

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

COMUNE DI COLLECCHIO
(Provincia di Parma)



N. ATTO 38 ANNO 2025

SEDUTA DEL 30/09/2025 ORE 19:00

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2024

ADUNANZA DI PRIMA CONVOCAZIONE SEDUTA PUBBLICA STRAORDINARIA

L'anno DUEMILAVENTICINQUE il giorno TRENTA del mese di SETTEMBRE alle ore 19:00 nella Sala delle adunanze Consiliari, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla legge, vengono oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano:

Consigliere	Pres	Ass.	Consigliere	Pres	Ass.
AMADASI ELISA	X		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 presenti	16	
			Totale assenti		1

Partecipa il Segretario Comunale Dott. Giovanni Boggi 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 2024

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. 12 del 29.04.2025, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Collecchio per l'esercizio 2024 comprendente, fra l'altro, il conto economico e lo stato patrimoniale armonizzati;

TENUTO CONTO CHE con atto di Giunta Comunale n. 171 del 27.11.2024 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 2024, sulla base dei dati di bilancio 2023;

CHE con delibera di Giunta Comunale n. 111 del 29.07.2025 è stato aggiornato il GAP con i dati dei rendiconti 2024;

DATO ATTO CHE con la citata delibera n. 111/2025 si è provveduto a modificare, alla luce dei bilanci pervenuti dalle società e alla luce dei risultati del rendiconto 2024 del Comune, ed approvare, per le motivazioni espresse nelle premesse del citato atto, che si intendono come 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, l'Asp Rodolfo Tanzi e Lepida ScpA sono gli enti da includere nel perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2024, 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, così come approvate nella deliberazione di Giunta Comunale nr. 111/2025 già citata, con apposite note:

GUATELLI PROT. 0017159/2025 del 16/07/2025

CEV PROT. 0017162/2025 del 16/07/2025 e sollecitato in data 27.08.2025

ACER PROT. 0017164/2025

ASP RODOLFO TANZI 0017346/2025 e sollecitato in data 27.08.2025

LEPIDA non inviato in quanto già trasmesso direttamente dalla società;

VISTO lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2024 approvato con delibera di Giunta Comunale n. 140 del 16.09.2025;

ESAMINATI i documenti costituenti lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Collecchio per l'esercizio 2024, 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 del Consiglio Delmonte passa la parola all'Ass.re La Marchina per l'illustrazione del punto all'ordine del giorno;

Alle ore 20.13 esce l'Ass.re Dallavalle per cui il numero dei presenti scende a 15.

UDITI gli interventi della Consiglieria Lamio e della Consiglieria Amadasi;

Alle ore 20.16 rientra l'Ass.re Dallavalle per cui il numero dei presenti ascende a 16.

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;

VISTO il parere favorevole espresso, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, dal Dirigente ad interim dell'Area Amministrativo- Contabile in ordine alla regolarità tecnica;

VISTO il parere favorevole espresso, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, dal Responsabile del settore finanziario in ordine alla regolarità contabile;

Con n. 12 voti favorevoli e n. 4 voti contrari (Fedele, Giuffredi, Lamio e Rossi) essendo assente il Consigliere Vergiati

D E L I B E R A

1. **di approvare** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Collecchio per l'esercizio 2024, 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 e nota integrativa al Bilancio Consolidato 2024

2. **di pubblicare** il bilancio consolidato dell'esercizio 2024 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. 12 voti favorevoli e n. 4 voti contrari (Fedele, Giuffredi, Lamio e Rossi) essendo assente il Consigliere Vergiati

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

Segretario Comunale
Dott. Giovanni Boggi

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2024	2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.956.402,64	8.968.574,21		
2	Proventi da fondi perequativi	983.741,73	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.055.174,46	991.103,05		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.297.698,18	733.767,56		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	710.886,28	257.335,49		E20c
c	Contributi agli investimenti	46.590,00	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.202.091,76	4.757.712,87	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	907.950,21	988.032,45		
b	Ricavi della vendita di beni	3.113.673,73	2.979.181,10		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.180.467,82	790.499,32		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	89,00	69,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2,00	1,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	827.752,08	791.006,24	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		17.025.253,67	15.508.466,37		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.020.482,69	1.968.515,64	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.739.393,18	6.849.471,85	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	101.838,84	158.035,35	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.115.233,41	3.123.742,07		
a	Trasferimenti correnti	3.097.786,44	3.073.386,60		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	8.446,97	12.327,01		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	9.000,00	38.028,46		
13	Personale	2.506.534,62	2.429.386,43	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.328.855,07	2.392.262,30	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	44.622,06	54.679,48	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.960.405,82	1.865.601,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.900,00	5.460,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	319.927,19	466.521,51	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	10.688,48	59.564,28	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	308.201,57	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	44.520,00	26.912,68	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	255.965,51	211.964,76	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		17.431.713,37	17.219.855,36		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 406.459,70	- 1.711.388,99		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	1.449,48	1.352,11	C15	C15
a	da società controllate	-	10,00		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	1.449,48	1.342,11		
20	Altri proventi finanziari	24.471,89	22.689,87	C16	C16
Totale proventi finanziari		25.921,37	24.041,98		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	101.518,87	105.306,68	C17	C17
a	Interessi passivi	101.518,87	104.965,68		
b	Altri oneri finanziari	-	341,00		
Totale oneri finanziari		101.518,87	105.306,68		
totale (C)		- 75.597,50	- 81.264,70		
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	1.128.174,33	3.490.502,34	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	300.000,00	300.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	828.174,33	1.760.464,06		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-	1.430.034,28		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	4,00		
totale proventi		1.128.174,33	3.490.502,34		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	255.201,15	319.556,14	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	255.201,15	319.556,14		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	-		E21d
totale (E)		255.201,15	319.556,14		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		390.915,98	1.378.292,51		

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs 118/2011 art. 170, c. 1, lett. a)

e stampato il giorno 22/01/2026 da COPELLI G. & C. s.p.a. - Via S. Maria 11, 33010 S. Vito al Tagliamento (TV) - Tel. 0422/946200

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2024	2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
26	Imposte (*)	157.413,17	160.689,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	233.502,81	1.217.603,51	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	232.860,81	1.219.587,51		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	642,00	- 1.984,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2024	2023	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	60.418,08	38.065,24	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
	5 avviamento	-	1,00	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	20.815,68	1,00	BI6	BI6
	9 altre	36.123,94	49.658,11	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	117.357,70	87.725,35		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	16.342.545,07	15.685.643,72		
	1.1 Terreni	455.719,05	455.719,05		
	1.2 Fabbricati	47.013,26	48.192,22		
	1.3 Infrastrutture	15.839.812,76	15.181.732,45		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	34.283.348,07	33.190.579,41		
	2.1 Terreni	9.394.766,24	9.180.355,27	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	20.988.213,79	20.335.263,19		
III	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	115.516,28	122.404,53	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	39.947,00	52.591,71	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	45.540,79	62.174,39		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.073,57	12.967,74		
	2.7 Mobili e arredi	231.704,89	237.449,50		
	2.8 Infrastrutture	3.354.158,25	3.080.312,70		
	2.99 Altri beni materiali	104.427,26	107.060,38		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	15,00	643.737,31	BII5	BII5
IV	Totale immobilizzazioni materiali	50.625.908,14	49.519.960,44		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	1.970.213,88	1.954.597,34	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	21.474,94	30.635,08	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	1.948.738,94	1.923.962,26		
	2 Crediti verso	38,00	38,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	38,00	38,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.970.251,88	1.954.635,34		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	52.713.517,72	51.562.321,13		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	151.995,13	162.605,61	CI	CI
II	Totale	151.995,13	162.605,61		
	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	170.904,30	1.091.401,96		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b Altri crediti da tributi	170.904,30	1.091.401,96		
	c Crediti da Fondi perequativi	-	-		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.557.864,94	3.385.193,62		
	a verso amministrazioni pubbliche	2.321.472,10	3.058.944,90		
	b imprese controllate	34.328,00	31.864,00		CII2
	c imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	202.064,84	294.384,72		
	3 Verso clienti ed utenti	954.957,85	1.034.868,13	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	340.508,73	592.157,76	CII5	CII5
	a verso l'erario	39.173,00	45.967,00		
	b per attività svolta per c/terzi	-	61.455,03		
	c altri	301.335,73	484.735,73		
	Totale crediti	4.024.235,82	6.103.621,47		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2024	2023	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	4.277,00	270,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.277,00	270,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	5.127.105,43	4.376.415,21		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	4.585,00	-		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	5.122.520,43	4.376.415,21		
	2 Altri depositi bancari e postali	161.081,92	637.075,38	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	-	103,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	5.481,00		
	Totale disponibilità liquide	5.288.187,35	5.019.074,59		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.468.695,30	11.285.571,67		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	-	-	D	D
	2 Risconti attivi	1.371,00	1.446,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.371,00	1.446,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	62.183.584,02	62.849.338,80		

(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)		2024	2023	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	51.450.038,01	50.220.969,10		
	da capitale	200.000,00	200.000,00	AII, AIII	AII, AIII
	da permessi di costruire	227.392,25	91.786,61		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	48.783.509,88	47.736.019,15		
	altre riserve indisponibili	1.964.966,88	1.942.460,34		
	altre riserve disponibili	274.169,00	250.703,00		
	Risultato economico dell'esercizio	232.860,81	1.219.587,51	AIX	AIX
IV V	Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.206.103,45	- 2.206.103,45		
	Riserve negative per beni indisponibili	- 10.604.132,49	- 11.198.227,21		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	38.872.662,88	38.036.225,95		
VI VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	202.578,00	204.562,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	642,00	- 1.984,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	203.220,00	202.578,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	39.075.882,88	38.238.803,95		
1 2 3 4	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
	per imposte	3.371,00	5.011,00	B2	B2
	altri	918.827,21	825.782,26	B3	B3
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	922.198,21	830.793,26		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.419,00	14.077,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	13.419,00	14.077,00		
1 a b c d 2 3 4 a b c d e 5 a b c d	D) DEBITI (1)				
	Debiti da finanziamento	5.127.333,24	5.487.481,81		
	a prestiti obbligazionari	440.000,00	528.000,00	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	c verso banche e tesoriere	76.235,00	93.808,00	D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	4.611.098,24	4.865.673,81	D5	
	2 Debiti verso fornitori	2.981.424,67	3.733.327,56	D7	D6
	3 Acconti	79,00	41,00	D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	306.763,04	570.446,43		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
	b altre amministrazioni pubbliche	217.979,66	480.297,81		
	c imprese controllate	4.386,00	8.387,00	D9	D8
	d imprese partecipate	-	-	D10	D9
	e altri soggetti	84.397,38	81.761,62		
	5 altri debiti	622.272,68	794.355,96	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	125.451,16	197.523,77		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.055,76	8.099,92		
	c per attività svolta per c/terzi (2)	1,12	34.706,92		
	d altri	488.764,64	554.025,35		
	TOTALE DEBITI (D)	9.037.872,63	10.585.652,76		
I II 1 a b 2 3	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	117.139,42	123.423,85	E	E
	Risconti passivi	13.017.071,88	13.056.587,98	E	E
	1 Contributi agli investimenti	11.026.103,07	11.051.794,22		
	a da altre amministrazioni pubbliche	10.356.278,62	10.358.513,43		
	b da altri soggetti	669.824,45	693.280,79		
	2 Concessioni pluriennali	1.375.300,95	1.363.898,54		
	3 Altri risconti passivi	615.667,86	640.895,22		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.134.211,30	13.180.011,83		
	TOTALE DEL PASSIVO	62.183.584,02	62.849.338,80		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	14.066.679,94	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	14.066.681,94	8.772.676,58		

(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)

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

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 che lo compongono, 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 gruppo amministrazione pubblica e il perimetro di consolidamento

Il concetto di “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.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell’esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

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 intermedio	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Inserimento GAP (con motivazione di esclusione)
ACER-Azienda Casa Emilia Romagna di Parma	Vicolo Grossardi 16/A - Parma	00160390340	NO	Diretta	NO	NO	2,600000%	Inclusa
Fondazione Museo Ettore Guatelli	Via Nazionale, 130 - Collecchio (PR)	92118630349	NO	Diretta	NO	NO	14,260000%	Inclusa
Consorzio Energia Veneto	Via Pacinotti 4/B - Verona	03274810237	NO	Diretta	NO	NO	0,090000%	Inclusa
LEPIDA Scpa	Via della Liberazione, 15 - Bologna	02635070341	NO	Diretta	SI	SI	0,001430%	Inclusa
ASP Rodolfo Tanzi	P.le della Pace 1 - Parma	80009050347	NO	Diretta	NO	NO	1,000000%	Inclusa
ATERSIR	Via Cairoli, 8F - Bologna	91342750378	NO	Diretta	NO	NO	2,828400%	Inclusa
Ente gestione parchi e biodiversità - Emilia occidentale	Piazza G.Ferrari, 5 - Langhirano (PR)	02635070341	NO	Diretta	NO	NO	16,930000%	Inclusa
Fondazione Andrea Borri	Via Giosuè Carducci, 24 - Parma	92152080344	NO	Diretta	NO	NO	4,080000%	Inclusa
Fondazione Mario Tommasini	Piazzale del Ticchiano, 7 - Parma	92147470345	NO	Diretta	NO	NO	1,770000%	Inclusa
IREN SPA	Via Nubi di Magellano, 30 - Reggio Emilia	07129470014	NO	Diretta	NO	NO	0,000960%	Esclusa - Società quotata con socio privato e quota partecipazione <10%
PARMABITARE S.c.r.l. - in liquidazione	Parma	02267610349	NO	Diretta	NO	NO	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.IV	% partecipazione	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	2,60000%	Inclusa	Proporzionale	ACER PR
Fondazione Museo Ettore Guatelli	Via Nazionale, 130 - Collecchio (PR)	92118630349	14,26000%	Inclusa	Proporzionale	MUSEO
Consorzio Energia Veneto	Via Pacinotti 4/B - Verona	03274810237	0,09000%	Inclusa	Proporzionale	CEV
LEPIDA Scpa	Via della Liberazione, 15 - Bologna	02635070341	0,00143%	Inclusa	Proporzionale	LEPIDA
ASP Rodolfo Tanzi	P.le della Pace 1 - Parma	80009050347	1,00000%	Inclusa	Proporzionale	TANZI
ATERSIR	Via Cairoli, 8F - Bologna	91342750378	2,8284%	Esclusa per irrilevanza: ente con finalità di indirizzo/controllo da parte della Regione Emilia Romagna, che altresì esercita potere di vigilanza; quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa (LR 23/2011)	(vuoto)	(vuoto)
Ente gestione parchi e biodiversità - Emilia occidentale	Piazza G.Ferrari, 5 - Langhirano (PR)	02635070341	16,9300%	Esclusa per irrilevanza: ente istituito per normativa (LR 24/2011) dalla regione Emilia Romagna che esercita una funzione di controllo e indirizzo generale sulla gestione di tutte le aree protette, ne determina gli indirizzi strategici e ne verifica la corretta applicazione; quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa	(vuoto)	(vuoto)
Fondazione Andrea Borri	Via Giosuè Carducci, 24 - Parma	92152080344	4,0800%	Esclusa per irrilevanza	(vuoto)	(vuoto)
Fondazione Mario Tommasini	Piazzale del Ticchiano, 7 - Parma	92147470345	1,7700%	Esclusa per irrilevanza	(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 di **ASP Rodolfo Tanzi** è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile art. 2423 e seguenti tenendo conto delle indicazioni desunte dallo schema tipo di regolamento di contabilità per le aziende pubbliche di servizi alla persona, e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La partecipata non ha fornito il bilancio riclassificato secondo il D.Lgs 118/2011, come richiesto dalla capogruppo. Data la percentuale di partecipazione 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:

Conteggi Incidenze azioni proprie	
Ente	LEPIDA
% Az. proprie possedute	0,03434%
% diretta dell'ente	0,00143%
% indiretta dell'ente	0,00000%
Percettuale effettiva	0,001430491%

Riconciliazione dei bilanci

Criteri di valutazione applicati e verificati

Ai sensi del principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011, l'ente ha adottato i seguenti criteri di valutazione per i componenti del conto economico e per gli elementi patrimoniali attivi e passivi, al fine di garantire una corretta rilevazione delle operazioni economiche e una rappresentazione attendibile del risultato di esercizio e della consistenza patrimoniale.

Componenti del conto economico

I proventi e i ricavi sono stati rilevati secondo il principio della competenza economica, tenendo conto delle condizioni sostanziali che ne determinano l'acquisizione da parte dell'ente. In particolare:

- I proventi di natura tributaria e da trasferimenti correnti sono stati rilevati sulla base degli accertamenti effettuati in contabilità finanziaria, imputandoli all'esercizio di competenza economica, anche tenendo conto della correlazione con gli oneri cui tali risorse sono destinate.
- I contributi in conto capitale, a destinazione vincolata, sono stati imputati in modo proporzionale alla quota di ammortamento dei cespiti cui si riferiscono, con rilevazione della quota di competenza dell'esercizio e sospensione della parte eccedente mediante risconti passivi.
- I proventi derivanti da vendite e prestazioni di servizi, comprese le entrate patrimoniali (es. canoni di locazione), sono stati imputati al netto dell'IVA e, se riferiti a periodi pluriennali o incassati anticipatamente, sono stati ripartiti tra gli esercizi mediante l'utilizzo di risconti passivi o ratei attivi, secondo la competenza temporale.
- Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono stati determinati sulla base dei costi effettivamente sostenuti dall'ente nel corso dell'esercizio, relativi ai fattori produttivi impiegati nella realizzazione del bene.
- Le variazioni delle rimanenze di prodotti, semilavorati e lavori in corso su ordinazione sono state valutate secondo i criteri previsti dall'art. 2426, n. 9 del Codice Civile, al costo di produzione comprensivo dei costi diretti e, nei limiti consentiti, dei costi indiretti specificamente imputabili.

Per quanto riguarda i costi e gli oneri:

- Gli acquisti di beni e servizi sono stati valutati al netto dell'IVA detraibile, facendo riferimento alla liquidazione della spesa, rettificata ove necessario con ratei passivi o risconti attivi.
- I costi per il personale sono stati rilevati sulla base delle spese effettivamente sostenute e liquidate, integrate da eventuali accantonamenti per oneri futuri (es. TFR) e oneri previdenziali, nel rispetto della competenza economica.
- Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono state determinate in base al costo storico dei beni, sulla base della loro residua vita utile, applicando i coefficienti stabiliti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato.
- Le svalutazioni di crediti e immobilizzazioni sono state effettuate qualora si siano manifestate perdite durevoli di valore. In particolare, il fondo svalutazione crediti è stato adeguato per tenere conto dei rischi di inesigibilità, in coerenza con le valutazioni effettuate nel risultato di amministrazione ai fini del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- Gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono stati determinati in base a obbligazioni probabili e quantificabili in maniera attendibile alla data di chiusura dell'esercizio, assicurando coerenza tra contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale.

Le plusvalenze e minusvalenze patrimoniali sono state determinate come differenza tra il valore contabile netto del bene e il corrispettivo di cessione o risarcimento.

Le sopravvenienze e le insussistenze di attività e passività sono state rilevate a seguito di rettifiche contabili per eventi riferiti a esercizi precedenti o per effetti derivanti da operazioni di riaccertamento straordinario dei residui.

Elementi patrimoniali

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori. In presenza di acquisizioni a titolo gratuito, si è fatto riferimento al valore normale determinato mediante stima tecnica o perizia.

Le immobilizzazioni immateriali comprendono anche miglorie su beni di terzi. In tali casi, è stato applicato un ammortamento sistematico sulla base della durata dell'utilità economica, tenendo conto della durata residua del contratto di utilizzo o del bene sottostante.

I diritti reali di godimento (usufrutto, rendite, superficie) sono stati iscritti al costo o, se acquisiti gratuitamente, al valore attuale dei benefici economici futuri stimato con criteri attuariali o convenzionali. Il periodo di ammortamento è stato definito in funzione della durata del diritto.

Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione, comprensivo dei costi diretti (materiali, manodopera, progettazione, forniture) e dei costi indiretti imputabili in modo specifico alla realizzazione del bene.

Le partecipazioni detenute in enti o società controllate e collegate sono state valutate, ove applicabile, con il metodo del patrimonio netto; in alternativa, si è proceduto alla valutazione al costo, con eventuale rettifica per perdite durevoli.

I crediti e i debiti sono stati iscritti al valore nominale, rettificato per tener conto della quota di presumibile realizzo o estinzione, e sono stati integrati da ratei e risconti per la corretta imputazione temporale.

Alla luce di quanto sopra le operazioni descritte nelle sezioni successive del presente documento sono finalizzate alla verifica ed eventualmente al riallineamento dei bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento alle medesime regole e ai medesimi criteri, al fine di garantire omogeneità e coerenza nella rappresentazione economico-patrimoniale del gruppo pubblico locale.

Operazioni di 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 difforni 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	LEPIDA	ACER PR	TANZI	CEV	MUSEO
B) IMMOBILIZZAZIONI						
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						
Costi di impianto e di ampliamento	20,00%	20,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20,00%	20,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20,00%	10,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20,00%	10,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Aviamento	20,00%	6,67% - 20%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00%	0,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Altre		n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
<u>Beni demaniali</u>						
Terreni	0,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Fabbricati	2,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Infrastrutture	3,00%	3% - 5%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Altri beni demaniali	3,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>						
Terreni	0,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzio	2,00%	n.d.	n.d.	3,00%	n.d.	n.d.
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20,00%	25,00%	n.d.	25,00%	n.d.	n.d.
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Automezzi ad uso specifico	10,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Mezzi di trasporto aerei	5,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Mezzi di trasporto marittimi	5,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Equipaggiamento e vestiario	20,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Materiale bibliografico	5%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Mobili e arredi per ufficio	10,00%	12% - 15%	n.d.	10%-12,5 %	10-20%	n.d.
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10,00%	n.d.	n.d.	n.d.	10-20%	n.d.
Macchinari per ufficio	20,00%	20% - 40%	n.d.	20,00%	10-20%	n.d.
Impianti e attrezzature	5%-15%	15% - 30%	n.d.	12,50%	5,00%	n.d.
Hardware	25,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	n.d.	n.d.	12,50%	n.d.	n.d.
Strumenti musicali	20%	n.d.	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.

In relazione all'attuale classificazione del patrimonio netto e considerato che nei prospetti approvati secondo lo schema allegato al d.lgs. 118/2011 non vi siano riportate indicazioni su come imputare le voci relative alle riserve CEE si è scelto di effettuare la riclassificazione delle stesse basandosi sulla disponibilità. Si ritiene quindi 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. Per quanto riguarda le altre riserve distintamente indicate si è fatto riferimento alle indicazioni contenute nella nota integrativa.

Capogruppo:

A seguito delle verifiche sopra elencate dato che dalle operazioni di parifica delle partite non sono emerse scritture da riportare al bilancio dell'ente capogruppo si riporta qui di seguito il bilancio del comune:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
					2024	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		<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			60.399,08	-	60.399,08
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			-	-	-
	5	Avviamento			-	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			20.305,68	-	20.305,68
	9	Altre			33.256,94	-	33.256,94
		Totale immobilizzazioni immateriali			113.961,70	-	113.961,70
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1	Beni demaniali			16.342.545,07	-	16.342.545,07
	1.1	Terreni			455.719,05	-	455.719,05
	1.2	Fabbricati			47.013,26	-	47.013,26
	1.3	Infrastrutture			15.839.812,76	-	15.839.812,76
	1.9	Altri beni demaniali			-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)			33.657.566,07	-	33.657.566,07
	2.1	Terreni			9.393.201,24	-	9.393.201,24
	a	di cui in leasing finanziario			-	-	-
	2.2	Fabbricati			20.452.857,79	-	20.452.857,79
	a	di cui in leasing finanziario			-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari			113.418,28	-	113.418,28
	a	di cui in leasing finanziario			-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali			39.787,00	-	39.787,00
	2.5	Mezzi di trasporto			45.540,79	-	45.540,79
	2.6	Macchine per ufficio e hardware			8.595,57	-	8.595,57
	2.7	Mobili e arredi			231.606,89	-	231.606,89
	2.8	Infrastrutture			3.354.158,25	-	3.354.158,25
	2.99	Altri beni materiali			18.400,26	-	18.400,26
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			-	-	-
		Totale immobilizzazioni materiali			50.000.111,14	-	50.000.111,14
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	1	Partecipazioni in			2.454.961,17	-	2.454.961,17
	a	imprese controllate			-	-	-
	b	imprese partecipate			21.474,94	-	21.474,94
	c	altri soggetti			2.433.486,23	-	2.433.486,23
	2	Crediti verso			-	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche			-	-	-
	b	imprese controllate			-	-	-
	c	imprese partecipate			-	-	-
	d	altri soggetti			-	-	-
	3	Altri titoli			-	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie			2.454.961,17	-	2.454.961,17
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			52.569.034,01	-	52.569.034,01

		Capogruppo 2024	Capogruppo RCL-Pre	Capogruppo Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	149.399,13	-	149.399,13
	Totale rimanenze	149.399,13	-	149.399,13
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	153.929,30	-	153.929,30
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	153.929,30	-	153.929,30
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.364.610,94	-	2.364.610,94
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.320.102,10	-	2.320.102,10
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	44.508,84	-	44.508,84
3	Verso clienti ed utenti	807.291,92	-	807.291,92
4	Altri Crediti	340.461,73	-	340.461,73
a	<i>verso l'erario</i>	39.143,00	-	39.143,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
c	<i>altri</i>	301.318,73	-	301.318,73
	Totale crediti	3.666.293,89	-	3.666.293,89
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	5.122.520,43	-	5.122.520,43
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	5.122.520,43	-	5.122.520,43
2	Altri depositi bancari e postali	139.511,92	-	139.511,92
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	5.262.032,35	-	5.262.032,35
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.077.725,37	-	9.077.725,37
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	61.646.759,38	-	61.646.759,38

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO							
					Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
					2024	RCL-Pre	Finale
				STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
				A) PATRIMONIO NETTO			
I				Fondo di dotazione	-	-	-
II				Riserve	51.652.662,30	-	51.652.662,30
	b			<i>da capitale</i>	200.000,00	-	200.000,00
	c			<i>da permessi di costruire</i>	227.392,25	-	227.392,25
				<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	48.783.509,88	-	48.783.509,88
	d						
	e			<i>altre riserve indisponibili</i>	2.441.760,17	-	2.441.760,17
	f			<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III				Risultato economico dell'esercizio	231.829,81	-	231.829,81
IV				Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.206.103,45	-	- 2.206.103,45
V				Riserve negative per beni indisponibili	- 10.604.132,49	-	- 10.604.132,49
				Totale Patrimonio netto di gruppo	39.074.256,17	-	39.074.256,17
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)	39.074.256,17	-	39.074.256,17
				B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1			Per trattamento di quiescenza	-	-	-
	2			Per imposte	-	-	-
	3			Altri	744.486,21	-	744.486,21
	4			fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
				TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	744.486,21	-	744.486,21
				C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
				TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
				D) DEBITI (1)			
	1			Debiti da finanziamento	5.051.098,24	-	5.051.098,24
	a			<i>prestiti obbligazionari</i>	440.000,00	-	440.000,00
	b			<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	c			<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
	d			<i>verso altri finanziatori</i>	4.611.098,24	-	4.611.098,24
	2			Debiti verso fornitori	2.878.248,74	-	2.878.248,74
	3			Acconti	-	-	-
	4			Debiti per trasferimenti e contributi	302.377,04	-	302.377,04
	a			<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
	b			<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	217.979,66	-	217.979,66
	c			<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	d			<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	e			<i>altri soggetti</i>	84.397,38	-	84.397,38
	5			Altri debiti	481.528,68	-	481.528,68
	a			<i>tributari</i>	123.618,16	-	123.618,16
	b			<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.020,76	-	2.020,76
	c			<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	1,12	-	1,12
	d			<i>altri</i>	355.888,64	-	355.888,64
				TOTALE DEBITI (D)	8.713.252,70	-	8.713.252,70

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	117.139,42	-	117.139,42
II		Risconti passivi	12.997.624,88	-	12.997.624,88
	1	Contributi agli investimenti	11.026.103,07	-	11.026.103,07
	a	da altre amministrazioni pubbliche	10.356.278,62	-	10.356.278,62
	b	da altri soggetti	669.824,45	-	669.824,45
	2	Concessioni pluriennali	1.375.300,95	-	1.375.300,95
	3	Altri risconti passivi	596.220,86	-	596.220,86
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.114.764,30	-	13.114.764,30
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	61.646.759,38	-	61.646.759,38
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri	14.066.679,94	-	14.066.679,94
		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	14.066.679,94	-	14.066.679,94

CONTO ECONOMICO				
		Capogruppo 2024	Capogruppo RCL-Pre	Capogruppo Finale
	CONTO ECONOMICO			
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.956.402,64	-	7.956.402,64
2	Proventi da fondi perequativi	983.741,73	-	983.741,73
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.040.672,24	-	2.040.672,24
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>1.283.196,96</i>	<i>-</i>	<i>1.283.196,96</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>710.886,28</i>	<i>-</i>	<i>710.886,28</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>46.589,00</i>	<i>-</i>	<i>46.589,00</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.879.112,76	-	4.879.112,76
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>904.020,21</i>	<i>-</i>	<i>904.020,21</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>3.113.184,73</i>	<i>-</i>	<i>3.113.184,73</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>861.907,82</i>	<i>-</i>	<i>861.907,82</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	809.650,98	-	809.650,98
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	16.669.580,35	-	16.669.580,35
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.018.829,69	-	2.018.829,69
10	Prestazioni di servizi	6.502.620,54	-	6.502.620,54
11	Utilizzo beni di terzi	95.135,84	-	95.135,84
12	Trasferimenti e contributi	3.119.515,19	-	3.119.515,19
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>3.102.068,22</i>	<i>-</i>	<i>3.102.068,22</i>
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>8.446,97</i>	<i>-</i>	<i>8.446,97</i>
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>9.000,00</i>	<i>-</i>	<i>9.000,00</i>
13	Personale	2.422.189,62	-	2.422.189,62
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.319.294,07	-	2.319.294,07
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>43.271,06</i>	<i>-</i>	<i>43.271,06</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.956.104,82</i>	<i>-</i>	<i>1.956.104,82</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>319.918,19</i>	<i>-</i>	<i>319.918,19</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	10.015,48	-	10.015,48
16	Accantonamenti per rischi	308.201,57	-	308.201,57
17	Altri accantonamenti	44.000,00	-	44.000,00
18	Oneri diversi di gestione	239.799,51	-	239.799,51
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.079.601,51	-	17.079.601,51
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 410.021,16	-	- 410.021,16

		Capogruppo 2024	Capogruppo RCL-Pre	Capogruppo Finale
	CONTO ECONOMICO			
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.449,48	-	1.449,48
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	1.449,48	-	1.449,48
20	Altri proventi finanziari	22.812,89	-	22.812,89
	Totale proventi finanziari	24.262,37	-	24.262,37
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	100.814,87	-	100.814,87
a	<i>Interessi passivi</i>	100.814,87	-	100.814,87
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
	Totale oneri finanziari	100.814,87	-	100.814,87
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 76.552,50	-	- 76.552,50
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	1.128.171,33	-	1.128.171,33
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>	828.171,33	-	828.171,33
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
	Totale proventi straordinari	1.128.171,33	-	1.128.171,33
25	Oneri straordinari	255.295,69	-	255.295,69
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	255.295,69	-	255.295,69
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
	Totale oneri straordinari	255.295,69	-	255.295,69
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	872.875,64	-	872.875,64
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	386.301,98	-	386.301,98
26	Imposte (*)	154.472,17	-	154.472,17
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	231.829,81	-	231.829,81
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	231.829,81		231.829,81
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

Lepida S.c.p.a.

La società ha rispettato le direttive di consolidamento impartite dall'ente in sede di definizione e comunicazione di appartenenza al perimetro di consolidamento.

Dall'analisi della nota integrativa si rileva la necessità di riclassificare alcune voci del patrimonio netto allocate dalla partecipata in maniera errata e si provvede con le seguenti scritture:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Lepida	Riclassificazione riserva di fusione, utilizzabile solo per perdite	P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili		436.420,00
Lepida		P.A.II. . . f.	altre riserve disponibili	436.420,00	
Lepida	Riclassificazione riserve negative per azioni proprie	P.A.II. . . b.	da capitale		24.280,00
Lepida		P.A.II. . . f.	altre riserve disponibili	24.280,00	

Dal punto di vista economico invece si sono rese necessarie le riclassificazioni delle voci relative agli altri ricavi ed altri costi non riclassificati dalla società:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Lepida	Riclassificazione altri ricavi	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		150.206,00
Lepida		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	453.659,00	
Lepida		A.3.c	Contributi agli investimenti		92.528,00
Lepida		E.24.c	Soprawenienze attive e insussistenze del passivo		201.525,00
Lepida		E.24.d	Plusvalenze patrimoniali		9.400,00
Lepida	Riclassificazione soprawenienze passive	B.10.	Prestazioni di servizi		111.004,00
Lepida		E.25.b	Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo	111.004,00	

Si riepiloga di seguito il bilancio della partecipata. Il prospetto evidenzia il bilancio approvato o comunque riclassificato dalla partecipata secondo gli schemi della contabilità armonizzata e le eventuali scritture di rettifica sopra dettagliate:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
			LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA
			2024	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		<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	1.308.755,00	-	1.308.755,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5	Avviamento	-	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	306.856,00	-	306.856,00
	9	Altre	400.131,00	-	400.131,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	2.015.742,00	-	2.015.742,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	-	-	-
	1.1	Terreni	-	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	53.727.266,00	-	53.727.266,00
	2.1	Terreni	9.040,00	-	9.040,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.2	Fabbricati	9.400,00	-	9.400,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	39.714.154,00	-	39.714.154,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	89.186,00	-	89.186,00
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
	2.7	Mobili e arredi	-	-	-
	2.8	Infrastrutture	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	13.905.486,00	-	13.905.486,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.031.073,00	-	1.031.073,00
		Totale immobilizzazioni materiali	54.758.339,00	-	54.758.339,00
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	-	-	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
	2	Crediti verso	138.007,00	-	138.007,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	138.007,00	-	138.007,00
	3	Altri titoli	-	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	138.007,00	-	138.007,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	56.912.088,00	-	56.912.088,00

		LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA
		2024	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	20.977.077,00	-	20.977.077,00
	Totale rimanenze	20.977.077,00	-	20.977.077,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	23.367.525,00	-	23.367.525,00
4	Altri Crediti	2.543.943,00	-	2.543.943,00
a	<i>verso l'erario</i>	2.078.408,00	-	2.078.408,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
c	<i>altri</i>	465.535,00	-	465.535,00
	Totale crediti	25.911.468,00	-	25.911.468,00
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	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	8.876.145,00	-	8.876.145,00
3	Denaro e valori in cassa	71,00	-	71,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	8.876.216,00	-	8.876.216,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	55.764.761,00	-	55.764.761,00
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	2.204.129,00	-	2.204.129,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.204.129,00	-	2.204.129,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	114.880.978,00	-	114.880.978,00

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO							
					LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA
					2024	RCL-Pre	Finale
				STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
				A) PATRIMONIO NETTO			
I				Fondo di dotazione	69.881.000,00	-	69.881.000,00
II				Riserve	4.456.309,00	-	4.456.309,00
	b			<i>da capitale</i>	- 24.280,00	24.280,00	-
	c			<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
	d			<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	-
	e			<i>altre riserve indisponibili</i>	201.866,00	436.420,00	638.286,00
	f			<i>altre riserve disponibili</i>	4.278.723,00	- 460.700,00	3.818.023,00
III				Risultato economico dell'esercizio	129.816,00	-	129.816,00
IV				Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
V				Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
				Totale Patrimonio netto di gruppo	74.467.125,00	-	74.467.125,00
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)	74.467.125,00	-	74.467.125,00
				B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1			Per trattamento di quiescenza	-	-	-
	2			Per imposte	-	-	-
	3			Altri	233.039,00	-	233.039,00
	4			fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
				TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	233.039,00	-	233.039,00
				C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.400.717,00	-	2.400.717,00
				TOTALE T.F.R. (C)	2.400.717,00	-	2.400.717,00
				D) DEBITI (1)			
	1			Debiti da finanziamento	71.001,00	-	71.001,00
	a			<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
	b			<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	c			<i>verso banche e tesoriere</i>	71.001,00	-	71.001,00
	d			<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	-
	2			Debiti verso fornitori	20.709.696,00	-	20.709.696,00
	3			Acconti	5.535.864,00	-	5.535.864,00
	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	7.396.062,00	-	7.396.062,00
	a			<i>tributari</i>	883.080,00	-	883.080,00
	b			<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.229.397,00	-	2.229.397,00
	c			<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
	d			<i>altri</i>	4.283.585,00	-	4.283.585,00
				TOTALE DEBITI (D)	33.712.623,00	-	33.712.623,00

			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I			Ratei passivi	8.007,00	-	8.007,00
II			Risconti passivi	4.059.467,00	-	4.059.467,00
	1		Contributi agli investimenti	-	-	-
	a		da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b		da altri soggetti	-	-	-
	2		Concessioni pluriennali	-	-	-
	3		Altri risconti passivi	4.059.467,00	-	4.059.467,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.067.474,00	-	4.067.474,00
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	114.880.978,00	-	114.880.978,00
			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	169.547,54	-	169.547,54
			TOTALE CONTI D'ORDINE	169.547,54	-	169.547,54

CONTO ECONOMICO				
		LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA
	CONTO ECONOMICO	2024	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	242.734,00	242.734,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-	150.206,00	150.206,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	92.528,00	92.528,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	78.850.396,00	-	78.850.396,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	831.787,00	-	831.787,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	78.018.609,00	-	78.018.609,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	6.197.113,00	-	6.197.113,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	158.692,00	-	158.692,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	665.343,00	- 453.659,00	211.684,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	85.871.544,00	- 210.925,00	85.660.619,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.412.195,00	-	1.412.195,00
10	Prestazioni di servizi	28.824.423,00	- 111.004,00	28.713.419,00
11	Utilizzo beni di terzi	3.527.696,00	-	3.527.696,00
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	30.513.005,00	-	30.513.005,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.522.335,00	-	12.522.335,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.307.082,00	-	1.307.082,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	11.214.954,00	-	11.214.954,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	299,00	-	299,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	17.449,00	-	17.449,00
17	Altri accantonamenti	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	8.809.034,00	-	8.809.034,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	85.626.137,00	- 111.004,00	85.515.133,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	245.407,00	- 99.921,00	145.486,00

		LEPIDA 2024	LEPIDA RCL-Pre	LEPIDA Finale
	CONTO ECONOMICO			
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	652,00	-	652,00
	Totale proventi finanziari	652,00	-	652,00
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	131.890,00	-	131.890,00
a	<i>Interessi passivi</i>	104.844,00	-	104.844,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	27.046,00	-	27.046,00
	Totale oneri finanziari	131.890,00	-	131.890,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 131.238,00	-	- 131.238,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	-	210.925,00	210.925,00
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>	-	201.525,00	201.525,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	9.400,00	9.400,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
	Totale proventi straordinari	-	210.925,00	210.925,00
25	Oneri straordinari	-	111.004,00	111.004,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	111.004,00	111.004,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
	Totale oneri straordinari	-	111.004,00	111.004,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	99.921,00	99.921,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	114.169,00	-	114.169,00
26	Imposte (*)	- 15.647,00	-	- 15.647,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	129.816,00	-	129.816,00
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	129.816,00		129.816,00
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

ACER Parma

La società ha rispettato le direttive di consolidamento impartite dall'ente in sede di definizione e comunicazione di appartenenza al perimetro di consolidamento.

Dall'analisi della nota integrativa si rileva la necessità di riclassificare alcune voci patrimoniali con la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ACER	Riclassificazione riserve	P.A.II. . .b.	da capitale	7.210.113,00	
ACER		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili		7.210.113,00

Dal punto di vista economico invece si sono rese necessarie le riclassificazioni delle voci relative agli altri ricavi ed altri costi non riclassificati dalla società:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ACER	Riclassificazione altri ricavi	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	41.835,00	
ACER		E.24.d	Plusvalenze patrimoniali		41.835,00
ACER		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	80.693,00	
ACER		E.24.e	Altri proventi straordinari		80.693,00
ACER	Riclassificazione altri costi	B.18.	Oneri diversi di gestione		12.685,00
ACER		E.25.b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	12.685,00	
ACER		B.18.	Oneri diversi di gestione		4.090,00
ACER		E.25.c	Minusvalenze patrimoniali	4.090,00	

Si riepiloga di seguito il bilancio della partecipata. Il prospetto evidenzia il bilancio approvato o comunque riclassificato dalla partecipata secondo gli schemi della contabilità armonizzata e le eventuali scritture di rettifica sopra dettagliate:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
			ACER PR	ACER PR	ACER PR
			2024	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		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5	Avviamento	-	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
	9	Altre	42.707,44	-	42.707,44
		Totale immobilizzazioni immateriali	42.707,44	-	42.707,44
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	-	-	-
	1.1	Terreni	-	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.766.158,48	-	14.766.158,48
	2.1	Terreni	60.200,00	-	60.200,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.2	Fabbricati	14.670.956,78	-	14.670.956,78
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.124,19	-	6.124,19
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
	2.7	Mobili e arredi	-	-	-
	2.8	Infrastrutture	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	28.877,51	-	28.877,51
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
		Totale immobilizzazioni materiali	14.766.158,48	-	14.766.158,48
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	-	-	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
	2	Crediti verso	1.379,83	-	1.379,83
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	1.379,83	-	1.379,83
	3	Altri titoli	-	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.379,83	-	1.379,83
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.810.245,75	-	14.810.245,75

		ACER PR	ACER PR	ACER PR
		2024	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	10.000,00	-	10.000,00
	Totale rimanenze	10.000,00	-	10.000,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	640.181,19	-	640.181,19
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	640.181,19	-	640.181,19
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.380.152,68	-	7.380.152,68
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	1.320.306,37	-	1.320.306,37
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	6.059.846,31	-	6.059.846,31
3	Verso clienti ed utenti	5.327.685,96	-	5.327.685,96
4	Altri Crediti	-	-	-
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
c	<i>altri</i>	-	-	-
	Totale crediti	13.348.019,83	-	13.348.019,83
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	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	806.766,28	-	806.766,28
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	806.766,28	-	806.766,28
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.164.786,11	-	14.164.786,11
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.975.031,86	-	28.975.031,86

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO						
				ACER PR	ACER PR	ACER PR
				2024	RCL-Pre	Finale
			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
			A) PATRIMONIO NETTO			
I			Fondo di dotazione	1.578.442,29	-	1.578.442,29
II			Riserve	7.210.114,19	-	7.210.114,19
	b		<i>da capitale</i>	7.210.114,19	-	7.210.114,19
	c		<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
	d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	-
	e		<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
	f		<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III			Risultato economico dell'esercizio	53.509,63	-	53.509,63
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	888.668,16	-	888.668,16
V			Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			Totale Patrimonio netto di gruppo	9.730.734,27	-	9.730.734,27
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)	9.730.734,27	-	9.730.734,27
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1		Per trattamento di quiescenza	-	-	-
	2		Per imposte	129.656,77	-	129.656,77
	3		Altri	6.678.349,72	-	6.678.349,72
	4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.808.006,49	-	6.808.006,49
			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	484.557,68	-	484.557,68
			TOTALE T.F.R. (C)	484.557,68	-	484.557,68
			D) DEBITI (1)			
	1		Debiti da finanziamento	2.709.745,82	-	2.709.745,82
	a		<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
	b		<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	c		<i>verso banche e tesoriere</i>	2.709.745,82	-	2.709.745,82
	d		<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	-
	2		Debiti verso fornitori	3.828.402,44	-	3.828.402,44
	3		Acconti	-	-	-
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	168.691,59	-	168.691,59
	a		<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
	b		<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	c		<i>imprese controllate</i>	168.691,59	-	168.691,59
	d		<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	e		<i>altri soggetti</i>	-	-	-
	5		Altri debiti	5.244.893,57	-	5.244.893,57
	a		<i>tributari</i>	28.035,17	-	28.035,17
	b		<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	219.982,01	-	219.982,01
	c		<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
	d		<i>altri</i>	4.996.876,39	-	4.996.876,39
			TOTALE DEBITI (D)	11.951.733,42	-	11.951.733,42

			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I			Ratei passivi	-	-	-
II			Risconti passivi	-	-	-
	1		Contributi agli investimenti	-	-	-
	a		da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b		da altri soggetti	-	-	-
	2		Concessioni pluriennali	-	-	-
	3		Altri risconti passivi	-	-	-
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-	-
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.975.031,86	-	28.975.031,86
			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	-	-	-
			TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

CONTO ECONOMICO					
			ACER PR	ACER PR	ACER PR
	CONTO ECONOMICO		2024	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi			-	-
2	Proventi da fondi perequativi			-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>			-	-
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	12.209.403,02	-	-	12.209.403,02
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-	-	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	12.209.403,02	-	-	12.209.403,02
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	580.796,65	-	-	580.796,65
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	12.790.199,67	-	-	12.790.199,67
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	49.506,65	-	-	49.506,65
10	Prestazioni di servizi	8.561.073,47	-	-	8.561.073,47
11	Utilizzo beni di terzi	207.619,50	-	-	207.619,50
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	2.992.927,60	-	-	2.992.927,60
14	Ammortamenti e svalutazioni	283.323,16	-	-	283.323,16
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	41.878,46	-	-	41.878,46
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	91.444,70	-	-	91.444,70
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	150.000,00	-	-	150.000,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	20.000,00	-	-	20.000,00
18	Oneri diversi di gestione	588.526,52	-	-	588.526,52
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.702.976,90	-	-	12.702.976,90
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	87.222,77	-	-	87.222,77

		ACER PR 2024	ACER PR RCL-Pre	ACER PR Finale
	CONTO ECONOMICO			
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	55.380,53	-	55.380,53
	Totale proventi finanziari	55.380,53	-	55.380,53
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	-	-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
	Totale oneri finanziari	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	55.380,53	-	55.380,53
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
	Totale proventi straordinari	-	-	-
25	Oneri straordinari	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
	Totale oneri straordinari	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	142.603,30	-	142.603,30
26	Imposte (*)	89.093,67	-	89.093,67
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	53.509,63	-	53.509,63
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	53.509,63		53.509,63
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

ASP Rodolfo Tanzi

La società non ha rispettato le direttive di consolidamento impartite dall'ente in sede di definizione e comunicazione di appartenenza al perimetro di consolidamento e si è provveduto alla riclassificazione del bilancio direttamente sugli schemi.

Si riepiloga di seguito il bilancio della partecipata. Il prospetto evidenzia il bilancio approvato o comunque riclassificato secondo gli schemi della contabilità armonizzata e le eventuali scritture di rettifica sopra dettagliate:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
			TANZI	TANZI	TANZI
			2024	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		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5	Avviamento	-	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	50.557,00	-	50.557,00
	9	Altre	158.745,00	-	158.745,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	209.302,00	-	209.302,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	-	-	-
	1.1	Terreni	-	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.181.211,00	-	2.181.211,00
	2.1	Terreni	-	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.2	Fabbricati	2.181.211,00	-	2.181.211,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
	2.7	Mobili e arredi	-	-	-
	2.8	Infrastrutture	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	-	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
		Totale immobilizzazioni materiali	2.181.211,00	-	2.181.211,00
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	-	-	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
	2	Crediti verso	-	-	-
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
	3	Altri titoli	-	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.390.513,00	-	2.390.513,00

			TANZI 2024	TANZI RCL-Pre	TANZI Finale
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>		-	-
		Totale rimanenze	-	-	-
II		<u>Crediti (2)</u>			
	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	136.977,00	-	136.977,00
	a	verso amministrazioni pubbliche	136.977,00	-	136.977,00
	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	136.977,00	-	136.977,00
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	458.496,00	-	458.496,00
	a	Istituto tesoriere	458.496,00	-	458.496,00
	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	-	-	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
		Totale disponibilità liquide	458.496,00	-	458.496,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	595.473,00	-	595.473,00
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	-	-	-
	2	Risconti attivi	-	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.985.986,00	-	2.985.986,00

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO						
				TANZI	TANZI	TANZI
				2024	RCL-Pre	Finale
			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
			A) PATRIMONIO NETTO			
I			Fondo di dotazione	1.980.778,00	-	1.980.778,00
II			Riserve	694.503,00	-	694.503,00
	b		<i>da capitale</i>	-	-	-
	c		<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
	d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	-
	e		<i>altre riserve indisponibili</i>	694.503,00	-	694.503,00
	f		<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III			Risultato economico dell'esercizio	2.159,00	-	2.159,00
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	183.249,00	-	183.249,00
V			Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			Totale Patrimonio netto di gruppo	2.860.689,00	-	2.860.689,00
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)	2.860.689,00	-	2.860.689,00
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1		Per trattamento di quiescenza	-	-	-
	2		Per imposte	-	-	-
	3		Altri	-	-	-
	4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-
			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
			TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
			D) DEBITI (1)			
	1		Debiti da finanziamento	-	-	-
	a		<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
	b		<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	c		<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
	d		<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	-
	2		Debiti verso fornitori	-	-	-
	3		Acconti	-	-	-
	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	125.297,00	-	125.297,00
	a		<i>tributari</i>	-	-	-
	b		<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-	-
	c		<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
	d		<i>altri</i>	125.297,00	-	125.297,00
			TOTALE DEBITI (D)	125.297,00	-	125.297,00

			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I			Ratei passivi	-	-	-
II			Risconti passivi	-	-	-
	1		Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
	2		Concessioni pluriennali	-	-	-
	3		Altri risconti passivi	-	-	-
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-	-
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.985.986,00	-	2.985.986,00
			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	-	-	-
			TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

CONTO ECONOMICO				
		TANZI	TANZI	TANZI
	CONTO ECONOMICO	2024	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-	-	-
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	101.512,00	-	101.512,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	101.512,00	-	101.512,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-	-	-
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	-	-	-
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	101.512,00	-	101.512,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	-	-
10	Prestazioni di servizi	61.404,00	-	61.404,00
11	Utilizzo beni di terzi	-	-	-
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	-	-	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	47.776,00	-	47.776,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	22.039,00	-	22.039,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	25.737,00	-	25.737,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	640,00	-	640,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	109.820,00	-	109.820,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 8.308,00	-	- 8.308,00

		TANZI 2024	TANZI RCL-Pre	TANZI Finale
	CONTO ECONOMICO			
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	12.993,00	-	12.993,00
	Totale proventi finanziari	12.993,00	-	12.993,00
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	-	-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
	Totale oneri finanziari	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	12.993,00	-	12.993,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
	Totale proventi straordinari	-	-	-
25	Oneri straordinari	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
	Totale oneri straordinari	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.685,00	-	4.685,00
26	Imposte (*)	2.526,00	-	2.526,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.159,00	-	2.159,00
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.159,00		2.159,00
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

Fondazione Museo Ettore Guatelli

La società ha rispettato le direttive di consolidamento impartite dall'ente in sede di definizione e comunicazione di appartenenza al perimetro di consolidamento.

Nella riclassificazione effettuata dalla partecipata si rilevava una squadratura di 1 euro determinata dall'errata valorizzazione del risultato di esercizio nel bilancio CEE a seguito del troncamento dei decimali; analizzando la nota integrativa e le informazioni aggiuntive comunicate si è provveduto alla quadratura dei dati di dettaglio errati, direttamente sugli schemi.

Dall'analisi della nota integrativa si rileva la necessità di riclassificare le immobilizzazioni relative alla Collezione Guatelli in quanto erroneamente allocate alla voce "Attrezzature industriali e commerciali"; si provvede con la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
MUSEO	Riclassificazione immobilizzazioni Museo da N.Int.	A.B.III.2.2.4. .	Attrezzature industriali e commerciali		593.077,00
MUSEO	Collezione Guatelli beni artistici	A.B.III.2.2.99. .	Altri beni materiali	593.077,00	

Si riepiloga di seguito il bilancio della partecipata. Il prospetto evidenzia il bilancio approvato o comunque riclassificato dalla partecipata secondo gli schemi della contabilità armonizzata e le eventuali scritture di rettifica sopra dettagliate:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
			MUSEO	MUSEO	MUSEO
			2024	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		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5	Avviamento	-	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
	9	Altre	-	-	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	-	-	-
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	-	-	-
	1.1	Terreni	-	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.527.008,00	-	1.527.008,00
	2.1	Terreni	-	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.2	Fabbricati	926.358,00	-	926.358,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	593.077,00	- 593.077,00	-
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.349,00	-	3.349,00
	2.7	Mobili e arredi	688,00	-	688,00
	2.8	Infrastrutture	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	3.536,00	593.077,00	596.613,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
		Totale immobilizzazioni materiali	1.527.008,00	-	1.527.008,00
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	-	-	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
	2	Crediti verso	-	-	-
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
	3	Altri titoli	-	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.527.008,00	-	1.527.008,00

		MUSEO	MUSEO	MUSEO
		2024	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	14.278,00	-	14.278,00
	Totale rimanenze	14.278,00	-	14.278,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	2.312,00	-	2.312,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.312,00	-	2.312,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	49.240,00	-	49.240,00
4	Altri Crediti	73,00	-	73,00
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
c	<i>altri</i>	73,00	-	73,00
	Totale crediti	51.625,00	-	51.625,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	29.995,00	-	29.995,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	29.995,00	-	29.995,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	440,00	-	440,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	440,00	-	440,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	96.338,00	-	96.338,00
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	5.962,00	-	5.962,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.962,00	-	5.962,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.629.308,00	-	1.629.308,00

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
		MUSEO	MUSEO	MUSEO
		2024	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.448.448,00	-	1.448.448,00
II	Riserve	- 1,00	-	- 1,00
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	- 1,00	-	- 1,00
III	Risultato economico dell'esercizio	4.509,00	-	4.509,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 27.849,00	-	- 27.849,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	1.425.107,00	-	1.425.107,00
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)	1.425.107,00	-	1.425.107,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	4.917,00	-	4.917,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.917,00	-	4.917,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.171,00	-	5.171,00
	TOTALE T.F.R. (C)	5.171,00	-	5.171,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	20.866,00	-	20.866,00
a	prestiti obbligazionari	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	20.866,00	-	20.866,00
d	verso altri finanziatori	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	23.438,00	-	23.438,00
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	15.645,00	-	15.645,00
a	tributari	7.651,00	-	7.651,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.988,00	-	1.988,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
d	altri	6.006,00	-	6.006,00
	TOTALE DEBITI (D)	59.949,00	-	59.949,00

			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I			Ratei passivi	-	-	-
II			Risconti passivi	134.164,00	-	134.164,00
	1		Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
	2		Concessioni pluriennali	-	-	-
	3		Altri risconti passivi	134.164,00	-	134.164,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	134.164,00	-	134.164,00
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.629.308,00	-	1.629.308,00
			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	-	-	-
			TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

CONTO ECONOMICO				
		MUSEO	MUSEO	MUSEO
	CONTO ECONOMICO	2024	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi		-	-
2	Proventi da fondi perequativi		-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	123.750,00	-	123.750,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	123.750,00	-	123.750,00
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	23.786,00	-	23.786,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	20.440,00	-	20.440,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.346,00	-	3.346,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-	-	-
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	13.780,00	-	13.780,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	161.316,00	-	161.316,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.383,00	-	2.383,00
10	Prestazioni di servizi	88.674,00	-	88.674,00
11	Utilizzo beni di terzi	-	-	-
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	39.920,00	-	39.920,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.925,00	-	8.925,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		-	-
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.925,00	-	8.925,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.718,00	-	4.718,00
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	4.539,00	-	4.539,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	149.159,00	-	149.159,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	12.157,00	-	12.157,00

		MUSEO 2024	MUSEO RCL-Pre	MUSEO Finale
	CONTO ECONOMICO			
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>		-	-
b	<i>da società partecipate</i>		-	-
c	<i>da altri soggetti</i>		-	-
20	Altri proventi finanziari	70,00	-	70,00
	Totale proventi finanziari	70,00	-	70,00
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.555,00	-	3.555,00
a	<i>Interessi passivi</i>	3.555,00	-	3.555,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-	-
	Totale oneri finanziari	3.555,00	-	3.555,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 3.485,00	-	- 3.485,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		-	-
23	Svalutazioni		-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-	-
	Totale proventi straordinari	-	-	-
25	Oneri straordinari	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-	-
	Totale oneri straordinari	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	8.672,00	-	8.672,00
26	Imposte (*)	4.163,00	-	4.163,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.509,00	-	4.509,00
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.509,00		4.509,00
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

C.E.V. – Consorzio Energia Veneto

La società non ha rispettato le direttive di consolidamento impartite dall'ente in sede di definizione e comunicazione di appartenenza al perimetro di consolidamento non fornendo il bilancio opportunamente riclassificato secondo il D.Lgs. 118/2011; si è provveduto quindi alla riclassificazione secondo gli schemi sotto riportati.

Analizzando la nota integrativa si rileva la necessità di riclassificare i contributi in conto esercizio che nei bilanci CEE trovano allocazione alla voce "Altri ricavi e proventi diversi" mentre per la contabilità finanziaria sono da ricomprendere nei "Proventi da trasferimenti correnti"; si provvede con la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
CEV	Riclassificazioni contributi conto esercizio	A.3 a	Proventi da trasferimenti correnti		1.260.232,00
CEV		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	1.260.232,00	

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Si riepiloga di seguito il bilancio della partecipata. Il prospetto evidenzia il bilancio approvato dalla partecipata secondo lo schema CEE nonché le operazioni di riclassificazione effettuate dall'ente per ricondurlo agli schemi della contabilità armonizzata e le eventuali scritture di rettifica sopra dettagliate:

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	Immobilizzazioni immateriali		-	-	
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.	182.294	9	Altre	182.294	-	182.294	
Totale.	182.294			182.294	-	182.294	
II - Immobilizzazioni materiali:		II	Immobilizzazioni materiali (3)				
1) terreni e fabbricati;		1	Beni demaniali	-	-	-	
2) impianti e macchinario;	1.699.540	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	-	-	-	
		2.2	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	
			Fabbricati	-	-	-	
			a di cui in leasing finanziario	-	-	-	
		2.3	Impianti e macchinari	1.699.540	-	1.699.540	
			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.	1.699.540		Totale immobilizzazioni materiali	1.699.540	-	1.699.540	
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-	
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);	1.881.834		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.881.834	-	1.881.834	

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
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;	1.989.175	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	1.989.175	-	1.989.175
		4		Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	-	-	-
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	-	-	-
Totale.	1.989.175			Totale crediti	1.989.175	-	1.989.175
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.		2		Altri titoli	-	-	-
Totale.	-			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV		Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	448.531	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	448.531	-	448.531
		3		Denaro e valori in cassa	-	-	-
		4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	448.531			Totale disponibilità liquide	448.531	-	448.531
Totale attivo circolante (C).	2.437.706			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.437.706	-	2.437.706
				D) RATEI E RISCONTI			
Ratei		1		Ratei attivi	-	-	-
Risconti	542.837	2		Risconti attivi	542.837	-	542.837
D) Ratei e risconti.	542.837			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	542.837	-	542.837
Totale Attivo	4.862.377			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.862.377	-	4.862.377

Passivo	CEV		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	CEV_RCL-118	CEV_RCL-CEE	CEV_Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	958.184	I	Fondo di dotazione	958.184	-	958.184
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	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		f	altre riserve disponibili	-	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	- 429.049	III	Risultato economico dell'esercizio	- 429.049	-	429.049
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			Totale Patrimonio netto di gruppo	529.135	-	529.135
		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.	529.135		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	529.135	-	529.135
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.	55.839		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	55.839	-	55.839
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	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	3.117.463	-	3.117.463
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	-	-	-
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	3.117.463	d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	-	-	-
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	874.649	-	874.649
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	874.649					
Oltre						
Totale.	3.992.112		TOTALE DEBITI (D)	3.992.112	-	3.992.112
Ratei			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	285.291	I	Ratei passivi	-	-	-
		II	Risconti passivi	285.291	-	285.291
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	285.291	-	285.291
E) Ratei e risconti (1)	285.291		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	285.291	-	285.291
Totale Passivo	4.862.377			4.862.377	-	4.862.377

Conto Economico	CEV		CONTI ECONOMICI	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	-	-	1.260.232
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 211	a	Proventi da trasferimenti correnti	-	1.260.232	1.260.232
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	-	-	211
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	2.516.633	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 211	-	211
		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	2.516.633	- 1.260.232	1.256.401
Totale.	2.516.422		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.516.422	-	2.516.422
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	6.912	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.912	-	6.912
7) per servizi;	574.601	10	Prestazioni di servizi	574.601	-	574.601
8) per godimento di beni di terzi;	1.394.555	11	Utilizzo beni di terzi	1.394.555	-	1.394.555
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	322.253	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	95.211	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	27.383	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	444.847	-	444.847
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	25.002	-	25.002
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	25.002	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	258.378	-	258.378
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	258.378	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	10.110	-	10.110
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit� liquide;	10.110	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	94.451	-	94.451
14) oneri diversi di gestione.	94.451					
Totale.	2.808.856		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.808.856	-	2.808.856
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	- 292.434		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 292.434	-	292.434

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	87.723	-	87.723
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	87.723	-	87.723
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;	87.723		a Interessi passivi	218.226	-	218.226
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	218.226		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	218.226	-	218.226
Totale (15 + 16 - 17* - 17 bis).	-	130.503	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	130.503	-
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);	-	422.937	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-	422.937	-
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	6.112	26	Imposte (*)	6.112	-	6.112
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	-	429.049	27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-	429.049	-
		29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-	429.049	-
		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 soggetti 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 infragruppo 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 2024	da fatturare nel 2025	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				-			-	-		-

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2024	fatture da ricevere nel 2025	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
LEPIDA	U.2.02.03.02.001	non elisa - manca marginalità		700,66	Adeguamento software		126,35	574,31	0,001430%	0,01
								-	0,00%	-
CEV	U.1.04.03.99.999	2.3.1.03.99.001	B.12.a	4.205,00				4.205,00	0,09%	3,78
CEV	U.1.03.02.13.999	2.1.2.01.11.999	B.10.	2.627,66				2.627,66	0,09%	2,36
MUSEO	U.1.04.03.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.a	30.000,00				30.000,00	14,26%	4.278,00
MUSEO	u.1.09.02.01.001	5.1.1.03.02.001	E.25.b	677,00				677,00	14,26%	96,54
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				38.210,32			126,35	38.083,97		4.380,69

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	0,0014300%	0,07
						-	0,00%	-
							0,00%	-
				6.100,00	1.100,00	5.000,00		0,07

Partite della partecipata**Costi / immobilizzazioni**

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

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	Note	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
LEPIDA	CAPOGRUPPO	non elisa - manca marginalità			574,31		574,31	0,001430%	0,01
							-	0,00%	-
CEV	CAPOGRUPPO	Non comunicati - dati ente	A.3.a		4.205,00		4.205,00	0,09%	3,78
CEV	CAPOGRUPPO	Non comunicati - dati ente	A.8.		2.627,66		2.627,66	0,09%	2,36
MUSEO	CAPOGRUPPO	Non comunicati - dati ente	A.3.a		30.000,00		30.000,00	14,26%	4.278,00
MUSEO	CAPOGRUPPO		A.8.		677,00		677,00	14,26%	96,54
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					38.083,97	-	38.083,97		4.380,69

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			A.C.II.3. . .	5.000,00		0,0014300%	0,07
							0,00%	-
							0,00%	-
					5.000,00	-		0,07

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.

L'operazione posta in essere con Lepida per l'aggiornamento del software, 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 influente 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:

Consolidamento verticale: debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione debiti verso Lepida	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	0,07	
LEPIDA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,07

Consolidamento verticale: costi e ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione costi verso CEV	B.12.a	Trasferimenti correnti		3,78
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		2,36
CEV		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	3,78	
CEV		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	2,36	
Capogruppo	Elisione costi verso Museo	B.12.a	Trasferimenti correnti		4.278,00
Capogruppo		E.25.b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo		96,54
MUSEO		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	4.278,00	
MUSEO		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	96,54	

Consolidamento orizzontale: operazioni infragruppo fra partecipate

Non sono state comunicate operazioni infragruppo tra le partecipate.

Elisione dividendi

Non risultano distribuiti dividendi oggetto di elisione.

Elisione Partecipazioni

L'operazione consiste nell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo. Analogamente a quanto avviene per le partecipazioni dirette anche per quelle indirette è necessario provvedere con l'eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto.

Sulla base di quanto sopra esposto ed ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, che prescrive per le singole partecipazioni la valorizzazione con il metodo del patrimonio netto nelle operazioni di elisione si è provveduto a stornare sia il valore della partecipazione iscritto a bilancio che la relativa riserva indisponibile, che di fatto verrà fatta confluire nella riserva di consolidamento.

Tramite queste scritture si ha la sostituzione del valore della partecipazione nel bilancio dell'ente capogruppo con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento, le differenze rilevate da tale eliminazione determinano 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		861,29
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	861,29	
CEV		P.A.I....	Fondo di dotazione	862,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		862,00
Capogruppo	Elisione partecipazione ACER Parma	A.B.IV.1..c.	altri soggetti		251.607,82
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	251.607,82	
ACER PR		P.A.I....	Fondo di dotazione	41.039,00	
ACER PR		P.A.II..b.	da capitale	187.463,00	
ACER PR		P.A.IV....	Risultati economici di esercizi precedenti	23.105,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		251.607,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Lepida	A.B.IV.1..c.	altri soggetti		1.115,32
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	115,32	
LEPIDA		P.A.I....	Fondo di dotazione	999,00	
LEPIDA		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	9,00	
LEPIDA		P.A.II..f.	altre riserve disponibili	55,00	
Capogruppo		DDCCI	Riserve da consolidamento indisponibili		9,00
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		54,00
Capogruppo	Elisione partecipazione ASP Tanzi	A.B.IV.1..c.	altri soggetti		28.585,30
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	28.585,30	
TANZI		P.A.I....	Fondo di dotazione	19.808,00	
TANZI		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	6.945,00	
TANZI		P.A.IV....	Risultati economici di esercizi precedenti	1.832,00	
Capogruppo		DDCCI	Riserve da consolidamento indisponibili		6.945,00
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		21.640,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Museo Guatelli	A.B.IV.1..c.	altri soggetti		202.577,56
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	202.577,56	
MUSEO		P.A.I....	Fondo di dotazione	206.549,00	
MUSEO		P.A.IV....	Risultati economici di esercizi precedenti		3.971,00
MUSEO	rilevata quota di terzi	P.A.VI....	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		202.578,00
MUSEO	rilevata quota risultato d'esercizio di terzi	.29.	di cui del gruppo		642,00
MUSEO	rilevata quota risultato d'esercizio di terzi	.30.	di cui di terzi	642,00	

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 inferiore alla valutazione effettuata in sede di rendiconto al netto dell'utile.

Analisi economico-finanziarie di carattere generale

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

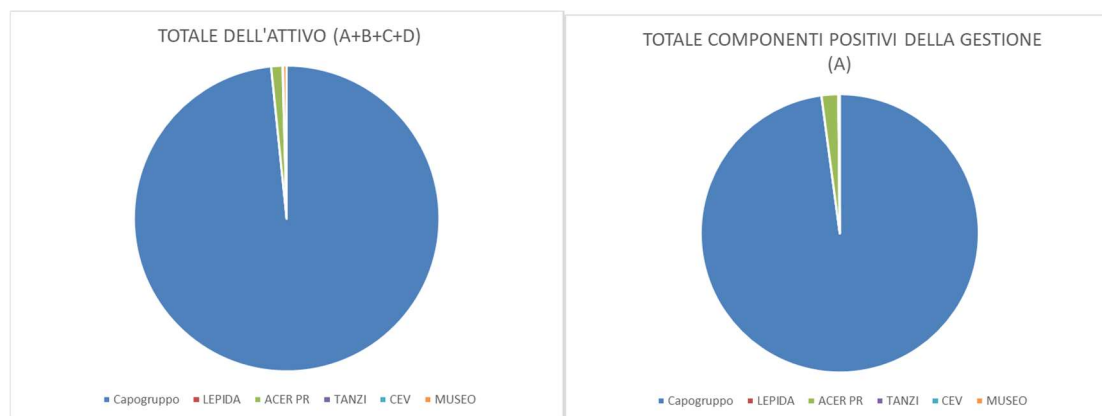
Come si può vedere dalle tabelle seguenti il bilancio consolidato risulta fortemente, se non quasi esclusivamente influenzato dal bilancio dell'ente capogruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2024	Bilancio Ente	Differenze
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	117.357,70	113.961,70	3.396,00
Immobilizzazioni materiali (3)	50.625.908,14	50.000.111,14	625.797,00
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	1.970.251,88	2.454.961,17	- 484.709,29
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	52.713.517,72	52.569.034,01	144.483,71
Rimanenze	151.995,13	149.399,13	2.596,00
Crediti (2)	4.024.235,82	3.666.293,89	357.941,93
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	4.277,00	-	4.277,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.288.187,35	5.262.032,35	26.155,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.468.695,30	9.077.725,37	390.969,93
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.371,00	-	1.371,00
TOTALE DELL'ATTIVO	62.183.584,02	61.646.759,38	536.824,64

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2024	Bilancio Ente	Differenze
Totale Patrimonio netto di gruppo	38.872.662,88	39.074.256,17	- 201.593,29
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	203.220,00	-	203.220,00
A) PATRIMONIO NETTO	39.075.882,88	39.074.256,17	1.626,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	922.198,21	744.486,21	177.712,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.419,00	-	13.419,00
D) DEBITI (1)	9.037.872,63	8.713.252,70	324.619,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.134.211,30	13.114.764,30	19.447,00
TOTALE DEL PASSIVO	62.183.584,02	61.646.759,38	536.824,64
CONTI D'ORDINE	14.066.681,94	14.066.679,94	2,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2024	Bilancio Ente	Differenze
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.025.253,67	16.669.580,35	355.673,32
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.431.713,37	17.079.601,51	352.111,86
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 406.459,70	- 410.021,16	3.561,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 75.597,50	- 76.552,50	955,00
<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>25.921,37</i>	<i>24.262,37</i>	<i>1.659,00</i>
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>101.518,87</i>	<i>100.814,87</i>	<i>704,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	872.973,18	872.875,64	97,54
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.128.174,33</i>	<i>1.128.171,33</i>	<i>3,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>255.201,15</i>	<i>255.295,69</i>	<i>- 94,54</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	390.915,98	386.301,98	4.614,00
Imposte (*)	157.413,17	154.472,17	2.941,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	233.502,81	231.829,81	1.673,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	232.860,81	231.829,81	1.031,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	642,00	-	642,00

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.



In conseguenza a questo 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	LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA	ACER PR	ACER PR	ACER PR
		Ricavi verso ente	Ricavi società	Finale	Ricavi verso ente	Ricavi società	Finale
	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	-	242.734,00	0,00%	-	-	0,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-	<i>150.206,00</i>	<i>0,00%</i>	-	-	<i>0,00%</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	<i>0,00%</i>	-	-	<i>0,00%</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	<i>92.528,00</i>	<i>0,00%</i>	-	-	<i>0,00%</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	78.850.396,00	0,00%	-	12.209.403,02	0,00%
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-	-	<i>0,00%</i>	-	-	<i>0,00%</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	<i>831.787,00</i>	<i>0,00%</i>	-	-	<i>0,00%</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-	<i>78.018.609,00</i>	<i>0,00%</i>	-	<i>12.209.403,02</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	-	6.197.113,00	0,00%	-	-	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	158.692,00	0,00%	-	-	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	-	211.684,00	0,00%	-	580.796,65	0,00%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	-	85.660.619,00	0,00%	-	12.790.199,67	0,00%

	CONTO ECONOMICO	TANZI	TANZI	TANZI	CEV	CEV	CEV	MUSEO	MUSEO	MUSEO
		Ricavi verso ente	Ricavi società	Finale	Ricavi verso ente	Ricavi società	Finale	Ricavi verso ente	Ricavi società	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	-	-	0,00%	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	0,00%	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	0,00%	0,00%	4.205,00	1.260.232,00	0,33%	30.000,00	123.750,00	24,24%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-	-	<i>0,00%</i>	<i>4.205,00</i>	<i>1.260.232,00</i>	<i>0,33%</i>	<i>30.000,00</i>	<i>123.750,00</i>	<i>24,24%</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	<i>0,00%</i>	-	-	<i>0,00%</i>	-	-	<i>0,00%</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	<i>0,00%</i>	-	-	<i>0,00%</i>	-	-	<i>0,00%</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	101.512,00	0,00%	-	211,00	0,00%	-	23.786,00	0,00%
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-	<i>101.512,00</i>	<i>0,00%</i>	-	-	<i>0,00%</i>	-	<i>20.440,00</i>	<i>0,00%</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	<i>0,00%</i>	-	-	<i>0,00%</i>	-	<i>3.346,00</i>	<i>0,00%</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-	-	<i>0,00%</i>	-	<i>211,00</i>	<i>0,00%</i>	-	-	<i>0,00%</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	0,00%	-	-	0,00%	-	-	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	0,00%	-	-	0,00%	-	-	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0,00%	-	-	0,00%	-	-	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	-	-	0,00%	2.627,66	1.256.401,00	0,21%	677,00	13.780,00	4,91%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	-	101.512,00	0,00%	6.832,66	2.516.422,00	0,27%	30.677,00	161.316,00	19,02%

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

		Capogruppo	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024								2024
	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	60.399	-	19	-	-	-	60.418	-	60.418
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.306	-	4	-	506	-	20.816	-	20.816
9	Altre	33.257	164	6	1.110	1.587	-	36.124	-	36.124
	Totale immobilizzazioni immateriali	113.962	164	29	1.110	2.093	-	117.358	-	117.358
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>									
II 1	Beni demaniali	16.342.545	-	-	-	-	-	16.342.545	-	16.342.545
1.1	Terreni	455.719	-	-	-	-	-	455.719	-	455.719
1.2	Fabbricati	47.013	-	-	-	-	-	47.013	-	47.013
1.3	Infrastrutture	15.839.813	-	-	-	-	-	15.839.813	-	15.839.813
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.657.566	1.530	768	383.920	21.812	217.752	34.283.348	-	34.283.348
2.1	Terreni	9.393.201	-	-	1.565	-	-	9.394.766	-	9.394.766
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	20.452.858	-	-	381.445	21.812	132.099	20.988.214	-	20.988.214
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	113.418	1.530	568	-	-	-	115.516	-	115.516
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	39.787	-	1	159	-	-	39.947	-	39.947
2.5	Mezzi di trasporto	45.541	-	-	-	-	-	45.541	-	45.541
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.596	-	-	-	-	478	9.074	-	9.074
2.7	Mobili e arredi	231.607	-	-	-	-	98	231.705	-	231.705
2.8	Infrastrutture	3.354.158	-	-	-	-	-	3.354.158	-	3.354.158
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	18.400	-	199	751	-	85.077	104.427	-	104.427
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	15	-	-	-	15	-	15
	Totale immobilizzazioni materiali	50.000.111	1.530	783	383.920	21.812	217.752	50.625.908	-	50.625.908

Variazioni rispetto anno precedente

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
			2024		2023
		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	60.418	22.353	38.065
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5	Avviamento	-	1	1
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.816	20.815	1
	9	Altre	36.124	13.534	49.658
		Totale immobilizzazioni immateriali	117.358	29.632	87.725
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	16.342.545	656.901	15.685.644
	1.1	Terreni	455.719	-	455.719
	1.2	Fabbricati	47.013	1.179	48.192
	1.3	Infrastrutture	15.839.813	658.080	15.181.732
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	34.283.348	1.092.769	33.190.579
	2.1	Terreni	9.394.766	214.411	9.180.355
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2	Fabbricati	20.988.214	652.951	20.335.263
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	115.516	6.888	122.405
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	39.947	12.645	52.592
	2.5	Mezzi di trasporto	45.541	16.634	62.174
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.074	3.894	12.968
	2.7	Mobili e arredi	231.705	5.745	237.450
	2.8	Infrastrutture	3.354.158	273.846	3.080.313
	2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	104.427	2.633	107.060
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15	643.722	643.737
		Totale immobilizzazioni materiali	50.625.908	1.105.948	49.519.960

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 ritengono durevoli.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e

partecipate di cui agli articoli 11-quater e 11-quinquies del presente decreto, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” secondo le modalità semplificate indicate nell’esempio 21. A tal fine:

- l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l’incremento della partecipazione azionaria.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si 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.

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	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
			2024								2024
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>									
	1	Partecipazioni in	2.454.961	-	-	-	-	-	2.454.961	- 484.747	1.970.214
	a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b	imprese partecipate	21.475	-	-	-	-	-	21.475	-	21.475
	c	altri soggetti	2.433.486	-	-	-	-	-	2.433.486	- 484.747	1.948.739
	2	Crediti verso	-	-	2	36	-	-	38	-	38
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d	altri soggetti	-	-	2	36	-	-	38	-	38
	3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.454.961	-	2	36	-	-	2.454.999	- 484.747	1.970.252

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

Variazioni rispetto anno precedente

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
			2024		2023
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	-		
	1	Partecipazioni in	1.970.214	15.617	1.954.597
	a	imprese controllate	-	-	-
	b	imprese partecipate	21.475	9.160	30.635
	c	altri soggetti	1.948.739	24.777	1.923.962
	2	Crediti verso	38	-	38
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b	imprese controllate	-	-	-
	c	imprese partecipate	-	-	-
	d	altri soggetti	38	-	38
	3	Altri titoli	-	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.970.252	15.617	1.954.635

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	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2024								2024
	C) ATTIVO CIRCOLANTE									
I	<i>Rimanenze</i>	149.399	-	300	260	-	2.036	151.995	-	151.995
	Totale rimanenze	149.399	-	300	260	-	2.036	151.995	-	151.995
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	153.929	-	-	16.645	-	330	170.904	-	170.904
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	153.929	-	-	16.645	-	330	170.904	-	170.904
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.364.611	-	-	191.884	1.370	-	2.557.865	-	2.557.865
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.320.102	-	-	-	1.370	-	2.321.472	-	2.321.472
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	34.328	-	-	34.328	-	34.328
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	44.509	-	-	157.556	-	-	202.065	-	202.065
3	Verso clienti ed utenti	807.292	1.790	334	138.520	-	7.022	954.958	0	954.958
4	Altri Crediti	340.462	-	37	-	-	10	340.509	-	340.509
a	<i>verso l'erario</i>	39.143	-	30	-	-	-	39.173	-	39.173
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	301.319	-	7	-	-	10	301.336	-	301.336
	Totale crediti	3.666.294	1.790	371	347.049	1.370	7.362	4.024.236	-	4.024.236
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	4.277	4.277	-	4.277
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	4.277	4.277	-	4.277
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
1	Conto di tesoreria	5.122.520	-	-	-	4.585	-	5.127.105	-	5.127.105
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-	-	4.585	-	4.585	-	4.585
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	5.122.520	-	-	-	-	-	5.122.520	-	5.122.520
2	Altri depositi bancari e postali	139.512	404	127	20.976	-	63	161.082	-	161.082
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	5.262.032	404	127	20.976	4.585	63	5.288.187	-	5.288.187
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.077.725	2.194	798	368.285	5.955	13.738	9.468.695	-	9.468.695

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
			2024		2023
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>	151.995	- 10.610	162.606
		Totale rimanenze	151.995	- 10.610	162.606
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	170.904	- 920.498	1.091.402
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	170.904	- 920.498	1.091.402
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.557.865	- 827.329	3.385.194
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.321.472	- 737.473	3.058.945
	b	<i>imprese controllate</i>	34.328	2.464	31.864
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	202.065	- 92.320	294.385
	3	Verso clienti ed utenti	954.958	- 79.910	1.034.868
	4	Altri Crediti	340.509	- 251.649	592.158
	a	<i>verso l'erario</i>	39.173	- 6.794	45.967
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	- 61.455	61.455
	c	<i>altri</i>	301.336	- 183.400	484.736
		Totale crediti	4.024.236	- 2.079.386	6.103.621
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni	-	-	-
	2	Altri titoli	4.277	4.007	270
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.277	4.007	270
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	5.127.105	750.690	4.376.415
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.585	4.585	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	5.122.520	746.105	4.376.415
	2	Altri depositi bancari e postali	161.082	- 475.993	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	5.288.187	269.113	5.019.075
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.468.695	- 1.816.876	11.285.572

La riduzione deriva principalmente dalla riduzione dei crediti 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

		Capogruppo	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2024								2024
	D) RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	-	489	32	-	-	850	1.371	-	1.371
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	489	32	-	-	850	1.371	-	1.371

Variazioni rispetto anno precedente

		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2024		2023
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	1.371	- 75	1.446
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.371	- 75	1.446

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2024								2024
	A) PATRIMONIO NETTO									
I	Fondo di dotazione	-	862	999	41.039	19.808	206.549	269.257	- 269.257	-
II	Riserve	51.652.662	-	64	187.463	6.945	-	51.847.134	- 678.219	51.168.915
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	<i>da capitale</i>	200.000	-	-	187.463	-	-	387.463	- 187.463	200.000
c	<i>da permessi di costruire</i>	227.392	-	-	-	-	-	227.392	-	227.392
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	48.783.510	-	-	-	-	-	48.783.510	-	48.783.510
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.441.760	-	9	-	6.945	-	2.448.714	- 490.701	1.958.013
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	55	-	-	-	55	- 55	-
	<i>Riserve da consolidamento</i>	-	-	-	-	-	-	-	281.117	281.117
	Riserve da arrotondamento	-	1	1	2	1	3	6	-	6
III	Risultato economico dell'esercizio	231.830	- 386	3	1.391	23	642	233.503	- 642	232.861
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.206.103	-	-	23.105	1.832	- 3.971	- 2.185.137	- 20.966	- 2.206.103
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 10.604.132	-	-	-	-	-	- 10.604.132	-	- 10.604.132
	PATRIMONIO NETTO Del gruppo	39.074.256	477	1.067	253.000	28.607	203.223	39.560.630	- 687.967	38.872.663
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi									
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	202.578	202.578
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	642	642
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi	-	-	-	-	-	-	-	203.220	203.220
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	39.074.256	477	1.067	253.000	28.607	203.223	39.560.630	- 484.747	39.075.883

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						38.842.426
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN						2.441.760
PN al netto della ris. di rivalutazione part.						36.400.666
					<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN					2.441.760,17	1.958.013
Riserva di consolidamento						281.117
Differenze di arrotondamento						6
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti						-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate						-
Utile bilancio consolidato						232.861
Patrimonio netto finale Capogruppo						38.872.663
	LEPIDA	ACER PR	TANZI	CEV	MUSEO	
Patrimonio netto di terzi					100%	
Fondo di dotazione					202.578	202.578
Risultato d'esercizio					642	642
Patrimonio netto di terzi				-		203.220
Patrimonio netto finale Consolidato						39.075.883

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

Descrizione	Saldo
<input checked="" type="checkbox"/> Riserve da consolidamento	- 274.163
Elisione partecipazioni	- 274.163
<input checked="" type="checkbox"/> Riserve da consolidamento indisponibili	- 6.954
Elisione partecipazioni	- 6.954
Totale complessivo	- 281.117

Variazioni rispetto anno precedente

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
			2024		2023
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	-	-	-
II		Riserve	51.168.915	947.946	50.220.969
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>	227.392	135.606	91.787
d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	48.783.510	1.047.491	47.736.019
e		<i>altre riserve indisponibili</i>	1.964.967	22.507	1.942.460
f		<i>altre riserve disponibili</i>	274.169	23.466	250.703
III		Risultato economico dell'esercizio	232.861	- 986.727	1.219.588
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.206.103	-	- 2.206.103
V		Riserve negative per beni indisponibili	- 10.604.132	594.095	- 11.198.227
		PATRIMONIO NETTO Del gruppo	38.872.663	836.437	38.036.226
		PATRIMONIO NETTO Di Terzi			
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	202.578	- 1.984	204.562
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	642	2.626	- 1.984
		PATRIMONIO NETTO Di Terzi	203.220	642	202.578
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	39.075.883	837.079	38.238.804

La variazione del patrimonio netto segue l'andamento dell'utile/perdita e più in generale è dovuta alla variazione di patrimonio netto del comune.

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	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2024								2024
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	3.371	-	-	3.371	-	3.371
3	Altri	744.486	-	3	173.637	-	701	918.827	-	918.827
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	744.486	-	3	177.008	-	701	922.198	-	922.198

Variazioni rispetto anno precedente

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
		2024		2023
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	3.371	1.640	5.011
3	Altri	918.827	93.045	825.782
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	922.198	91.405	830.793

L'incremento è da imputare principalmente alle movimentazioni registrate dalla Capogruppo nella gestione 2024 e solo in minima parte a quelle della partecipata Acer Parma.

Trattamento di Fine Rapporto

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2024								2024
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	50	34	12.598	-	737	13.419	-	13.419
	TOTALE T.F.R. (C)	-	50	34	12.598	-	737	13.419	-	13.419

Variazioni rispetto anno precedente

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
		2024		2023
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.419	658	14.077
	TOTALE T.F.R. (C)	13.419	658	14.077

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	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2024								2024
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	5.051.098	2.806	1	70.453	-	2.975	5.127.333	-	5.127.333
a	prestiti obbligazionari	440.000	-	-	-	-	-	440.000	-	440.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	2.806	1	70.453	-	2.975	76.235	-	76.235
d	verso altri finanziatori	4.611.098	-	-	-	-	-	4.611.098	-	4.611.098
2	Debiti verso fornitori	2.878.249	-	296	99.538	-	3.342	2.981.425	-	2.981.425
3	Acconti	-	-	79	-	-	-	79	-	79
4	Debiti per trasferimenti e contributi	302.377	-	-	4.386	-	-	306.763	-	306.763
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	217.980	-	-	-	-	-	217.980	-	217.980
c	imprese controllate	-	-	-	4.386	-	-	4.386	-	4.386
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	84.397	-	-	-	-	-	84.397	-	84.397
5	Altri debiti	481.529	787	106	136.368	1.253	2.230	622.273	-	622.273
a	tributari	123.618	-	13	729	-	1.091	125.451	-	125.451
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.021	-	32	5.720	-	283	8.056	-	8.056
c	per attività svolta per c/terzi (2)	1	-	-	-	-	-	1	-	1
d	altri	355.889	787	61	129.919	1.253	856	488.765	-	488.765
	TOTALE DEBITI (D)	8.713.253	3.593	482	310.745	1.253	8.547	9.037.873	-	9.037.873

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
			2024		2023
		D) DEBITI (1)			
1		Debiti da finanziamento	5.127.333	- 360.149	5.487.482
	a	prestiti obbligazionari	440.000	- 88.000	528.000
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	c	verso banche e tesoriere	76.235	- 17.573	93.808
	d	verso altri finanziatori	4.611.098	- 254.576	4.865.674
2		Debiti verso fornitori	2.981.425	- 751.903	3.733.328
3		Acconti	79	38	41
4		Debiti per trasferimenti e contributi	306.763	- 263.683	570.446
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
	b	altre amministrazioni pubbliche	217.980	- 262.318	480.298
	c	imprese controllate	4.386	- 4.001	8.387
	d	imprese partecipate	-	-	-
	e	altri soggetti	84.397	2.636	81.762
5		Altri debiti	622.273	- 172.083	794.356
	a	tributari	125.451	- 72.073	197.524
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.056	- 44	8.100
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	1	- 34.706	34.707
	d	altri	488.765	- 65.261	554.025
		TOTALE DEBITI (D)	9.037.873	- 1.547.780	10.585.653

La forte riduzione deriva principalmente dalla diminuzione delle voci di debito registrate 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	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
			2024								2024
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		-	-	-	-	-			
I		Ratei passivi	117.139	-	-	-	-	-	117.139	-	117.139
II		Risconti passivi	12.997.625	257	58	-	-	19.132	13.017.072	-	13.017.072
	1	Contributi agli investimenti	11.026.103	-	-	-	-	-	11.026.103	-	11.026.103
	a	da altre amministrazioni pubbliche	10.356.279	-	-	-	-	-	10.356.279	-	10.356.279
	b	da altri soggetti	669.824	-	-	-	-	-	669.824	-	669.824
	2	Concessioni pluriennali	1.375.301	-	-	-	-	-	1.375.301	-	1.375.301
	3	Altri risconti passivi	596.221	257	58	-	-	19.132	615.668	-	615.668
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.114.764	257	58	-	-	19.132	13.134.211	-	13.134.211

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

			Consolidato	Variazione	Consolidato
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2024		2023
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	117.139	- 6.284	123.424
II		Risconti passivi	13.017.072	- 39.516	13.056.588
	1	Contributi agli investimenti	11.026.103	- 25.691	11.051.794
	a	da altre amministrazioni pubbliche	10.356.279	- 2.235	10.358.513
	b	da altri soggetti	669.824	- 23.456	693.281
	2	Concessioni pluriennali	1.375.301	11.402	1.363.899
	3	Altri risconti passivi	615.668	- 25.227	640.895
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			13.134.211	- 45.801	13.180.012

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	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2024								2024
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	7.956.403	-	-	-	-	-	7.956.403	-	7.956.403
2	Proventi da fondi perequativi	983.742	-	-	-	-	-	983.742	-	983.742
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.040.672	1.134	3	-	-	17.647	2.059.456	4.282	2.055.174
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.283.197	1.134	2	-	-	17.647	1.301.980	-	1.297.698
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	710.886	-	-	-	-	-	710.886	-	710.886
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	46.589	-	1	-	-	-	46.590	-	46.590
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.879.113	-	1.128	317.444	1.015	3.392	5.202.092	-	5.202.092
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	904.020	-	-	-	1.015	2.915	907.950	-	907.950
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.113.185	-	12	-	-	477	3.113.674	-	3.113.674
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	861.908	-	1.116	317.444	-	-	1.180.468	-	1.180.468
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	89	-	-	-	89	-	89
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	2	-	-	-	2	-	2
8	Altri ricavi e proventi diversi	809.651	1.131	3	15.101	-	1.965	827.851	-	827.752
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	16.669.580	2.265	1.225	332.545	1.015	23.004	17.029.634	-	17.025.254

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
		2024		2023
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.956.403	-	8.968.574
2	Proventi da fondi perequativi	983.742	983.742	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.055.174	1.064.071	991.103
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.297.698	563.931	733.768
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	710.886	453.551	257.335
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	46.590	46.590	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.202.092	444.379	4.757.713
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	907.950	80.082	988.032
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.113.674	134.493	2.979.181
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.180.468	389.969	790.499
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	89	20	69
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2	1	1
8	Altri ricavi e proventi diversi	827.752	36.746	791.006
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	17.025.254	1.516.787	15.508.466

L'incremento è da imputare principalmente alla gestione della Capogruppo che ha visto crescere i proventi da trasferimenti e contributi oltre ai ricavi per prestazioni di servizi.

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	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2024								2024
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.018.830	6	20	1.287	-	340	2.020.483	-	2.020.483
10	Prestazioni di servizi	6.502.621	517	411	222.588	614	12.645	6.739.396	-	6.739.393
11	Utilizzo beni di terzi	95.136	1.255	50	5.398	-	-	101.839	-	101.839
12	Trasferimenti e contributi	3.119.515	-	-	-	-	-	3.119.515	-	3.119.515
a	Trasferimenti correnti	3.102.068	-	-	-	-	-	3.102.068	-	3.102.068
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	8.447	-	-	-	-	-	8.447	-	8.447
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	9.000	-	-	-	-	-	9.000	-	9.000
13	Personale	2.422.190	400	436	77.816	-	5.693	2.506.535	-	2.506.535
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.319.294	265	179	7.367	477	1.273	2.328.855	-	2.328.855
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	43.271	23	19	1.089	220	-	44.622	-	44.622
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.956.105	233	160	2.378	257	1.273	1.960.406	-	1.960.406
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	3.900	-	-	3.900	-	3.900
d	Svalutazione dei crediti	319.918	9	-	-	-	-	319.927	-	319.927
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	10.015	-	-	-	-	673	10.688	-	10.688
16	Accantonamenti per rischi	308.202	-	-	-	-	-	308.202	-	308.202
17	Altri accantonamenti	44.000	-	-	520	-	-	44.520	-	44.520
18	Oneri diversi di gestione	239.800	85	126	15.302	6	647	255.966	-	255.966
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.079.602	2.528	1.222	330.278	1.097	21.271	17.435.998	-	17.431.713

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
		2024		2023
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.020.483	51.967	1.968.516
10	Prestazioni di servizi	6.739.393	- 110.079	6.849.472
11	Utilizzo beni di terzi	101.839	- 56.197	158.035
12	Trasferimenti e contributi	3.115.233	- 8.509	3.123.742
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.097.786	24.400	3.073.387
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	8.447	- 3.880	12.327
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	9.000	- 29.028	38.028
13	Personale	2.506.535	77.148	2.429.386
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.328.855	- 63.407	2.392.262
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	44.622	- 10.057	54.679
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.960.406	94.805	1.865.601
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	3.900	- 1.560	5.460
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	319.927	- 146.594	466.522
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	10.688	- 48.876	59.564
16	Accantonamenti per rischi	308.202	308.202	-
17	Altri accantonamenti	44.520	17.607	26.913
18	Oneri diversi di gestione	255.966	44.001	211.965
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.431.713	211.858	17.219.855

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2024								2024
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
	<i>Proventi finanziari</i>									
19	Proventi da partecipazioni	1.449	-	-	-	-	-	1.449	-	1.449
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	1.449	-	-	-	-	-	1.449	-	1.449
20	Altri proventi finanziari	22.813	79	-	1.440	130	10	24.472	-	24.472
	Totale proventi finanziari	24.262	79	-	1.440	130	10	25.921	-	25.921
	<i>Oneri finanziari</i>									
21	Interessi ed altri oneri finanziari	100.815	196	1	-	-	507	101.519	-	101.519
a	<i>Interessi passivi</i>	100.815	196	1	-	-	507	101.519	-	101.519
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri finanziari	100.815	196	1	-	-	507	101.519	-	101.519
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 76.553	- 117	- 1	1.440	130	- 497	- 75.598	-	- 75.598

Nella tabella seguente si rappresenta la suddivisione di proventi e oneri finanziari:

Proventi e oneri finanziari quota in bilancio consolidato	Capogruppo	LEPIDA	ACER PR	TANZI	CEV	MUSEO
Proventi finanziari	24.262,37	-	1.440,00	130,00	79,00	10,00
Dividendi	1.449,48	-	-	-	-	-
Interessi attivi	22.812,89	-	-	129,93	-	-
Interessi di mora	-	-	-	-	-	-
Altro non dettagliato	-	-	1.440,00	0,07	79,00	10,00
Oneri finanziari	100.814,87	1,00	-	-	196,00	507,00
Interessi passivi bancari	-	-	-	-	-	-
Interessi passivi su mutui	100.814,87	1,00	-	-	-	-
Interessi passivi di mora	-	-	-	-	-	-
Commissioni e oneri bancari	-	-	-	-	-	-
Altro non dettagliato	-	-	-	-	196,00	507,00

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2024		2023
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.449	97	1.352
a	da società controllate	-	10	10
b	da società partecipate	-	-	-
c	da altri soggetti	1.449	107	1.342
20	Altri proventi finanziari	24.472	1.782	22.690
	Totale proventi finanziari	25.921	1.879	24.042
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	101.519	3.788	105.307
a	Interessi passivi	101.519	3.447	104.966
b	Altri oneri finanziari	-	341	341
	Totale oneri finanziari	101.519	3.788	105.307
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 75.598	5.667	- 81.265

Fair Value strumenti derivati:

L'ente e le sue partecipate non hanno attivato alcun contratto in strumenti derivati.

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2024								2024
	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	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2024								2024
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	1.128.171	-	3	-	-	-	1.128.174	-	1.128.174
a	Proventi da permessi di costruire	300.000	-	-	-	-	-	300.000	-	300.000
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	828.171	-	3	-	-	-	828.174	-	828.174
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	1.128.171	-	3	-	-	-	1.128.174	-	1.128.174
25	Oneri straordinari	255.296	-	2	-	-	-	255.298	-	255.201
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	255.296	-	2	-	-	-	255.298	-	255.201
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	255.296	-	2	-	-	-	255.298	-	255.201
		-								
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	872.876	-	1	-	-	-	872.877	97	872.973

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2024		2023
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	1.128.174	- 2.362.328	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	828.174	- 932.290	1.760.464
d	Plusvalenze patrimoniali	-	- 1.430.034	1.430.034
e	Altri proventi straordinari	-	- 4	4
	Totale proventi straordinari	1.128.174	- 2.362.328	3.490.502
25	Oneri straordinari	255.201	- 64.355	319.556
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	255.201	- 64.355	319.556
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-
	Totale oneri straordinari	255.201	- 64.355	319.556
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	872.973	- 2.297.973	3.170.946

La forte riduzione è da imputare alla gestione straordinaria dell'ente che nell'anno precedente aveva registrato elevate plusvalenze patrimoniali e maggiori sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, così come evidenziato nella nota integrativa alla contabilità economico patrimoniale.

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2024								2024
26	Imposte (*)	154.472	6	-	2.316	25	594	157.413	-	157.413
		-								

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
		2024		2023
26	Imposte (*)	157.413	- 3.276	160.689

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	CEV	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
	2024								2024
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	231.830	- 386	3	1.391	23	642	233.503	-	233.503
.29. di cui del gruppo	231.830	- 386	3	1.391	23	642	233.503	- 642	232.861
.30. di cui di terzi		-	-	-	-	-	-	642	642

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 maggior risultato ottenuto dalle partecipate.

Effetto su avanzo consolidato									
Rivalutazione a conto economico della capogruppo									-
Sommatoria degli utili delle società consolidate									1.673
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze									1.673
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									1.673



Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2024		2023
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	233.503	- 984.101	1.217.604
.29.	di cui del gruppo	232.861	- 986.727	1.219.588
.30.	di cui di terzi	642	2.626 -	1.984

La differenza deriva essenzialmente dal risultato d'esercizio della Capogruppo, come risultante dalla contabilità economico patrimoniale e dalla relativa nota integrativa allegate al rendiconto, così come si evince anche dal grafico sopra riportato e raffigurante la composizione del risultato.

Altre informazioni rilevanti

Crediti e debiti superiori ai 5 anni

		Capogruppo	Quota	CEV	Quota	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO
Crediti superiori ai 5 Anni		2024		0,090%		0,001%	2,600%	1,000%	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	-		-		-	-	-	-
		Capogruppo	Quota	CEV	Quota	LEPIDA	ACER PR	TANZI	MUSEO
Debiti superiori ai 5 Anni		2024		0,090%		0,001%	2,600%	1,000%	14,260%
	D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	5.051.098		711.208,00		-	-	-	-
a	prestiti obbligazionari	440.000	440.000		-				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-		-				
c	verso banche e tesoriere		-	711.208,00	640				
d	verso altri finanziatori	4.611.098	4.611.098		-				
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)	5.051.098		711.208		-	-	-	-

Perdite ripianate negli ultimi 3 esercizi

Non si rilevano perdite ripianate negli ultimi 3 esercizi.

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	LEPIDA	ACER PR	TANZI	CEV	MUSEO	Totale
Compenso amministratori	142.065,33	32.896,00	103.176,00	n.c.	107.000,00	n.c.	385.137,33
Compenso revisori	15.989,67	17.300,00	7.765,00	n.c.	5.000,00	n.c.	46.054,67
Compenso sindaci		36.400,00	19.522,00	n.c.	7.704,00	n.c.	63.626,00
Totale	158.055,00	86.596,00	130.463,00	-	119.704,00	-	494.818,00

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	LEPIDA	ACER PR	TANZI	CEV	MUSEO	TOTALE
N. Dipendenti	61,00	676,00	49,00	-	8,00	1,00	795,00
Dirigenti		10,00	1,00	n.c.	-	-	11,00
Quadri		51,00	6,00	n.c.	-	-	57,00
Impiegati		615,00	42,00	n.c.	8,00	-	665,00
Operai			-	n.c.	-	-	-
Non classificati	61,00		-	n.c.	-	1,00	62,00

Conclusione

Il risultato positivo evidenzia un sostanziale equilibrio nella gestione, a livello di gruppo va comunque sottolineato come le partecipazioni dell'ente siano da attribuirsi prevalentemente ad una opportunità di ottimizzazione della gestione di alcuni servizi svolta mediante queste società. Il tutto si traduce quindi in partecipazioni strategiche dal punto di vista operativo, che però non hanno un vero obiettivo economico ma piuttosto relativo all'ottimizzazione dei servizi affidati cercando di ottenere maggiori economie di scala e maggiore qualità nelle prestazioni rese.

Le basse percentuali possedute quindi permettono l'ottenimento dei risultati sopra esposti, ma a livello di bilancio consolidato di fatto portano pochi scostamenti rispetto al bilancio del comune, soprattutto a livello economico.

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:

- A.S.P. Rodolfo Tanzi

I dati inseriti negli schemi di bilancio consolidato per l'anno 2024 considerano pertanto anche tali soggetti, che invece non risultano rappresentanti per l'anno 2023 (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 2024 per quel periodo oltreché dei possibili diversi metodi di valutazione adottati a fronte del fatto che non sapevano di dover essere consolidati). In ogni caso, di seguito si fornisce l'incidenza di ogni voce analitica derivante dagli stessi sul consolidato 2024 così da fornire al lettore ogni informazione necessaria a decodificare le variazioni rispetto all'anno precedente:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024	2024_TANZI
		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	60.418,08	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.815,68	506,00
	9	Altre	36.123,94	1.587,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	117.357,70	2.093,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	16.342.545,07	-
	1.1	Terreni	455.719,05	-
	1.2	Fabbricati	47.013,26	-
	1.3	Infrastrutture	15.839.812,76	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	34.283.348,07	21.812,00
	2.1	Terreni	9.394.766,24	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	20.988.213,79	21.812,00
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	115.516,28	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	39.947,00	-
	2.5	Mezzi di trasporto	45.540,79	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.073,57	-
	2.7	Mobili e arredi	231.704,89	-
	2.8	Infrastrutture	3.354.158,25	-
	2.99	Altri beni materiali	104.427,26	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15,00	-
		Totale immobilizzazioni materiali	50.625.908,14	21.812,00
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	1.970.213,88	-
	a	imprese controllate	-	-
	b	imprese partecipate	21.474,94	-
	c	altri soggetti	1.948.738,94	-
	2	Crediti verso	38,00	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	38,00	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.970.251,88	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	52.713.517,72	23.905,00

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024	2024_TANZI
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	151.995,13	-
		Totale rimanenze	151.995,13	-
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	170.904,30	-
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	170.904,30	-
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.557.864,94	1.370,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.321.472,10	1.370,00
	b	<i>imprese controllate</i>	34.328,00	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	202.064,84	-
	3	Verso clienti ed utenti	954.957,85	-
	4	Altri Crediti	340.508,73	-
	a	<i>verso l'erario</i>	39.173,00	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	301.335,73	-
		Totale crediti	4.024.235,82	1.370,00
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	4.277,00	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.277,00	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	5.127.105,43	4.585,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.585,00	4.585,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	5.122.520,43	-
	2	Altri depositi bancari e postali	161.081,92	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	5.288.187,35	4.585,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.468.695,30	5.955,00
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	1.371,00	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.371,00	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	62.183.584,02	29.860,00

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2024	2024_TANZI
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	-	-
II		Riserve	51.168.915,01	-
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-
	b	da capitale	200.000,00	-
	c	da permessi di costruire	227.392,25	-
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	48.783.509,88	-
	e	altre riserve indisponibili	1.958.012,88	-
	f	altre riserve disponibili	-	-
		Riserve da consolidamento	281.117,00	-
		Riserve da arrotondamento	6,00	- 1,00
III		Risultato economico dell'esercizio	232.860,81	23,00
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.206.103,45	-
V		Riserve negative per beni indisponibili	- 10.604.132,49	-
		PATRIMONIO NETTO Del gruppo	38.872.662,88	22,00
		PATRIMONIO NETTO Di Terzi		
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	202.578,00	-
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	642,00	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	39.075.882,88	22,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	-	-
	2	Per imposte	3.371,00	-
	3	Altri	918.827,21	-
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	922.198,21	-
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.419,00	-
		TOTALE T.F.R. (C)	13.419,00	-

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2024	2024_TANZI
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	5.127.333,24	-
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	440.000,00	-
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	76.235,00	-
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.611.098,24	-
	2	Debiti verso fornitori	2.981.424,67	-
	3	Acconti	79,00	-
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	306.763,04	-
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	217.979,66	-
	c	<i>imprese controllate</i>	4.386,00	-
	d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	e	<i>altri soggetti</i>	84.397,38	-
	5	Altri debiti	622.272,68	1.253,00
	a	<i>tributari</i>	125.451,16	-
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.055,76	-
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	1,12	-
	d	<i>altri</i>	488.764,64	1.253,00
		TOTALE DEBITI (D)	9.037.872,63	1.253,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	117.139,42	-
II		Risconti passivi	13.017.071,88	-
	1	Contributi agli investimenti	11.026.103,07	-
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	10.356.278,62	-
	b	<i>da altri soggetti</i>	669.824,45	-
	2	Concessioni pluriennali	1.375.300,95	-
	3	Altri risconti passivi	615.667,86	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.134.211,30	-
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	62.183.584,02	1.275,00
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	14.066.679,94	-
		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	14.066.679,94	-

		CONTO ECONOMICO	2024	2024_TANZI
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	7.956.402,64	-
2		Proventi da fondi perequativi	983.741,73	-
3		Proventi da trasferimenti e contributi	2.055.174,46	-
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.297.698,18	-
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	710.886,28	-
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	46.590,00	-
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.202.091,76	1.015,00
	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	907.950,21	1.015,00
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.113.673,73	-
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.180.467,82	-
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	89,00	-
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2,00	-
8		Altri ricavi e proventi diversi	827.752,08	-
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	17.025.253,67	1.015,00
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.020.482,69	-
10		Prestazioni di servizi	6.739.393,18	614,00
11		Utilizzo beni di terzi	101.838,84	-
12		Trasferimenti e contributi	3.115.233,41	-
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.097.786,44	-
	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	8.446,97	-
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	9.000,00	-
13		Personale	2.506.534,62	-
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.328.855,07	477,00
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	44.622,06	220,00
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.960.405,82	257,00
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	3.900,00	-
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	319.927,19	-
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	10.688,48	-
16		Accantonamenti per rischi	308.201,57	-
17		Altri accantonamenti	44.520,00	-
18		Oneri diversi di gestione	255.965,51	6,00
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.431.713,37	1.097,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 406.459,70	- 82,00

		CONTO ECONOMICO	2024	
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	1.449,48	-
	a	<i>da società controllate</i>	-	-
	b	<i>da società partecipate</i>	-	-
	c	<i>da altri soggetti</i>	1.449,48	-
20		Altri proventi finanziari	24.471,89	130,00
		Totale proventi finanziari	25.921,37	130,00
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	101.518,87	-
	a	<i>Interessi passivi</i>	101.518,87	-
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
		Totale oneri finanziari	101.518,87	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 75.597,50	130,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	-	-
23		Svalutazioni	-	-
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	1.128.174,33	-
	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>	828.174,33	-
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
		Totale proventi straordinari	1.128.174,33	-
25		Oneri straordinari	255.201,15	-
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	255.201,15	-
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-
		Totale oneri straordinari	255.201,15	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	872.973,18	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	390.915,98	48,00
26		Imposte (*)	157.413,17	25,00
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	233.502,81	23,00

ALLEGATO C

G.A.P. (GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA) AL 31.12.2024

ORGANISMI STRUMENTALI

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

Ente	Attività svolta
Nessun ente	

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

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

Ente/attività svolta	Fondo Dotazione / Capitale sociale	% partecipaz	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza	Tipologia (Missione)
Fondazione Museo Ettore Guatelli - ETS (valorizzazione del Museo Guatelli, gestione del patrimonio documentario del Museo, promozione e pubblicazione di studi e ricerche, progettazione e divulgazione, promozione didattica del Museo)	1.448.448	14,26%	Sì	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione, Rilevante per soglia: in base ai parametri economico-finanziari di rilevanza (all. C)	d) tutela e valorizzazioni di beni ed attività culturali
Fondazione Andrea Borri (far conoscere e mantenere vivi il pensiero, l'azione culturale e politica di Andrea Borri, promuovendo ricerche, studi, dibattiti e pubblicazioni, valorizzare i rapporti di Parma con l'Europa)	49.994	4,08%	No	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione > 1%, Irrilevante per soglia: in base al principio di irrilevanza per la rappresentazione patrimoniale e finanziaria (all. C) con riferimento ai dati di bilancio 2024. Irrilevante - non rileva altresì per l'ulteriore calcolo della soglia di rilevanza della sommatoria delle percentuali di rilevanza dei singoli organismi esclusi (soglia del 10%)	d) tutela e valorizzazioni di beni ed attività culturali
Fondazione Mario Tommasini (la fondazione è incaricata di non disperdere e divulgare il patrimonio culturale e di esperienze di Mario Tommasini. I principali scopi della fondazione sono la raccolta, la documentazione e l'archiviazione del vastissimo materiale riguardante l'attività e il pensiero di Tommasini)	47.900	1,77%	No	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione > 1% Irrilevante per soglia: in base al principio di irrilevanza per la rappresentazione patrimoniale e finanziaria (all. A) con riferimento ai dati di bilancio 2023 Irrilevante - non rileva altresì per l'ulteriore calcolo della soglia di rilevanza della sommatoria delle percentuali di rilevanza dei singoli organismi esclusi (soglia del 10%)	d) tutela e valorizzazioni di beni ed attività culturali
C.E.V. Consorzio Energia Veneto Gruppo di acquisto per la fornitura di energia elettrica	958.184	0,09%	Sì	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione, Rilevante per soglia: in base ai parametri economico-finanziari di rilevanza (all. C).	p) energia e diversificazione delle fonti energetiche
Asp Rodolfo Tanzi (ha come finalità la messa a disposizione del proprio patrimonio mobiliare ed immobiliare al fine di concorrere, secondo le esigenze indicate dalla pianificazione locale definita dai Piani di zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'Assemblea dei soci, all'attuazione di interventi sociali a favore di: - gestanti, donne e uomini soli con figli minori in situazioni di difficoltà sociale ed a sostegno della tutela della maternità e dell'infanzia; - minori in situazioni di disagio sociale e/o rischio sociale e di insufficienza economica (ancorché con entrambi i genitori) a sostegno della loro	2.860.689 (Patrimonio netto 31.12.2024)	1%	SI	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione ed in quanto all'art. 6, comma 2 lett. e) e art. 21 comma 3 lett. f) prevede il ripiano delle perdite pro-quota, Rilevante per soglia: in base ai parametri economico-finanziari di rilevanza (all. C.)	k) diritti sociali, politiche sociali e famiglie

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
e stampato il giorno 22/01/2026 da COPELLI CRISTINA.
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Ente/attività svolta	Fondo Dotazione / Capitale sociale	% partecipaz	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza	Tipologia (Missione)
permanenza in famiglia o in idonea formazione sociale e lavorativa al fine di superare le problematiche di emarginazione e favorire il processo di deistituzionalizzazione nel rispetto dei diritti di crescita dell'individuo e nel rispetto della legislazione vigente; - donne con o senza figli che abbiano subito o che siano esposte a maltrattamenti o violenze fisiche e/o psichiche, anche mediante la promozione ed il sostegno dell'azione delle istituzioni pubbliche o private.)					
A.C.E.R.- Azienda Casa Emilia Romagna (Azienda per la gestione di patrimoni immobiliari; manutenzione, interventi di recupero e qualificazione immobili; fornitura di servizi tecnici; gestione di servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative delle famiglie).	1.578.442	2,6% definita in base agli abitanti presenti sul territorio risultanti dall'ultimo censimento effettuato, che rappresenta il diritto di voto nella Conferenza Enti	Sì	Rientra nel gruppo in quanto il Comune ha diritto di voto nella Conferenza Enti, Rilevante: in base ai parametri economico-finanziari di rilevanza (all. C)	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa
ATERSIR- Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti (Agenzia della Regione Emilia Romagna di regolazione dei servizi pubblici locali ambientali costituita con Legge regionale 23/2011. Servizio Idrico Integrato (acquedotto, fognatura, depurazione) e Servizio Gestione Rifiuti Urbani e assimilati (raccolta, trasporto, avvio a recupero, smaltimento).	2.941.117	2,8284 come previsto dalla LR 23/2011 (legge istitutiva di Atersir), la partecipazione dei Comuni della Regione Emilia Romagna all'Agenzia ha natura meramente funzionale con riferimento all'attività dei Consigli locali del territorio di riferimento (nel caso specifico, il Consiglio locale della Provincia di Parma). Detta partecipazione non è in alcun modo assimilabile ad una partecipazione di tipo societario e pertanto non ha alcun effetto in ordine agli obblighi di consolidamento dei conti dei Comuni, ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm..	No	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una partecipazione, Irrilevante: <ul style="list-style-type: none"> - ente con finalità di indirizzo/controllo da parte della Regione Emilia Romagna, che altresì esercita potere di vigilanza - quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa - ente non affidatario di servizi. 	p) energia e diversificazione delle fonti energetiche
Ente gestione Parchi e Biodiversità- Emilia Occidentale (Gestione dei parchi regionali e delle riserve regionali della Macroarea Emilia Occidentale come da Legge Regionale 23/2011)	8.084.404 (Fondo dotazione) 10.117.484 (Patrimonio netto)	Non definita formalmente Lr 24/2011	No	Rientra nel gruppo in quanto il Comune detiene una quota di contribuzione, Irrilevante: <ul style="list-style-type: none"> - ente istituito per normativa dalla regione Emilia Romagna - la Regione Emilia-Romagna esercita una funzione di controllo e indirizzo generale sulla gestione di tutte le aree protette, ne determina gli indirizzi strategici e ne verifica la corretta applicazione - quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa - ente non affidatario di servizi 	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa

SOCIETÀ PARTECIPATE

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

Società/attività svolta	% partecipaz	GAP	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza	Tipologia (Missione)
LEPIDA S.c.p.A (Gestione rete regionale a banda larga e fornitura servizi di connettività) È in corso la fusione con CUP 2000	0,0014%	SI società totalmente pubblica , affidataria di servizi pubblici	SI	Rientra: nel gruppo in quanto società in house Rilevante - affidatario di servizi	a)Servizi istituzionali e generali di gestione

SOCIETÀ CONTROLLATE

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

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

SOCIETÀ PARTECIPATE ESCLUDE DAL GAP

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

Società/attività svolta	% partecipaz	GAP	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza	Tipologia (Missione)
IREN SPA (servizi di distribuzione gas, energia elettrica, servizio idrico integrato, servizi raccolta e smaltimento rifiuti, teleriscaldamento)	0,00096%	NO società mista e quotata in Borsa con quota di partecipazione inferiore al 10%	NO	Non rientra : espressamente indicato dal principio contabile 4/4 punto 3.2 in quanto società mista, quotata ma con quota < al 10% (art .11 quinquies comma 3) Irrilevante: la partecipazione è inferiore all’1%	p) energia e diversificazione delle fonti energetiche
PARMABITARE SCRL (attività strumentali per l’intervento pubblico nel settore abitativo)	0,8%	NO società mista con quota di partecipazione inferiore al 20%	NO	Non rientra espressamente indicato dal principio contabile 4/4 punto 3.2 in quanto società mista, non quotata ma con quota < al 20% (art .11 quinquies comma 3) Irrilevante: la partecipazione è inferiore all’1%	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa

ALLEGATO D

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2024:

Denominazione	Classificazione	% partecip	Fondo di dotazione/ capitale sociale	Metodo consolidamento
ACER- AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	Ente strumentale partecipato	2,6%	€ 1.578.442	Metodo proporzionale
FONDAZIONE MUSEO ETTORE GUATELLI - ETS	Ente strumentale partecipato	14,26%	€ 1.448.448	Metodo proporzionale
CONSORZIO ENERGIA VENETA – CEV	Ente strumentale partecipato	0,09%	€ 958.184	Metodo proporzionale
ASP RODOLFO TANZI	Ente strumentale partecipato	1%	€ 2.416.111	Metodo proporzionale
LEPIDA S.c.p.A	Società partecipata	0,0014%	€ 69.881.000	Metodo proporzionale

COMUNE DI COLLECCHIO

PROVINCIA DI PARMA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2024**

L'Organo di Revisione

DOTT.MARCO VIGNALI
DOTT.SSA DANIELA VENTURI
DOTT.PIER GIORGIO MORRI

Comune di Collecchio

Organo di Revisione

Verbale n. 89/2025 del 19/09/2025

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, 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/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare nr. 42 del 10.09.2025 di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Collecchio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Parma, il 19.9.2025

L'Organo di Revisione

DOTT.MARCO VIGNALI
DOTT.SSA DANIELA VENTURI
DOTT.PIER GIORGIO MORRI

1. Introduzione

Oggi, **19 Settembre 2025**, 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.

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 29.04.2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che l'Organo di revisione con verbale n.23 del 25.03.2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

Visti

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 140 del 16.09.2025 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2024;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 42 del 10.09.2025 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 che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- con deliberazione di Giunta Comunale n.111 del 29.07.2025, 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	
Acer	00160390340	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,6	
Atersir	91342750378	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,8284	4. Altro
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.

- 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	2024	Proporzionale
Cev consorzio energia veneto	3274810237	3. Ente strumentale partecipato	0,08	2024	Proporzionale
Acer	00160390340	3. Ente strumentale partecipato	2,6	2024	Proporzionale
Lepida srl	02770891204	3. Ente strumentale partecipato	0,014	2024	Proporzionale
Asp rodolfo tanzi	80009050347	3. Ente strumentale partecipato	1	2024	Proporzionale

- 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.;
- per la definizione del perimetro di consolidamento l’Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

documento firmato digitalmente da DANIELA VENTURI, Pier Giorgio Morri, MARCO VIGNALI e stampato il giorno 22/01/2026 da COPELLI CRISTINA. Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Collecchio	61.646.759	39.074.256	16.669.580
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.849.402,77	1.172.227,68	500.087,40

- 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
- 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	61.646.759,00	39.074.256,00	16.669.580,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.164.675,90	3.907.425,60	1.666.958,00

- l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- 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;
- l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'Ente capogruppo non ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4

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;

L'Asp Rodolfo Tanzi non ha fornito il bilancio riclassificato secondo il d.lgs 118/2011 come specificato nella nota integrativa

- 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 2024 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

L'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 2024 (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).

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 2024;
- 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 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	117.357,70	87.725,35	29.632,35
Immobilizzazioni materiali	50.625.908,14	49.519.960,44	1.105.947,70
Immobilizzazioni finanziarie	1.970.251,88	1.954.635,34	15.616,54
Totale immobilizzazioni	52.713.517,72	51.562.321,13	1.151.196,59
Rimanenze	151.995,13	162.605,61	-10.610,48
Crediti	4.024.235,82	6.103.621,47	-2.079.385,65
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.277,00	270,00	4.007,00
Disponibilità liquide	5.288.187,35	5.019.074,59	269.112,76
Totale attivo circolante	9.468.695,30	11.285.571,67	-1.816.876,37
Ratei e risconti	1.371,00	1.446,00	-75,00
Totale dell'attivo	62.183.584,02	62.849.338,80	-665.754,78
Passivo			
Patrimonio netto	39.075.882,88	38.238.803,95	837.078,93
Fondo rischi e oneri	922.198,21	830.793,26	91.404,95
Trattamento di fine rapporto	13.419,00	14.077,00	-658,00
Debiti	9.037.872,63	10.585.652,76	-1.547.780,13
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	13.134.211,30	13.180.011,83	-45.800,53
Totale del passivo	62.183.584,02	62.849.338,80	-665.754,78
Conti d'ordine	14.066.681,94	8.772.676,58	5.294.005,36

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 117.357,70

Si osserva che sono principalmente immobilizzazioni della capogruppo

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 50.625.908,14

Si osserva che sono principalmente immobilizzazioni della capogruppo

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 1.970.251,88

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 € 4.024.235,82

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a €5.288.187,35 sono così costituite:

- Conto di tesoreria della capogruppo
- Depositi bancari e postali

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a € 1.371,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 39.075.882,88 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione		
Riserve	51.450.038,01	50.220.969,10
<i>riserve da capitale</i>	200.000,00	200.000,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	227.392,25	91.786,61
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	48.783.509,88	47.736.019,15
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.964.966,88	1.942.460,34
<i>altre riserve disponibili</i>	274.169,00	250.703,00
Risultato economico dell'esercizio	232.860,81	1.219.587,51
Risultati economici di esercizi precedenti	-2.206.103,45	-2.206.103,45
Riserve negative per beni indisponibili	-10.604.132,49	-11.198.227,21
Totale patrimonio netto di gruppo	38.872.662,88	38.036.225,95
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	202.578,00	204.562,00
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	642,00	-1.984,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	203.220,00	202.578,00
Totale Patrimonio Netto	39.075.882,88	38.238.803,95

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 922.198,21 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	3.371,00
altri	918.827,21
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	922.198,21

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 € 9.037.872,63

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento
- Debiti di funzionamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a € 13.134.211,30 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti

- Concessioni pluriennali

Conti d'ordine

Ammontano a € 14.066.681,94 e si riferiscono a:

- Impegni per gli esercizi futuri.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	17.025.253,67	15.508.466,37	1.516.787,30
B	componenti negativi della gestione	17.431.713,37	17.219.855,36	211.858,01
	Risultato della gestione	-406.459,70	-1.711.388,99	1.304.929,29
C	Proventi ed oneri finanziari	-75.597,50	-81.264,70	5.667,20
	proventi finanziari	25.921,37	24.041,98	1.879,39
	oneri finanziari	101.518,87	105.306,68	-3.787,81
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-482.057,20	-1.792.653,69	1.310.596,49
E	proventi straordinari	1.128.174,33	3.490.502,34	-2.362.328,01
E	oneri straordinari	255.201,15	319.556,14	-64.354,99
	Risultato prima delle imposte	390.915,98	1.378.292,51	-987.376,53
	Imposte	157.413,17	160.689,00	-3.275,83
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	233.502,81	1.217.603,51	-984.100,70
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	232.860,81	1.219.587,51	-986.726,70
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	642,00	-1.984,00	2.626,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Collecchio (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2024 (A)	Bilancio Comune di Collecchio 2024 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	17.025.253,67	16.669.580,35	355.673,32
B	componenti negativi della gestione	17.431.713,37	17.079.601,51	352.111,86
	Risultato della gestione	-406.459,70	-410.021,16	3.561,46
C	Proventi ed oneri finanziari	-75.597,50	-76.552,50	
	proventi finanziari	25.921,37	24.262,37	1.659,00
	oneri finanziari	101.518,87	100.814,87	704,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-482.057,20	-486.573,66	4.516,46
E	proventi straordinari	1.128.174,33	1.128.171,33	3,00
E	oneri straordinari	255.201,15	255.295,69	-94,54
	Risultato prima delle imposte	390.915,98	386.301,98	4.614,00
	Imposte	157.413,17	154.472,17	2.941,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	233.502,81	231.829,81	1.673,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	232.860,81	231.829,81	1.031,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	642,00	0,00	642,00

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 2024	da fatturare nel 2025	DI cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
								-	0,00%	-
				-			-	-	0,00%	-

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2024	fatture da ricevere nel 2025	DI cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
LEPIDA	U.2.02.03.02.001	non elisa - manca marginalità		700,66	Adeguamento software		126,35	574,31	0,001430%	0,01
								-	0,00%	-
CEV	U.1.04.03.99.999	2.3.1.03.99.001	B.12.a	4.205,00				4.205,00	0,09%	3,78
CEV	U.1.03.02.13.999	2.1.2.01.11.999	B.10.	2.627,66				2.627,66	0,09%	2,36
MUSEO	U.1.04.03.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.a	30.000,00				30.000,00	14,26%	4.278,00
MUSEO	U.1.09.02.01.001	5.1.1.03.02.001	E.25.b	677,00				677,00	14,26%	96,54
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				38.210,32			126,35	38.083,97		4.380,69

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	0,0014300%	0,07
						-	0,00%	-
							0,00%	-
				6.100,00	1.100,00	5.000,00		0,07

Partite della partecipata

Costi / immobilizzazioni

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

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	Note	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
LEPIDA	CAPOGRUPPI	non elisa - manca marginalità			574,31		574,31	0,001430%	0,01
							-	0,00%	-
CEV	CAPOGRUPPI	Non comunicati - dati ente	A.3.a		4.205,00		4.205,00	0,09%	3,78
CEV	CAPOGRUPPI	Non comunicati - dati ente	A.8.		2.627,66		2.627,66	0,09%	2,36
MUSEO	CAPOGRUPPI	Non comunicati - dati ente	A.3.a		30.000,00		30.000,00	14,26%	4.278,00
MUSEO	CAPOGRUPPO		A.8.		677,00		677,00	14,26%	96,54
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					38.083,97	-	38.083,97		4.380,69

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			A.C. II.3. . .	5.000,00		0,0014300%	0,07
							0,00%	-
							0,00%	-
					5.000,00	-	-	0,07

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 2024 del Comune di Collecchio è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2024 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 2024 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.

Parma, il 19 settembre 2025

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.MARCO VIGNALI
DOTT.SSA DANIELA VENTURI
DOTT.PIER GIORGIO MORRI
(f.to digitalmente)



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 2024

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 18/09/2025

IL DIRIGENTE DELL'AREA
AMMINISTRATIVA CONTABILE
GIOVANNI BOGGI / ArubaPEC S.p.A.



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 2024

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, 23/09/2025

AREA SERVIZI FINANZIARI
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI
Cristina Copelli / ArubaPEC S.p.A.



COMUNE DI COLLECCHIO
Provincia di Parma

Deliberazione del Consiglio Comunale
N. 38

DEL 30/09/2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2024

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 02/10/2025 al 17/10/2025;
- dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del T.U. - D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Collecchio, /i/ 02/10/2025

Per il Segretario Generale
L'impiegata delegata
GIOVANNA MERUSI / InfoCert S.p.A.