Differenza di annullamento	996	249.658	112	-	250.766
			Differenza di annullamento destinata a:		250.766
			Riserva di consolidamento di terzi		
			Riserva di consolidamento		250.702
			Riserva di consolidamento indisponibile		64
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, come indicato nelle pagine precedenti.

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.

Informazioni di carattere generale sull'incidenza del bilancio dell'ente sul consolidato e sulle partecipate

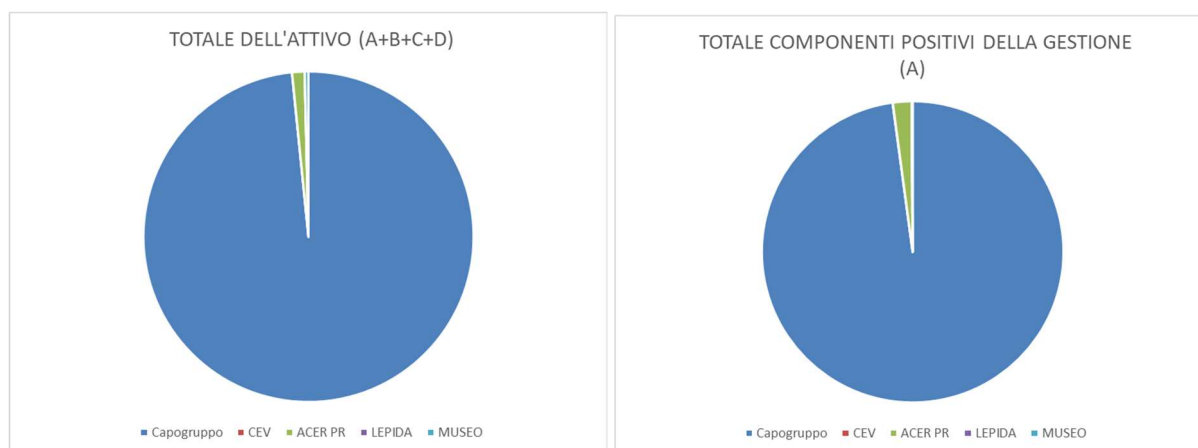
Come si può vedere dalle tabelle seguenti il bilancio consolidato risulta fortemente, se non quasi esclusivamente influenzato dal bilancio dell'ente capogruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	Bilancio Ente	Differenze
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	87.725,35	86.386,35	1.339,00
Immobilizzazioni materiali (3)	49.519.960,44	48.914.051,44	605.909,00
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	1.954.635,34	2.410.924,52	- 456.289,18
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.562.321,13	51.411.362,31	150.958,82
Rimanenze	162.605,61	159.414,61	3.191,00
Crediti (2)	6.103.621,47	5.775.012,55	328.608,92
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	270,00	-	270,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.019.074,59	4.943.715,59	75.359,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.285.571,67	10.878.142,75	407.428,92
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.446,00	-	1.446,00
TOTALE DELL'ATTIVO	62.849.338,80	62.289.505,06	559.833,74

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	Bilancio Ente	Differenze
Totale Patrimonio netto di gruppo	38.036.225,95	38.238.969,13	- 202.743,18
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	202.578,00	-	202.578,00
A) PATRIMONIO NETTO	38.238.803,95	38.238.969,13	- 165,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	830.793,26	640.713,26	190.080,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.077,00	-	14.077,00
D) DEBITI (1)	10.585.652,76	10.249.728,84	335.923,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.180.011,83	13.160.093,83	19.918,00
TOTALE DEL PASSIVO	62.849.338,80	62.289.505,06	559.833,74
CONTI D'ORDINE	8.772.676,58	8.772.674,58	2,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	Bilancio Ente	Differenze
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.508.466,37	15.185.143,94	323.322,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.219.855,36	16.891.046,93	328.808,43
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.711.388,99	- 1.705.902,99	- 5.486,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 81.264,70	- 83.574,70	2.310,00
<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>24.041,98</i>	<i>21.184,98</i>	<i>2.857,00</i>
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>105.306,68</i>	<i>104.759,68</i>	<i>547,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.170.946,20	3.164.004,20	6.942,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>3.490.502,34</i>	<i>3.482.447,34</i>	<i>8.055,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>319.556,14</i>	<i>318.443,14</i>	<i>1.113,00</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.378.292,51	1.374.526,51	3.766,00
Imposte (*)	160.689,00	156.756,00	3.933,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.217.603,51	1.217.770,51	- 167,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.219.587,51	1.217.770,51	1.817,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 1.984,00	- -	1.984,00

Confrontando i bilanci separati prima delle scritture di elisione, e considerando solo la rispettiva percentuale di contribuzione al consolidato possiamo vedere come la quota della capogruppo sia predominante sia in termini di totale attivo che di ricavi della gestione.



Conseguentemente le principali variazioni al bilancio dipendono quasi esclusivamente dalla gestione avuta dall'ente indipendentemente dalla gestione complessiva del gruppo.

Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

A ulteriore conferma di quanto sopra esposto si rappresenta qui di seguito l'incidenza dei ricavi registrati dalle singole partecipate verso l'ente rispetto al totale del loro volume d'affari.

	CONTO ECONOMICO	CEV	CEV	CEV	ACER PR	ACER PR	ACER PR
		Ricavi verso ente	Ricavi società	2023	Ricavi verso ente	Ricavi società	2023
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.002,00	1.826.967,00	0,16%	-	-	0,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>3.002,00</i>	<i>1.826.967,00</i>	<i>0,16%</i>	-	-	<i>0,00%</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	7,00	0,00%	-	11.548.280,25	0,00%
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-	<i>7,00</i>	<i>0,00%</i>	-	<i>11.548.280,25</i>	<i>0,00%</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	0,00%	-	-	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0,00%	-	-	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.628,12	1.432.372,00	0,53%	-	748.951,66	0,00%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.630,12	3.259.332,00	0,33%	-	12.297.231,91	0,00%

	CONTO ECONOMICO	LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA	MUSEO	MUSEO	MUSEO
		Ricavi verso ente	Ricavi società	2023	Ricavi verso ente	Ricavi società	2023
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	0,00%	50.000,00	90.000,00	55,56%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-	-	0,00%	50.000,00	90.000,00	55,56%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	68.887.961,00	0,00%	-	9.938,00	0,00%
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-	-	0,00%	-	8.272,00	0,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	1.143.064,00	0,00%	-	1.666,00	0,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-	67.744.897,00	0,00%	-	-	0,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	4.581.370,00	0,00%	-	-	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	93.393,00	0,00%	-	-	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	-	1.368.966,00	0,00%	-	3.374,00	0,00%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	-	74.931.690,00	0,00%	50.000,00	103.312,00	48,40%

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

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

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

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

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

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

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2023										2023
	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	38.029	-	-	-	-	-	36	-	-	-	38.065
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1
9	Altre	48.357	-	121	-	1.173	-	7	-	-	-	49.658
	Totale immobilizzazioni immateriali	86.386		121		1.173		45				87.725
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>											
II 1	Beni demaniali	15.685.644	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.685.644
1.1	Terreni	455.719	-	-	-	-	-	-	-	-	-	455.719
1.2	Fabbricati	48.192	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48.192
1.3	Infrastrutture	15.181.732	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.181.732
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.584.687	-	1.761	-	384.846	-	791	-	218.494	-	33.190.579
2.1	Terreni	9.178.790	-	-	-	1.565	-	-	-	-	-	9.180.355
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	19.820.692	-	-	-	381.398	-	-	-	133.173	-	20.335.263
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	120.051	-	1.761	-	-	-	593	-	-	-	122.405
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	51.815	-	-	-	159	-	1	-	617	-	52.592
2.5	Mezzi di trasporto	62.174	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62.174
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.957	-	-	-	-	-	-	-	11	-	12.968
2.7	Mobili e arredi	237.331	-	-	-	-	-	-	-	119	-	237.450
2.8	Infrastrutture	3.080.313	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.080.313
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	20.565	-	-	-	1.724	-	197	-	84.574	-	107.060
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	643.720	-	-	-	-	-	17	-	-	-	643.737
	Totale immobilizzazioni materiali	48.914.051		1.761		384.846		808		218.494		49.519.960

Variazioni rispetto anno precedente

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
			2023		2022
		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	38.065	32.336	5.729
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5	Avviamento	1	1	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1	1	-
	9	Altre	49.658	30.187	79.845
		Totale immobilizzazioni immateriali	87.725	2.151	85.574
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	15.685.644	69.885	15.755.529
	1.1	Terreni	455.719	-	455.719
	1.2	Fabbricati	48.192	1.179	49.371
	1.3	Infrastrutture	15.181.732	68.706	15.250.438
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.190.579	4.059.094	29.131.485
	2.1	Terreni	9.180.355	133.743	9.046.612
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2	Fabbricati	20.335.263	3.705.617	16.629.646
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	122.405	46.147	76.258
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	52.592	8.480	44.112
	2.5	Mezzi di trasporto	62.174	25.824	36.350
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.968	10.858	23.826
	2.7	Mobili e arredi	237.450	30.912	206.537
	2.8	Infrastrutture	3.080.313	31.761	3.048.552
	2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	107.060	87.468	19.592
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	643.737	1.530.711	2.174.449
		Totale immobilizzazioni materiali	49.519.960	2.458.498	47.061.462

La differenza deriva principalmente dall'incremento del valore dei fabbricati dell'ente Capogruppo.

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 perdita d’esercizio della partecipata, derivante dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione non azionaria. 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, ed hanno come contropartita l’incremento della partecipazione.

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2023										2023
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>											
1	Partecipazioni in	2.410.925	456.327	-	-	-	-	-	-	-	-	1.954.597
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	30.635	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.635
c	altri soggetti	2.380.289	456.327	-	-	-	-	-	-	-	-	1.923.962
2	Crediti verso	-	-	-	-	36	-	2	-	-	-	38
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	36	-	2	-	-	-	38
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.410.925	456.327	-	-	36	-	2	-	-	-	1.954.635

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

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

Variazioni rispetto anno precedente

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
		2023		2022
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	1.954.597	- 50.244	2.004.842
a	imprese controllate	-	-	-
b	imprese partecipate	30.635	2.308	28.327
c	altri soggetti	1.923.962	- 52.553	1.976.515
2	Crediti verso	38	2	36
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-
d	altri soggetti	38	2	36
3	Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.954.635	- 50.242	2.004.878

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_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2023										2023
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE											
	<i>Rimanenze</i>	159.415	-	-	-	260	-	222	-	2.709	-	162.606
	Totale rimanenze	159.415		-		260		222		2.709		162.606
II	<i>Crediti (2)</i>											
1	Crediti di natura tributaria	1.077.409	-	-	-	13.615	-	-	-	378	-	1.091.402
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	1.077.409	-	-	-	13.615	-	-	-	378	-	1.091.402
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.188.830	-	-	-	196.364	-	-	-	-	-	3.385.194
a	verso amministrazioni pubbliche	3.058.945	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.058.945
b	imprese controllate	-	-	-	-	31.864	-	-	-	-	-	31.864
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	129.885	-	-	-	164.500	-	-	-	-	-	294.385
3	Verso clienti ed utenti	916.691	-	2.060	-	110.536	-	447	0	5.134	-	1.034.868
4	Altri Crediti	592.083	-	35	-	-	-	30	-	10	-	592.158
a	verso l'erario	45.934	-	8	-	-	-	25	-	-	-	45.967
b	per attività svolta per c/terzi	61.455	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61.455
c	altri	484.694	-	27	-	-	-	5	-	10	-	484.736
	Totale crediti	5.775.013	-	2.095	-	320.515	-	477	-	5.522	-	6.103.621
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>											
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	270	-	-	-	-	-	-	-	270
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	270	-	-	-	-	-	-	-	270
IV	<i>Disponibilità liquide</i>											
1	Conto di tesoreria	4.376.415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.376.415
a	Istituto tesoriere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	presso Banca d'Italia	4.376.415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.376.415
2	Altri depositi bancari e postali	567.300	-	412	-	65.763	-	52	-	3.548	-	637.075
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	-	-	-	-	103	-	103
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	5.481	-	-	-	-	-	5.481
	Totale disponibilità liquide	4.943.716	-	412	-	71.244	-	52	-	3.651	-	5.019.075
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.878.143	-	2.777	-	392.019	-	751	-	11.882	-	11.285.572

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

Variazioni rispetto anno precedente

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
			2023		2022
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>	162.606	- 59.342	221.948
		Totale rimanenze	162.606	- 59.342	221.948
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	1.091.402	119.710	971.692
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
	b	Altri crediti da tributi	1.091.402	119.710	971.692
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.385.194	- 65.521	3.450.714
	a	verso amministrazioni pubbliche	3.058.945	- 92.016	3.150.961
	b	imprese controllate	31.864	1.939	29.925
	c	imprese partecipate	-	-	-
	d	verso altri soggetti	294.385	24.556	269.829
	3	Verso clienti ed utenti	1.034.868	- 286.179	1.321.048
	4	Altri Crediti	592.158	- 296.606	888.764
	a	verso l'erario	45.967	2.248	43.719
	b	per attività svolta per c/terzi	61.455	- 2.873	64.328
	c	altri	484.736	- 295.981	780.717
		Totale crediti	6.103.621	- 528.597	6.632.218
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni	-	-	-
	2	Altri titoli	270	- 198	468
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	270	- 198	468
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	4.376.415	180.783	4.195.632
	a	Istituto tesoriere	-	- 4.195.632	4.195.632
	b	presso Banca d'Italia	4.376.415	4.376.415	-
	2	Altri depositi bancari e postali	637.075	- 166.317	803.393
	3	Denaro e valori in cassa	103	- 39	142
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	5.481	- 1.723	7.204
		Totale disponibilità liquide	5.019.075	12.703	5.006.371
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.285.572	- 575.433	11.861.005

La riduzione è da imputare principalmente alla diminuzione delle varie voci di credito della Capogruppo.

Ratei e Risconti

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

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

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

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2023										2023
	D) RATEI E RISCONTI											
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	606	-	16	-	55	-	769	-	1.446
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	606	-	16	-	55	-	769	-	1.446

Variazioni rispetto anno precedente

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
		2023		2022
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	1.446	48	1.398
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.446	48	1.398

Passivo

Patrimonio Netto.

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.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2023										2023
	A) PATRIMONIO NETTO											
I	Fondo di dotazione	-	-	996	996	41.039	41.039	1.048	1.048	206.549	206.549	-
II	Riserve	50.425.529	455.327	-	-	185.514	185.514	64	64	-	-	49.970.202
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da capitale	200.000	-	-	-	185.514	185.514	-	-	-	-	200.000
c	da permessi di costruire	91.787	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91.787
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	47.736.019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47.736.019
e	altre riserve indisponibili	2.397.724	455.327	-	-	-	-	64	64	-	-	1.942.396
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250.766
	Riserve da arrotondamento	-	-	1	1	-	-	1	-	-	-	1
III	Risultato economico dell'esercizio	1.217.771	-	135	-	1.948	-	4	-	1.984	1.984	1.219.588
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.206.103	-	-	-	23.105	23.105	-	-	1.987	1.987	2.206.103
V	Riserve negative per beni indisponibili	11.198.227	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.198.227
	PATRIMONIO NETTO Del gruppo	38.238.969	455.327	862	996	251.607	249.658	1.115	1.112	202.578	202.578	38.036.226
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi											
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	204.562	204.562
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.984	1.984
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi										202.578	202.578
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.238.969	455.327	862	996	251.607	249.658	1.115	1.112	202.578	-	38.238.804

Come evidenziato nei paragrafi precedenti, 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					37.021.199
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN					2.397.724
PN al netto della ris. di rivalutazione part.					34.623.475
				<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN				2.397.723,52	1.942.396
Riserva di consolidamento					250.766
Differenze di arrotondamento					1
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti					-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate					-
Utile bilancio consolidato					1.219.588
Patrimonio netto finale Capogruppo					38.036.226
	CEV	ACER PR	LEPIDA	MUSEO	
Patrimonio netto di terzi	0%	0%	0%	100%	
Fondo di dotazione				204.562	204.562
Risultato economico dell'esercizio				1.984	1.984
Patrimonio netto di terzi			-		202.578
Patrimonio netto finale Consolidato					38.238.804

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

Descrizione	Saldo
☒ Riserve da consolidamento	- 250.702
Elisione partecipazioni	- 250.702
☒ Riserve da consolidamento indisponibili	- 64
Elisione partecipazioni	- 64
Totale complessivo	- 250.766

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Consolidato	Variazione	Consolidato
			2023		2022
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione		-	-	-
II	Riserve		49.970.202	2.034.383	47.935.819
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-	-	-
b	<i>da capitale</i>		200.000	-	200.000
c	<i>da permessi di costruire</i>		91.787	- 122.402	214.188
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		47.736.019	2.453.341	45.282.678
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		1.942.460	- 72.285	2.014.746
f	<i>altre riserve disponibili</i>		250.703	26.496	224.207
III	Risultato economico dell'esercizio		1.228.702	3.174.227	- 1.945.525
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		- 2.206.103	- 1.948.867	- 257.236
V	Riserve negative per beni indisponibili		- 11.198.227	- 2.045.558	- 9.152.669
	PATRIMONIO NETTO Del gruppo		38.045.340	1.464.952	36.580.388
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		204.562	- 835	205.397
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		- 1.984	- 1.149	- 835
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi		202.578	- 1.984	204.562
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		38.247.918	1.462.968	36.784.950

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_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2023										2023
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	5.011	-	-	-	-	-	5.011
3	Altri	640.713	-	-	-	183.781	-	5	-	1.283	-	825.782
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	640.713	-	-	-	188.792	-	5	-	1.283	-	830.793

Variazioni rispetto anno precedente

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
		2023		2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	5.011	3.357	1.654
3	Altri	825.782	- 104.784	930.566
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	830.793	- 101.427	932.220

Alle riduzioni risultanti dalla gestione 2023 della Capogruppo si aggiungono quelle registrate dalla partecipata Acer Parma.

Trattamento di Fine Rapporto

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2023										2023
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	42	-	12.312	-	39	-	1.684	-	14.077
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	42	-	12.312	-	39	-	1.684	-	14.077

Variazioni rispetto anno precedente

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
		2023		2022
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.077	- 1.148	15.225
	TOTALE T.F.R. (C)	14.077	- 1.148	15.225

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_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2023										2023
	D) DEBITI (1)											
1	Debiti da finanziamento	5.393.674	-	3.307	-	87.568	-	-	-	2.933	-	5.487.482
a	prestiti obbligazionari	528.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	528.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	3.307	-	87.568	-	-	-	2.933	-	93.808
d	verso altri finanziatori	4.865.674	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.865.674
2	Debiti verso fornitori	3.661.689	0	652	-	68.872	-	295	-	1.820	-	3.733.328
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	41	-	-	-	41
4	Debiti per trasferimenti e contributi	562.059	-	-	-	8.387	-	-	-	-	-	570.446
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	480.298	-	-	-	-	-	-	-	-	-	480.298
c	imprese controllate	-	-	-	-	8.387	-	-	-	-	-	8.387
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	81.762	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81.762
5	Altri debiti	632.307	-	138	-	160.552	-	116	-	1.243	-	794.356
a	tributari	189.883	-	36	-	6.944	-	25	-	636	-	197.524
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.211	-	50	-	5.427	-	29	-	383	-	8.100
c	per attività svolta per c/terzi (2)	34.483	-	-	-	-	-	-	-	224	-	34.707
d	altri	405.730	-	52	-	148.181	-	62	-	-	-	554.025
	TOTALE DEBITI (D)	10.249.729	0	4.097	-	325.379	-	452	-	5.996	-	10.585.653

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

Variazioni rispetto anno precedente

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
			2023		2022
		D) DEBITI (1)			
1		Debiti da finanziamento	5.487.482	- 324.726	5.812.208
	a	prestiti obbligazionari	528.000	- 88.000	616.000
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	c	verso banche e tesoriere	93.808	14.520	79.288
	d	verso altri finanziatori	4.865.674	- 251.246	5.116.920
2		Debiti verso fornitori	3.733.328	- 911.003	4.644.331
3		Acconti	41	33	8
4		Debiti per trasferimenti e contributi	570.446	156.949	413.497
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
	b	altre amministrazioni pubbliche	480.298	205.033	275.265
	c	imprese controllate	8.387	- 3.024	11.411
	d	imprese partecipate	-	- 20.000	20.000
	e	altri soggetti	81.762	- 25.060	106.822
5		Altri debiti	794.356	64.941	729.414
	a	tributari	197.524	- 11.545	209.069
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.100	760	7.340
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	34.707	- 40.902	75.608
	d	altri	554.025	116.628	437.397
TOTALE DEBITI (D)			10.585.653	- 1.013.806	11.599.459

La forte riduzione deriva dai minori debiti verso fornitori registrati dalla Capogruppo.

Ratei e Risconti

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

Dati consolidamento

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
			2023										2023
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI											
I		Ratei passivi	123.327	-	-	-	-	-	-	-	97	-	123.424
II		Risconti passivi	13.036.767	-	264	-	-	-	50	-	19.507	-	13.056.588
	1	Contributi agli investimenti	11.051.794	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.051.794
	a	da altre amministrazioni pubbliche	10.358.513	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.358.513
	b	da altri soggetti	693.281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	693.281
	2	Concessioni pluriennali	1.363.899	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.363.899
	3	Altri risconti passivi	621.074	-	264	-	-	-	50	-	19.507	-	640.895
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			13.160.094	-	264	-	-	-	50	-	19.604	-	13.180.012

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.

Variazioni rispetto anno precedente

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
				2023		2022
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I			Ratei passivi	123.424	5.498	117.926
II			Risconti passivi	13.056.588	1.492.051	11.564.537
	1		Contributi agli investimenti	11.051.794	1.260.135	9.791.659
	a		da altre amministrazioni pubbliche	10.358.513	1.283.774	9.074.739
	b		da altri soggetti	693.281	- 23.639	716.920
	2		Concessioni pluriennali	1.363.899	37.219	1.326.680
	3		Altri risconti passivi	640.895	194.697	446.198
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				13.180.012	1.497.549	11.682.463

La differenza è da imputare essenzialmente ai maggiori risconti passivi registrati dall'ente sia per investimenti che per altri risconti, così come dettagliato nella nota integrativa alla contabilità economica allegata al rendiconto.

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	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2023										2023
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1	Proventi da tributi	8.968.574	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.968.574
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	983.755	-	1.644	3	-	-	3	-	12.834	7.130	991.103
a	Proventi da trasferimenti correnti	726.419	-	1.644	3	-	-	3	-	12.834	7.130	733.768
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	257.335	-	-	-	-	-	-	-	-	-	257.335
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.455.007	-	-	-	300.255	-	1.033	-	1.418	-	4.757.713
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	986.852	-	-	-	-	-	-	-	1.180	-	988.032
b	Ricavi della vendita di beni	2.978.926	-	-	-	-	-	17	-	238	-	2.979.181
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	489.228	-	-	-	300.255	-	1.016	-	-	-	790.499
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	69	-	-	-	69
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1
8	Altri ricavi e proventi diversi	777.808	-	1.289	7	11.432	-	3	-	481	-	791.006
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.185.144	-	2.933	10	311.687	-	1.109	-	14.733	7.130	15.508.466

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	Variazione	Consolidato
		2023		2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	8.968.574	- 2.420.606	11.389.180
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	991.103	- 505.419	1.496.522
a	Proventi da trasferimenti correnti	733.768	- 594.697	1.328.465
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	257.335	89.279	168.057
c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.757.713	70.389	4.687.324
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	988.032	156.475	831.557
b	Ricavi della vendita di beni	2.979.181	51.041	2.928.140
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	790.499	- 137.127	927.627
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	69	69	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1	1	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	791.006	- 33.507	824.514
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.508.466	- 2.889.073	18.397.539

La differenza rispetto all'anno precedente è da imputare principalmente alla riduzione dei proventi da tributi della Capogruppo.

Componenti negativi 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:

- 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;
- 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;
- l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2023										2023
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.967.281	-	5	-	1.125	-	44	-	61	-	1.968.516
10	Prestazioni di servizi	6.637.364	-	864	-	202.719	-	306	-	8.226	-	6.849.472
11	Utilizzo beni di terzi	150.643	-	1.244	-	6.017	-	49	-	82	-	158.035
12	Trasferimenti e contributi	3.130.875	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.123.742
a	Trasferimenti correnti	3.080.519	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.073.387
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	12.327	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.327
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	38.028	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.028
13	Personale	2.347.704	-	482	-	75.484	-	433	-	5.283	-	2.429.386
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.382.117	-	246	-	8.539	-	168	-	1.192	-	2.392.262
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	53.757	-	13	-	892	-	17	-	-	-	54.679
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.861.838	-	233	-	2.187	-	151	-	1.192	-	1.865.601
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	5.460	-	-	-	-	-	5.460
d	Svalutazione dei crediti	466.522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	466.522
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	59.393	-	-	-	-	-	-	-	171	-	59.564
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	20.023	-	-	-	6.890	-	-	-	-	-	26.913
18	Oneri diversi di gestione	195.647	-	85	-	15.029	-	120	-	1.084	-	211.965
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.891.047	-	7.140	-	315.803	-	1.120	-	16.099	-	17.219.855

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	Variazione	Consolidato
		2023		2022
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.968.516	24.350	1.944.166
10	Prestazioni di servizi	6.849.472	- 2.736.223	9.585.695
11	Utilizzo beni di terzi	158.035	- 2.530	160.565
12	Trasferimenti e contributi	3.123.742	154.943	2.968.800
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.073.387	124.017	2.949.370
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	12.327	897	11.430
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	38.028	30.028	8.000
13	Personale	2.429.386	- 67.458	2.496.845
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.392.262	601.663	1.790.599
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	54.679	- 7.335	62.015
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.865.601	142.789	1.722.813
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	5.460	- 312	5.772
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	466.522	466.522	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	59.564	76.546	- 16.982
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
17	Altri accantonamenti	26.913	- 95.965	122.878
18	Oneri diversi di gestione	211.965	- 4.652	216.617
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.219.855	- 2.049.328	19.269.183

La riduzione è da imputare principalmente ai minori costi per prestazioni e servizi dell'ente Capogruppo.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2023										2023
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
	<i>Proventi finanziari</i>											
19	Proventi da partecipazioni	1.342	-	-	-	-	-	-	-	10	-	1.352
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-	10
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	1.342	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.342
20	Altri proventi finanziari	19.843	-	79	-	2.766	-	1	-	1	-	22.690
	Totale proventi finanziari	21.185	-	79	-	2.766	-	1	-	11	-	24.042
	<i>Oneri finanziari</i>											
21	Interessi ed altri oneri finanziari	104.760	-	206	-	42	-	-	-	299	-	105.307
a	<i>Interessi passivi</i>	104.760	-	206	-	-	-	-	-	-	-	104.966
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	42	-	-	-	299	-	341
	Totale oneri finanziari	104.760	-	206	-	42	-	-	-	299	-	105.307
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 83.575	-	- 127	-	2.724	-	1	-	- 288	-	81.265

Nella tabella seguente si evidenzia la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:

Proventi e oneri finanziari quota in bilancio consolidato	Capogruppo	CEV	ACER PR	LEPIDA	MUSEO
Proventi finanziari	21.184,98	79,00	2.766,00	1,00	11,00
Dividendi	1.342,11	-	-	-	-
Interessi attivi	166,99	-	-	-	-
Interessi di mora	-	-	-	-	-
Altro non dettagliato	19.675,88	79,00	2.766,00	1,00	11,00
Oneri finanziari	104.759,68	206,00	42,00	-	299,00
Interessi passivi bancari	-	-	-	-	-
Interessi passivi su mutui	104.759,68	-	-	-	-
Interessi passivi di mora	-	-	-	-	-
Commissioni e oneri bancari	-	-	-	-	-
Altro non dettagliato	-	206,00	42,00	-	299,00

Variazioni rispetto anno precedente

		Consolidato	Variazione	Consolidato
CONTO ECONOMICO		2023		2022
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.352	71	1.281
a	da società controllate	10	10	-
b	da società partecipate	-	-	-
c	da altri soggetti	1.342	61	1.281
20	Altri proventi finanziari	22.690	15.898	6.792
	Totale proventi finanziari	24.042	15.969	8.073
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	105.307	16.575	88.732
a	Interessi passivi	104.966	16.321	88.645
b	Altri oneri finanziari	341	254	87
	Totale oneri finanziari	105.307	16.575	88.732
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 81.265	- 605	- 80.660

Fair Value strumenti derivati:

Fair value SWAP	Capogruppo	Quota	CEV	Quota	ACER PR	Quota	LEPIDA	Quota	MUSEO	Quota	Consolidato
2023	-	-	0,090%	-	2,600%	-	0,002%	-	14,260%	-	0,000%
Fair value SWAP	-	-	194.426,00	175	-	-	-	-	-	-	174,98

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
CONTO ECONOMICO		2023										2023
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Variazioni rispetto anno precedente

Nessuna variazione.

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2023										2023
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											
24	Proventi straordinari	3.482.447	-	-	-	8.041	-	14	-	-	-	3.490.502
a	Proventi da permessi di costruire	300.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300.000
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.760.454	-	-	-	-	-	10	-	-	-	1.760.464
d	Plusvalenze patrimoniali	1.421.993	-	-	-	8.041	-	-	-	-	-	1.430.034
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	4	-	-	-	4
	Totale proventi straordinari	3.482.447	-	-	-	8.041	-	14	-	-	-	3.490.502
25	Oneri straordinari	318.443	-	-	-	1.113	-	-	-	-	-	319.556
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	318.443	-	-	-	1.113	-	-	-	-	-	319.556
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	318.443	-	-	-	1.113	-	-	-	-	-	319.556
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.164.004	-	-	-	6.928	-	14	-	-	-	3.170.946

Variazioni rispetto anno precedente

	CONTO ECONOMICO	Consolidato	Variazione	Consolidato
		2023		2022
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	3.490.502	1.679.498	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	1.760.464	579.744	1.180.720
d	Plusvalenze patrimoniali	1.430.034	1.240.968	189.066
e	Altri proventi straordinari	4	97.675	97.679
	Totale proventi straordinari	3.490.502	1.679.498	1.811.004
25	Oneri straordinari	319.556	2.341.968	2.661.524
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	319.556	2.335.387	2.654.943
c	Minusvalenze patrimoniali	-	730	730
d	Altri oneri straordinari	-	5.851	5.851
	Totale oneri straordinari	319.556	2.341.968	2.661.524
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.170.946	4.021.466	850.519

Si rileva un forte incremento dovuto alla gestione straordinaria 2023 della Capogruppo che registra maggiori sopravvenienze attive e minori sopravvenienze passive rispetto al 2022.

Imposte

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato
		2023										2023
26	Imposte (*)	156.756	-	15	-	3.588	-	-	-	330	-	160.689

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	Variazione	Consolidato
		2023		2022
26	Imposte (*)	160.689	17.151	143.538

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

		CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	ACER PR	ACER PR_Rett	LEPIDA	LEPIDA_Rett	MUSEO	MUSEO_Rett	Consolidato			
			2023										2023			
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.217.771	7.140	-	135	-	10	1.948	-	4	-	1.984	-	7.130	1.217.604
29.		di cui del gruppo	1.217.771	7.140	-	135	-	10	1.948	-	4	-	1.984	-	1.984	1.219.588
30.		di cui di terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.984	-	-	1.984

In generale la corretta applicazione del metodo del patrimonio netto dovrebbe portare a risultati non differenti fra risultato della capogruppo e quello consolidato, in questo caso la differenza è dovuta all'applicazione del metodo del patrimonio netto basato sul bilancio dell'esercizio precedente rispetto quello oggetto del consolidamento, operazione consentita anzi indicata dal principio contabile aggiornato e che evidenzia dal punto di vista economico il minor valore dei risultati delle partecipate.

Effetto su avanzo consolidato					
Rivalutazione a conto economico della capogruppo					-
Sommatoria degli utili delle società consolidate					- 167
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze					- 167
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					- 167

Variazioni rispetto anno precedente

	CONTO ECONOMICO	Consolidato	Variazione	Consolidato
		2023		2022
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.217.604	3.163.964	- 1.946.360
29.	di cui del gruppo	1.228.702	3.174.227	- 1.945.525
30.	di cui di terzi	- 1.984	-	835

La differenza deriva essenzialmente dal risultato d'esercizio della Capogruppo, come risultante dalla contabilità economico patrimoniale e dalla relativa nota integrativa allegate al rendiconto, vista anche la composizione di detto risultato che risulta dal seguente grafico:



Altre informazioni rilevanti

Crediti e Debiti superiori ai 5 anni

	Crediti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	CEV	Quota	ACER PR	Quota	LEPIDA	Quota	MUSEO	Quota	Consolidato
		2023		0,090%		2,600%	-	0,002%	-	14,260%	-	
II	Crediti (2)											
1	Crediti di natura tributaria	-		-		-		-		-		-
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-		-		-		-		-	
b	Altri crediti da tributi		-		-		-		-		-	
c	Crediti da Fondi perequativi		-		-		-		-		-	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-		-		-
a	verso amministrazioni pubbliche		-		-		-		-		-	
b	imprese controllate		-		-		-		-		-	
c	imprese partecipate		-		-		-		-		-	
d	verso altri soggetti		-		-		-		-		-	
3	Verso clienti ed utenti		-		-		-		-		-	
4	Altri Crediti	-		-		-		-		-		-
a	verso l'erario		-		-		-		-		-	
b	per attività svolta per c/terzi		-		-		-		-		-	
c	altri		-		-		-		-		-	
	Totale crediti	-		-		-		-		-		-
	Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	CEV	Quota	ACER PR	Quota	LEPIDA	Quota	MUSEO	Quota	Consolidato
		2023		0,090%		2,600%		0,002%		14,260%		
	D) DEBITI (1)											
1	Debiti da finanziamento	5.393.674		1.222.035,00		-		-		-		5.394.773,64
a	prestiti obbligazionari	528.000	528.000		-		-		-		-	528.000,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-		-		-		-		-	-
c	verso banche e tesoriere		-	1.222.035,00	1.100		-		-		-	1.099,83
d	verso altri finanziatori	4.865.674	4.865.674		-		-		-		-	4.865.673,81
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)	5.393.674		1.222.035		-		-		-		5.394.774

Perdite ripianate negli ultimi 3 esercizi

Nessuna perdita ripianata.

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	CEV	ACER PR	LEPIDA	MUSEO	Totale
Compenso amministratori	125.621,38	107.000,00	103.315,00	35.160,00	Dati	371.096,38
Compenso revisori	17.423,06	5.000,00	7.560,00	17.300,00	non	47.283,06
Compenso sindaci		8.320,00	25.860,00	36.400,00	comunicati	70.580,00
Totale	143.044,44	120.320,00	136.735,00	88.860,00		488.959,44

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	CEV	ACER PR	LEPIDA	MUSEO	TOTALE
N. Dipendenti	62,00	8,00	50,00	657,00	-	777,00
Dirigenti	-	-	1,00	10,00	-	11,00
Quadri	-	-	7,00	50,00	Dati	57,00
Impiegati	-	8,00	42,00	597,00	non	647,00
Operai	-	-	-	-	comunicati	-
Non classificati	62,00	-	-	-	-	62,00

Conclusione

Si segnala che la presente relazione è stata redatta in ottemperanza ai contenuti minimi indicati nel paragrafo 5 del Principio Contabile 4/4, d.lgs. n. 118/2011.

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:

- Lepida S.c.p.a.

I dati inseriti negli schemi di bilancio consolidato per l'anno 2023 considerano pertanto anche tali soggetti, che invece non risultano rappresentanti per l'anno 2022 (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 2023 per quel periodo oltretutto 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 2023 così da fornire al lettore ogni informazione necessaria a decodificare le variazioni rispetto all'anno precedente:

			Consolidato	LEPIDA
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2023
		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	38.065,24	36,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	1,00	1,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1,00	1,00
	9	Altre	49.658,11	7,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	87.725,35	45,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	15.685.643,72	-
	1.1	Terreni	455.719,05	-
	1.2	Fabbricati	48.192,22	-
	1.3	Infrastrutture	15.181.732,45	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.190.579,41	791,00
	2.1	Terreni	9.180.355,27	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	20.335.263,19	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	122.404,53	593,00
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	52.591,71	1,00
	2.5	Mezzi di trasporto	62.174,39	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.967,74	-
	2.7	Mobili e arredi	237.449,50	-
	2.8	Infrastrutture	3.080.312,70	-
	2.99	Altri beni materiali	107.060,38	197,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	643.737,31	17,00
		Totale immobilizzazioni materiali	49.519.960,44	808,00
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	1.954.597,34	-
	a	imprese controllate	-	-
	b	imprese partecipate	30.635,08	-
	c	altri soggetti	1.923.962,26	-
	2	Crediti verso	38,00	2,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	38,00	2,00
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.954.635,34	2,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.562.321,13	855,00

			Consolidato	LEPIDA
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2023
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	162.605,61	222,00
		Totale rimanenze	162.605,61	222,00
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.091.401,96	-
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.091.401,96	-
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.385.193,62	-
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.058.944,90	-
	b	<i>imprese controllate</i>	31.864,00	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	294.384,72	-
	3	Verso clienti ed utenti	1.034.868,13	446,92
	4	Altri Crediti	592.157,76	30,00
	a	<i>verso l'erario</i>	45.967,00	25,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	61.455,03	-
	c	<i>altri</i>	484.735,73	5,00
		Totale crediti	6.103.621,47	476,92
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	270,00	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	270,00	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	4.376.415,21	-
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	4.376.415,21	-
	2	Altri depositi bancari e postali	637.075,38	52,00
	3	Denaro e valori in cassa	103,00	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	5.481,00	-
		Totale disponibilità liquide	5.019.074,59	52,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.285.571,67	750,92
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	1.446,00	55,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.446,00	55,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	62.849.338,80	1.660,92

		Consolidato	LEPIDA
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2023
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-	-
II	Riserve	49.970.202,10	-
b	da capitale	200.000,00	-
c	da permessi di costruire	91.786,61	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	47.736.019,15	-
e	altre riserve indisponibili	1.942.396,34	-
f	altre riserve disponibili	-	-
	Riserve da consolidamento	250.766,00	1.111,92
	Riserve da arrotondamento	1,00	1,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.219.587,51	4,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.206.103,45	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 11.198.227,21	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO	38.036.225,95	1.114,92
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	204.562,00	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 1.984,00	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.238.803,95	1.114,92
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	5.011,00	-
3	Altri	825.782,26	5,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	830.793,26	5,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.077,00	39,00
	TOTALE T.F.R. (C)	14.077,00	39,00
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2023
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	5.487.481,81	-
a	prestiti obbligazionari	528.000,00	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	93.808,00	-
d	verso altri finanziatori	4.865.673,81	-
2	Debiti verso fornitori	3.733.327,56	295,00
3	Acconti	41,00	41,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	570.446,43	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	480.297,81	-
c	imprese controllate	8.387,00	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	81.761,62	-
5	Altri debiti	794.355,96	116,00
a	tributari	197.523,77	25,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.099,92	29,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	34.706,92	-
d	altri	554.025,35	62,00
	TOTALE DEBITI (D)	10.585.652,76	452,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	123.423,85	-
II	Risconti passivi	13.056.587,98	50,00
1	Contributi agli investimenti	11.051.794,22	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.358.513,43	-
b	da altri soggetti	693.280,79	-
2	Concessioni pluriennali	1.363.898,54	-
3	Altri risconti passivi	640.895,22	50,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.180.011,83	50,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	62.849.338,80	1.660,92
		-	-
	CONTI D'ORDINE	62.849.338,80	1.660,92
	1) Impegni su esercizi futuri	8.772.674,58	-
	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	2,00	2,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	8.772.676,58	2,00

		Consolidato	LEPIDA
	CONTO ECONOMICO	2023	2023
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	8.968.574,21	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	991.103,05	3,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	733.767,56	3,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	257.335,49	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.757.712,87	1.033,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	988.032,45	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.979.181,10	17,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	790.499,32	1.016,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	69,00	69,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,00	1,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	791.006,24	3,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.508.466,37	1.109,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.968.515,64	44,00
10	Prestazioni di servizi	6.849.471,85	306,00
11	Utilizzo beni di terzi	158.035,35	49,00
12	Trasferimenti e contributi	3.123.742,07	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.073.386,60	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	12.327,01	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	38.028,46	-
13	Personale	2.429.386,43	433,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.392.262,30	168,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	54.679,48	17,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.865.601,31	151,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	5.460,00	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	466.521,51	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	59.564,28	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	26.912,68	-
18	Oneri diversi di gestione	211.964,76	120,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.219.855,36	1.120,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.711.388,99	- 11,00

			Consolidato	LEPIDA
		CONTO ECONOMICO	2023	
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	1.352,11	-
	a	<i>da società controllate</i>	10,00	-
	b	<i>da società partecipate</i>	-	-
	c	<i>da altri soggetti</i>	1.342,11	-
20		Altri proventi finanziari	22.689,87	1,00
		Totale proventi finanziari	24.041,98	1,00
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	105.306,68	-
	a	<i>Interessi passivi</i>	104.965,68	-
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	341,00	-
		Totale oneri finanziari	105.306,68	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 81.264,70	1,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	-	-
23		Svalutazioni	-	-
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	3.490.502,34	14,00
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	300.000,00	-
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.760.464,06	10,00
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.430.034,28	-
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	4,00	4,00
		Totale proventi straordinari	3.490.502,34	14,00
25		Oneri straordinari	319.556,14	-
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	319.556,14	-
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-
		Totale oneri straordinari	319.556,14	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.170.946,20	14,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.378.292,51	4,00
26		Imposte (*)	160.689,00	-
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.217.603,51	4,00

COMUNE DI COLLECCHIO

PROVINCIA DI PARMA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Vignali

Dott.ssa Daniela Venturi

Dott. Pier Giorgio Morri

Comune di Collecchio

L'Organo di Revisione

Verbale n. 94 del 19/09/2024

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- 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/SEAUT/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 nr. 49 del 12.09.2024 di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Collecchio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Vignali

Dott.ssa Daniela Venturi

Dott. Pier Giorgio Morri

1. Introduzione

Oggi, **19 Settembre 2024**, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei Comuni di Collecchio, Montechiarugolo, Traversetolo, Sala Baganza e Felino, composto da:

- Dott. Marco Vignali, Presidente del Collegio,
- Dott. Pier Giorgio Morri, Revisore effettivo,
- Dott.ssa Daniela Venturi, Revisore effettivo,

nominati con deliberazione del Consiglio Unione Pedemontana Parmense n. 14 del 23.04.2024, si è riunito in conference-call audio/video su iniziativa del Presidente.

È pure presente, in modalità conference-call la **Responsabile Settore Finanziario Dott.ssa Cristina Copelli** all'uopo invitata per fornire le dovute delucidazioni al Collegio.

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 11 del 17.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che il precedente Organo di revisione, con verbale n. 27 del 21.03.2024, ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 10.09.2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 49 del 12.09.2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2024 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso altresì 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.112 del 20.08.2024, 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	
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.

ASP Rodolfo Tanzi: in considerazione dell’esiguità della partecipazione, l’esclusione dal perimetro di consolidamento non comporta, di fatto, alcun effetto sul bilancio consolidato, seppur una rigorosa interpretazione normativa ne prevederebbe l’inclusione.

- 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	2023	Proporzionale
Cev consorzio energia veneto	3274810237	3. Ente strumentale partecipato	0,08	2023	Proporzionale
Acer	00160390340	3. Ente strumentale partecipato	2,6	2023	Proporzionale
Lepida srl	02770891204	5. Società partecipata	0,014	2023	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	62.289.505,06	38.238.969,13	15.185.143,94
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.868.685,15	1.147.169,07	455.554,32

- 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
- 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.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Collecchio	62.289.505,06	38.238.969,13	15.185.143,94
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.228.950,51	3.823.896,91	1.518.514,39

- 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;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo non ha ricevuto la documentazione contabile da parte di alcuni componenti il gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4:
il Consorzio energia Veneta non ha fornito il bilancio riclassificato secondo il d.lgs 118/2011 come specificato nella nota integrativa
la Fondazione Museo Guatelli per quanto abbia fornito la riclassificazione del bilancio secondo il D.Lgs. 118/2011, presentava squadrature nei dati di dettaglio delle immobilizzazioni;
- 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 2023 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 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 alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Il precedente Organo di Revisione dell'Ente e gli 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, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

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).

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente;
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato;
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- 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 (sia positive che negative) da annullamento ed è stata inserita la Riserva di consolidamento: rappresenta la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio dell'ente ed il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della partecipata, così come dettagliato nello specifico paragrafo della nota integrativa, con le relative scritture contabili effettuate.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (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	87.725,35	85.573,96	2.151,39
Immobilizzazioni materiali	49.519.960,44	47.061.462,29	2.458.498,15
Immobilizzazioni finanziarie	1.954.635,34	2.004.877,80	- 50.242,46
Totale immobilizzazioni	51.562.321,13	49.151.914,05	2.410.407,08
Rimanenze	162.605,61	221.947,89	- 59.342,28
Crediti	6.103.621,47	6.632.218,10	- 528.596,63
Altre attività finanziarie	270,00	468,00	- 198,00
Disponibilità liquide	5.019.074,59	5.006.371,09	12.703,50
Totale attivo circolante	11.285.571,67	11.861.005,08	- 575.433,41
Ratei e risconti	1.446,00	1.398,00	48,00
Totale dell'attivo	62.849.338,80	61.014.317,13	1.835.021,67
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	38.238.803,95	36.784.950,16	1.453.853,79
Fondo rischi e oneri	830.793,26	932.219,97	- 101.426,71
Trattamento di fine rapporto	14.077,00	15.225,00	- 1.148,00
Debiti	10.585.652,76	11.599.458,91	- 1.013.806,15
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	13.180.011,83	11.682.463,09	1.497.548,74
Totale del passivo	62.849.338,80	61.014.317,13	1.835.021,67
Conti d'ordine	8.772.674,58	10.905.818,98	- 2.133.144,40

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 87.725,35

Si osserva che sono principalmente immobilizzazioni della capogruppo

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 49.516.960,44

Si osserva che sono principalmente immobilizzazioni della capogruppo

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 1.954.635,34

Si osserva che come specificato nella nota integrativa per le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento valutate sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

Crediti

Il valore complessivo è pari a € 6.103.621,47

Sul valore dei crediti si osserva trattasi principalmente dei crediti della capogruppo

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 5.019.074,59 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 € 38.238.803,95 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	-	-
Riserve	50.220.969,10	47.935.818,69
<i>riserve da capitale</i>	200.000,00	200.000,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	91.786,61	214.188,19
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	47.736.019,15	45.282.677,70
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.942.460,34	2.014.745,80
<i>altre riserve disponibili</i>	250.703,00	224.207,00
Risultato economico dell'esercizio	1.219.587,51	- 1.945.525,30
Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.206.103,45	- 257.236,15
Riserve negative per beni indisponibili	- 11.198.227,21	- 9.152.669,08
Totale patrimonio netto di gruppo	38.036.225,95	36.580.388,16
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	204.562,00	205.397,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	- 1.984,00	- 835,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	202.578,00	204.562,00
Totale Patrimonio Netto	38.238.803,95	36.784.950,16

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 830.793,26 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	5.011,00
altri	825.782,26
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	830.793,26

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 € 10.585.652,76

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento
- Debiti di funzionamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a € 13.180.011,83 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti
- Concessioni pluriennali

Conti d'ordine

Ammontano a € 8.772.676,58 e si riferiscono a:

- Impegni per esercizi futuri

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	15.508.466,37	18.397.539,29	- 2.889.072,92
B	componenti negativi della gestione	17.219.855,36	19.269.183,16	- 2.049.327,80
	Risultato della gestione	- 1.711.388,99	- 871.643,87	- 839.745,12
C	Proventi ed oneri finanziari	- 81.264,70	- 80.659,51	
	proventi finanziari	24.041,98	8.072,63	15.969,35
	oneri finanziari	105.306,68	88.732,14	16.574,54
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	-	-	-
	Svalutazioni			-
	Risultato della gestione operativa	- 1.792.653,69	- 952.303,38	- 840.350,31
E	proventi straordinari	3.490.502,34	1.811.004,39	1.679.497,95
E	oneri straordinari	319.556,14	2.661.523,76	- 2.341.967,62
	Risultato prima delle imposte	1.378.292,51	- 1.802.822,75	3.181.115,26
	Imposte	160.689,00	143.537,55	17.151,45
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.217.603,51	- 1.946.360,30	3.163.963,81
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.219.587,51	- 1.945.525,30	3.165.112,81
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 1.984,00	- 835,00	- 1.149,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Collecchio (Ente capogruppo):

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Collecchio 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	15.508.466,37	15.185.143,94	323.322,43
B	componenti negativi della gestione	17.219.855,36	16.891.046,93	328.808,43
	Risultato della gestione	- 1.711.388,99	- 1.705.902,99	- 5.486,00
C	Proventi ed oneri finanziari	- 81.264,70		
	proventi finanziari	24.041,98	21.184,98	2.857,00
	oneri finanziari	105.306,68	104.759,68	547,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-		
	Rivalutazioni	-		-
	Svalutazioni	-		-
	Risultato della gestione operativa	- 1.792.653,69	- 1.789.477,69	- 3.176,00
E	proventi straordinari	3.490.502,34	3.482.447,34	8.055,00
E	oneri straordinari	319.556,14	318.443,14	1.113,00
	Risultato prima delle imposte	1.378.292,51	1.374.526,51	3.766,00
	Imposte	160.689,00	156.756,00	3.933,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.217.603,51	1.217.770,51	- 167,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.219.587,51	1.217.770,51	1.817,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 1.984,00	-	- 1.984,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella suddivisi per partite dell'ente e partite della partecipata:

Partite dell'ente

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2023	da fatturare nel 2024	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER PR	E.4.03.10.02.001	5.2.1.10.02.001	E.24.b	24.465,62	CONTRIBUTO REGIONALE - ALLOGGI ERP			24.465,62	0,0000%	-
								-	0,00%	-
				24.465,62			-	24.465,62	0,00%	-

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2023	fatture da ricevere nel 2024	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER PR	U.2.02.01.09.001	-		24.465,62	CESPITE - ALLOGGI ERP			24.465,62	0,00000%	-
CEV	U.1.04.03.99.999	2.3.1.03.99.001	B.12.a	3.002,00				3.002,00	0,09000%	2,70
CEV	U.1.03.02.13.999	2.1.2.01.11.999	B.10.	7.628,12				7.628,12	0,09000%	6,87
MUSEO	U.1.04.03.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.a	50.000,00				50.000,00	14,26000%	7.130,00
LEPIDA	U.2.02.01.09.012	non elisa - manca marginalità		6.100,00	Impianto Wi-Fi Galano		1.100,00	5.000,00	0,00%	-
								-	0,00%	-
				91.195,74			1.100,00	90.095,74		7.139,57

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
LEPIDA	U.2.02.01.09.012	2.4.2.01.01.001	P.D. 2. . .	6.100,00	1.100,00	5.000,00	0,0015000%	0,08
						-	0,00%	-
							0,00%	-
				6.100,00	1.100,00	5.000,00		0,08

Partite della partecipata

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	Controparte	Note	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					-	-	-		-

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	Note	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
CEV	CAPOGRUPPO	Non comunicati - dati ente	A.3.a		3.002,00		3.002,00	0,09%	2,70
CEV	CAPOGRUPPO	Non comunicati - dati ente	A.8.		7.628,12		7.628,12	0,09%	6,87
MUSEO	CAPOGRUPPO	Non comunicati - dati ente	A.3.a		50.000,00		50.000,00	14,28%	7.130,00
LEPIDA	CAPOGRUPPO	non elisa - manca marginalità			5.000,00		5.000,00	0,09%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					65.630,12	-	65.630,12		7.139,57

Debiti

Partecipata	Controparte	Note	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
						0,00%	-
						0,00%	-
					-		-

Crediti

Partecipata	Controparte	Note	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
LEPIDA	CAPOGRUPPO	Non comunicati - dati ente	A.C.II.3. . .		5.000,00		0,00%	0,08
							0,00%	-
							0,00%	-
					5.000,00	-		0,08

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 del Comune di Collecchio
- 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 2023 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 determinata in modo complessivamente corretto;
- 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 2023 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 2023 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, 19 Settembre 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Vignali

Dott.ssa Daniela Venturi

Dott. Pier Giorgio Morri

(f.to digitalmente)