

Comune di Marcaria (MN)

***Esercizio contabile 2023
BILANCIO CONSOLIDATO***

CDA - STUDIO LEGALE TRIBUTARIO

luglio 2024

CDA consulenza
e direzione
aziendale
Studio Legale Tributario

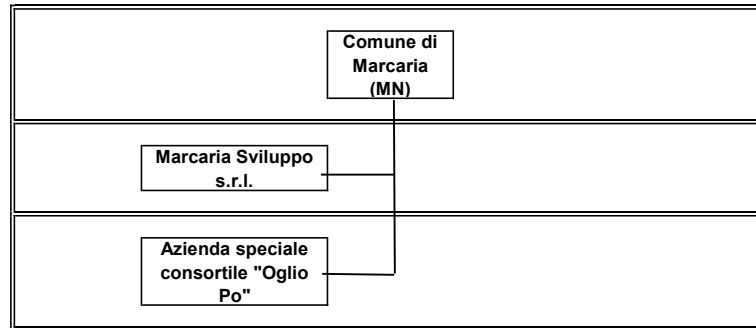
Comune di Marcaria (MN)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

INDICE

Area di consolidamento	Pag. 1
Stato Patrimoniale - Attivo	Pag. 2
Stato Patrimoniale - Passivo	Pag. 4
Conto Economico	Pag. 5
Tabelle di sintesi	Pag. 6
Grafici	Pag. 7
Indici di bilancio	Pag. 8
Dettaglio movimenti Patrimonio Netto	Pag. 9
Scritture di consolidamento	Pag. 10

Area di consolidamento al 31/12/2023



Società \ Ente	Classificazione	Ricl.	Partecipazione	Quota	Patrimonio Netto	Risultato Netto	Valore PN	Quota PN	Differenza
Marcaria Sviluppo s.r.l.	imprese controllate	A28	152.458,00	100,00%	165.726,00	4.090,00	161.636,00	161.636,00	-9.178,00
Azienda speciale consortile "Oglio Po"	imprese partecipate	A29	50.200,11	12,41%	367.711,00	0,00	367.711,00	45.629,26	4.570,85
	-				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PARTECIPAZIONI			202.658,11		533.437,00	4.090,00	529.347,00	207.265,26	-4.607,15

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	8.440,50	5.780,12	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	22,09	53,11	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	altre	189.141,10	147.979,79	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	197.603,69	153.813,02		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	2.652.940,27	2.675.766,69		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	366.965,79	372.702,50		
1.3	Infrastrutture	2.285.974,48	2.303.064,19		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.749.895,55	11.401.237,04		
2.1	Terreni	613.725,28	571.011,68	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	10.444.092,35	10.322.140,07		
a	di cui in leasing finanziario	1.488.353,22	1.686.800,33		
2.3	Impianti e macchinari	183.547,69	120.712,55	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	256.743,11	187.385,20	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	151.363,72	71.264,94		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.427,12	35.610,37		
2.7	Mobili e arredi	51.920,50	71.689,78		
2.8	Infrastrutture	20.303,41	17.314,21		
2.99	Altri beni materiali	4.772,37	4.108,24		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	219.886,48	219.886,48		
	Totale immobilizzazioni materiali	14.622.722,30	14.296.890,21		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.752.183,95	1.751.784,07	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.751.998,81	1.751.598,93	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	185,14	185,14		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.752.183,95	1.751.784,07		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.572.509,94	16.202.487,30		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	302.961,87	25.412,34		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	302.961,87	25.412,34		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	238.712,88	443.722,92		
a	verso amministrazioni pubbliche	238.712,77	443.722,92		
b	imprese controllate	0,11	-		CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	85.115,82	67.759,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	273.313,43	180.855,50	CII5	CII5
a	verso l'erario	90,09	10,55		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	273.223,34	180.844,95		
	Totale crediti	900.104,00	717.749,76		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	2.287.011,45	2.968.528,36		
	a Istituto tesoriere	2.287.011,45	2.968.528,36		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	163.787,39	169.993,15	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	44,80	8,81	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.450.843,64	3.138.530,32		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.350.947,64	3.856.280,08		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	587,69	D	D
	2 Risconti attivi	50.245,36	51.761,59	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	50.245,36	52.349,28		
	TOTALE DELL'ATTIVO	19.973.702,94	20.111.116,66		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	12.991.590,26	13.140.255,91	AI	AI
II	Riserve	12.662.864,83	12.315.759,27		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	-		
c	da permessi di costruire	997.026,74	803.193,98	AII, AIII	AII, AIII
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	10.556.650,18	10.407.984,53		
e	altre riserve indisponibili	1.109.187,91	1.104.580,76		
f	altre riserve disponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	610.003,31	853.668,79	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 17.864.764,20	- 18.641.095,19	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 304.920,60	- 304.920,60		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	8.094.773,60	7.363.668,18		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.094.773,60	7.363.668,18		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	215.000,00	170.000,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	215.000,00	170.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		13.413,26	8.136,08	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	13.413,26	8.136,08		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.642.262,10	4.241.267,53		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.642.262,10	4.241.267,53	D5	
2	Debiti verso fornitori	910.835,85	1.167.184,74	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	62.586,98	93.348,88		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	12.439,38	35.344,32		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	60,00	D10	D9
e	altri soggetti	50.147,60	57.944,56		
5	altri debiti	196.778,34	168.119,30	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	21.278,23	79.317,71		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.500,22	57.143,34		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	29.695,73	22.028,58		
d	altri	141.304,16	9.629,67		
	TOTALE DEBITI (D)	4.812.463,27	5.669.920,45		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	235.596,12	270.730,65	E	E
II	Risconti passivi	6.602.456,69	6.628.661,30	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.120.880,36	6.311.132,85		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.951.018,30	4.069.736,88		
b	da altri soggetti	2.169.862,06	2.241.395,97		
2	Concessioni pluriennali	170.526,89	176.801,46		
3	Altri risconti passivi	311.049,44	140.726,99		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.838.052,81	6.899.391,95		
	TOTALE DEL PASSIVO	19.973.702,94	20.111.116,66		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.389.902,98	4.024.670,86		
	2) beni di terzi in uso	1.639.339,99	1.639.339,99		
	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	5.029.242,97	5.664.010,85		

(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)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.878.361,07	2.926.031,49		
2	Proventi da fondi perequativi	416.009,67	404.673,38		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.159.345,81	1.615.203,01		
a	Proventi da trasferimenti correnti	553.656,94	689.846,69		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	190.252,49	182.031,83		E20c
c	Contributi agli investimenti	415.436,38	743.324,49		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	990.183,57	949.493,73	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	99.434,37	196.945,82		
b	Ricavi della vendita di beni	-	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	890.749,20	752.547,91		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.455.061,45	1.540.713,12	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		6.898.961,57	7.436.114,73		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	81.646,10	84.111,06	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.696.301,14	3.810.344,57	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	25.538,27	19.872,36	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	427.286,26	601.141,70		
a	Trasferimenti correnti	427.286,26	601.141,70		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	1.074.164,33	1.096.288,85	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	688.132,04	674.925,02	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	46.525,89	72.888,53	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	641.606,15	602.036,49	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	-	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	45.000,00	126.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	91.689,72	74.030,56	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		6.129.757,86	6.486.714,12		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		769.203,71	949.400,61		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	102.425,24	81.655,98	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	102.425,24	81.655,98		
20	Altri proventi finanziari	-	3,99	C16	C16
Totale proventi finanziari		102.425,24	81.659,97		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	120.905,21	98.601,73		
b	Altri oneri finanziari	101,75	89,22		
Totale oneri finanziari		121.006,96	98.690,95		
totale (C)		- 18.581,72	- 17.030,98		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	4.503,80	D19	D19
totale (D)		-	- 4.503,80		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	218.549,15	344.346,50		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	41.295,28	4.469,81		E20c
d	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		259.844,43	348.816,31		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	230.830,50	301.724,49		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	50,40	-		E21a
c	Altri oneri straordinari	91.229,95	45.453,48		E21d
d					
totale oneri		322.110,85	347.177,97		
Totale (E) (E20-E21)		- 62.266,42	- 1.638,34		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		688.355,57	929.504,17		
26	Imposte (*)	78.352,26	75.835,38	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		610.003,31	853.668,79	23	23
27					
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	610.003,31	853.668,79		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-		

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

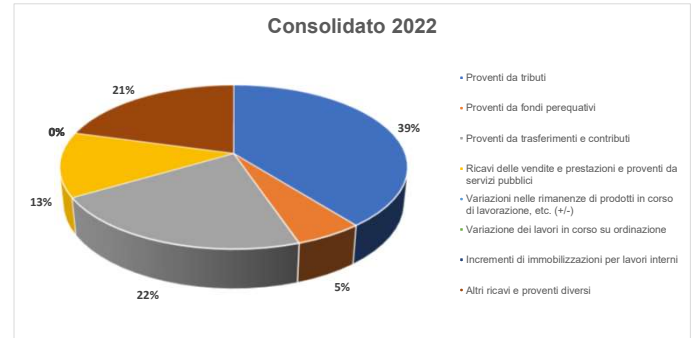
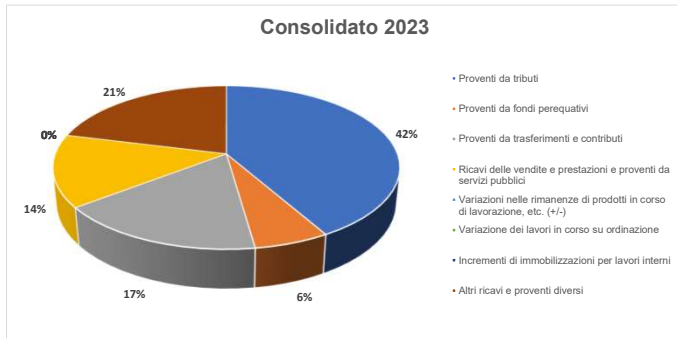
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Comune di Marcaria (MN)	Marcaria Sviluppo s.r.l.	Azienda speciale consortile "Oglio Po"	AGGREGATO	Totale Rettifiche	CONSOLIDATO
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	127.750,98	67.597,00	2.255,71	197.603,69	-	197.603,69
Totale immobilizzazioni materiali	12.946.878,31	182.840,00	4.650,77	13.134.369,08	1.488.353,22	14.622.722,30
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.954.656,92	-	185,14	1.954.842,06	(202.658,11)	1.752.183,95
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.029.286,21	250.437,00	7.091,62	15.286.814,83	1.285.695,11	16.572.509,94
Rimanenze	-	-	-	-	-	-
Crediti	662.375,61	76.552,00	228.699,48	967.627,09	(67.523,09)	900.104,00
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.287.011,45	43.433,00	120.399,19	2.450.843,64	-	2.450.843,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.949.387,06	119.985,00	349.098,67	3.418.470,73	(67.523,09)	3.350.947,64
D) RATEI E RISCONTI	-	48.573,00	1.672,36	50.245,36	-	50.245,36
TOTALE DELL'ATTIVO	17.978.673,27	418.995,00	357.862,65	18.755.530,92	1.218.172,02	19.973.702,94

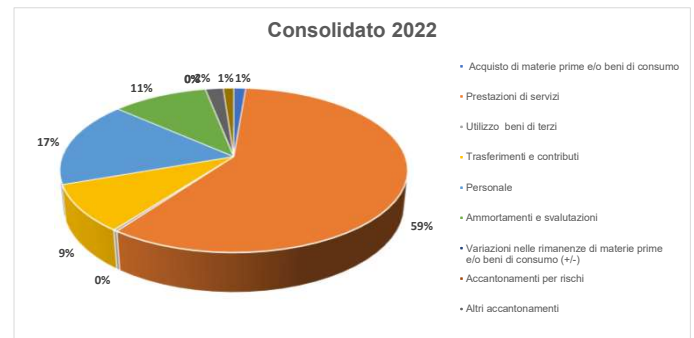
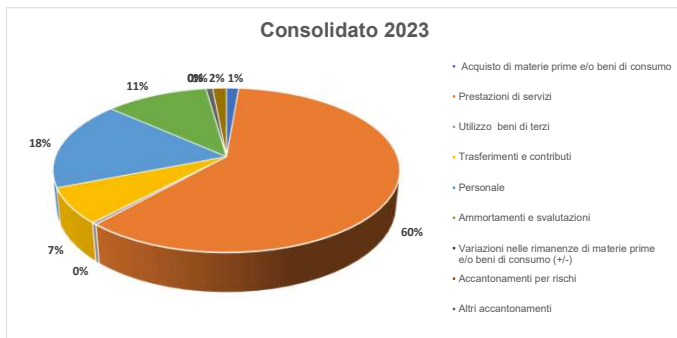
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Comune di Marcaria (MN)	Marcaria Sviluppo s.r.l.	Azienda speciale consortile "Oglio Po"	AGGREGATO	Totale Rettifiche	CONSOLIDATO
A) PATRIMONIO NETTO	8.581.593,43	165.726,00	45.629,26	8.792.948,69	(698.175,09)	8.094.773,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	171.000,00	44.000,00	-	215.000,00	-	215.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	13.413,26	13.413,26	-	13.413,26
D) DEBITI	2.742.429,64	108.826,00	44.860,52	2.896.116,16	1.916.347,11	4.812.463,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.483.650,20	100.443,00	253.959,61	6.838.052,81	-	6.838.052,81
TOTALE DEL PASSIVO	17.978.673,27	418.995,00	357.862,65	18.755.530,92	1.218.172,02	19.973.702,94

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Marcaria (MN)	Marcaria Sviluppo s.r.l.	Azienda speciale consortile "Oglio Po"	AGGREGATO	Totale Rettifiche	CONSOLIDATO
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.515.228	460.527	417.767	7.393.522	(494.560)	6.898.962
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.892.161	442.848	414.295	6.749.304	(619.546)	6.129.758
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	623.067	17.679	3.472	644.218	124.986	769.204
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31.228	35	(102)	31.161	(49.743)	(18.582)
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(62.266)	-	-	(62.266)	-	(62.266)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	592.028	17.714	3.370	613.113	75.243	688.356
Imposte	61.358	13.624	3.370	78.352	-	78.352
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	530.670	4.090	0	534.760	75.243	610.003

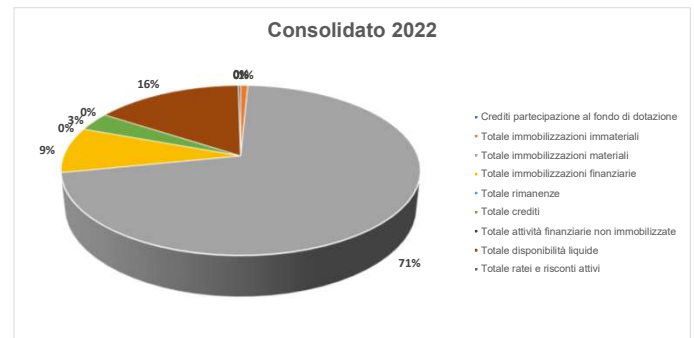
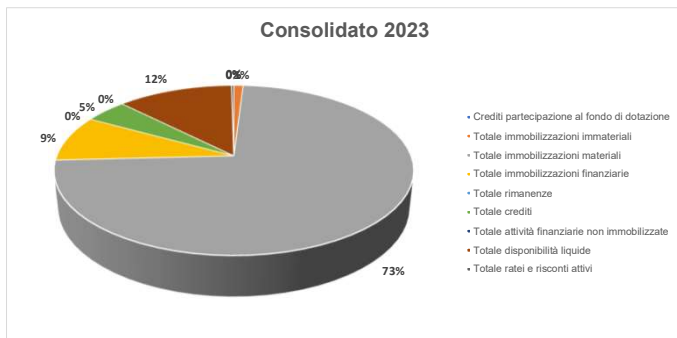
Proventi della gestione



Costi della gestione



Attivo patrimoniale



Passivo e Netto patrimoniale



ANALISI BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Comune di Marcara (MN)

INDICI DI ECONOMICITA'

		Consolidato 2023	Consolidato 2022
ROE - Redditività del capitale proprio	Rappresenta, in forma percentuale, la redditività aziendale nel suo complesso in rapporto al patrimonio proprio (di rischio) investito.	8,15%	13,11%
ROI - Redditività del capitale investito	Fornisce una misura del rendimento del capitale investito e quindi dell'efficienza nel governo del capitale medesimo, indipendentemente dalle modalità di finanziamento, rappresentando al tempo stesso un parametro globale e sintetico dell'economicità stessa	3,85%	4,72%

INDICI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE

		Consolidato 2023	Consolidato 2022
Rapporto di indipendenza	È rappresentativo della solidità finanziaria dell'azienda, se il rapporto è elevato l'azienda sosterrà un minor rischio ed avrà maggiori probabilità di ottenere finanziamenti esterni ulteriori.	68,14%	57,77%
Copertura delle immobilizzazioni	Accerta che le forme di finanziamento a durata medio - lunga soddisfano il fabbisogno durevole derivante dalle immobilizzazioni tecniche e da crediti esigibili oltre 12 mesi	70,82%	71,62%

INDICI DI LIQUIDITA'

		Consolidato 2023	Consolidato 2022
Indice di solvibilità	Rappresenta la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti nel suo complesso. Un rapporto vicino ad 1 esprime un'elevata capacità di fronteggiare richieste di pagamento	286,36%	269,92%
Indice di liquidità	E' un rapporto di composizione ed esprime la quota parte di attività a breve termine realizzabili rispetto al totale delle attività	16,78%	19,17%

Movimentazione Patrimonio Netto 2022 / 2023

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2023	Variazione
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	13.140.255,91	12.991.590,26	-148.665,65
II	Riserve	12.315.759,27	12.662.864,83	347.105,56
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	803.193,98	997.026,74	193.832,76
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e</i>			
d	<i>patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.407.984,53	10.556.650,18	148.665,65
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.104.580,76	1.109.187,91	4.607,15
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	853.668,79	610.003,31	-243.665,48
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-18.641.095,19	-17.864.764,20	776.330,99
V	Riserve negative per beni indisponibili	-304.920,60	-304.920,60	0,00
	Totale Patrimonio netto di gruppo	7.363.668,18	8.094.773,60	731.105,42
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.363.668,18	8.094.773,60	731.105,42

Dettaglio scritture di consolidamento

a) Marcaria Sviluppo s.r.l. (partecipazione 100,00%)

Descrizione	Conto DARE	Importo DARE	RETTIFICA DARE	Conto AVERE	Importo AVERE	RETTIFICA AVERE
Consolidamento partecipazione			0,00	Partecipazioni in imprese controllate	152.458,00	152.458,00
	Fondo di dotazione	10.000,00	10.000,00			0,00
	Riserve da capitale	29.365,00	29.365,00			0,00
	Riserve da permessi di costruire	0,00	0,00			0,00
	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00			0,00
	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00			0,00
	Altre riserve disponibili	0,00	0,00			0,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	122.271,00	122.271,00			0,00
	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00			0,00
	-	0,00	0,00	Altre riserve indisponibili	9.178,00	9.178,00
Credito Marcaria Sviluppo s.r.l. (credito per fatture da emettere)	Altri debiti	67.410,89	67.410,89	Crediti imprese controllate	67.410,89	67.410,89
Corrispettivo gestione impianto fotovoltaico da bilancio società	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	460.526,00	460.526,00	Prestazioni di servizi	460.526,00	460.526,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Rettifica leasing finanziario Marcaria Sviluppo s.r.l.	Fabbricati in leasing finanziario	3.968.942,10	3.968.942,10	-	0,00	0,00
	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	198.447,11	198.447,11	-	0,00	0,00
	Interessi passivi	49.742,92	49.742,92	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00	Debiti verso altri finanziatori	1.983.870,20	1.983.870,20
	-	0,00	0,00	Fabbricati in leasing finanziario	2.480.588,88	2.480.588,88
	-	0,00	0,00	Utilizzo beni di terzi	323.433,00	323.433,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	570.759,96	570.759,96	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
TOTALE DARE		5.477.464,97	5.477.464,97	TOTALE AVERE	5.477.464,97	5.477.464,97

Dettaglio scritture di consolidamento

b) Azienda speciale consortile "Oglio Po" (partecipazione 12,41%)

Descrizione	Conto DARE	Importo DARE	RETTIFICA DARE	Conto AVERE	Importo AVERE	RETTIFICA AVERE
Consolidamento partecipazione			0,00	Partecipazioni in imprese partecipate	50.200,11	6.229,33
	Fondo di dotazione	2.481,80	307,97			0,00
	Riserve da capitale	0,00	0,00			0,00
	Riserve da permessi di costruire	0,00	0,00			0,00
	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00			0,00
	Altre riserve indisponibili	59,94	7,44			0,00
	Altre riserve disponibili	0,00	0,00			0,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	43.087,52	5.346,73			0,00
	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00			0,00
	Altre riserve indisponibili	4.570,85	567,20	-	0,00	0,00
Credito Consorzio verso Comune	Debiti verso fornitori	904,18	112,20	Crediti verso clienti ed utenti	904,18	112,20
Trasferimenti Comune a Consorzio	Proventi da trasferimenti correnti	235.538,00	29.227,91	Trasferimenti correnti	235.538,00	29.227,91
Servizi al Consorzio dal Comune	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38.733,57	4.806,45	Prestazioni di servizi	38.733,57	4.806,45
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
-	-		0,00	-		0,00
	-		0,00	-		0,00
	-		0,00	-		0,00
	-		0,00	-		0,00
	-		0,00	-		0,00
	-		0,00	-		0,00
	-		0,00	-		0,00
TOTALE DARE		325.375,86	40.375,89	TOTALE AVERE	325.375,86	40.375,89