

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA
INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER
L'ESERCIZIO
2024

(art. 11-bis. Comma 2, lettera a), D. Lgs. N. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni degli enti locali e dei loro organismi" ha previsto all'art. 11-bis. Del D. Lgs. 118/2011 che gli enti di cui all'art 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri 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.

Le finalità sono

- dare una rappresentazione di natura contabile delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo in merito alle funzioni svolte attraverso enti strumentali e partecipate;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie e del risultato economico del gruppo di enti che fanno capo all'amministrazione pubblica;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società.

Il termine per l'approvazione è stabilito al 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato.

Con deliberazione commissariale del 30 aprile 2025 n. 15 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2024;

con deliberazione commissariale del 14 settembre 2022 n. 07 sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa di riferimento per il 2021 e anni successivi salvo modifiche:

- elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica
- elenco dei componenti del gruppo inclusi nel perimetro di consolidamento.

Elenco 1) Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)

- GORI spa — quota di partecipazione 51%.

Elenco 2) Perimetro di consolidamento

- GORI spa.

Procedura di consolidamento

Ai sensi del punto 4/4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011) il consolidamento del bilancio è avvenuto secondo il metodo integrale che consiste nell'aggregare l'importo in misura intera con riferimenti ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati,

rettificando poi il patrimonio netto della quota non posseduta. In questo caso il patrimonio netto è stato rettificato del -49%.

Criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1).

Lo stesso principio evidenzia altresì che *"è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base"*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati dalla società ricompresa nel perimetro di consolidamento in considerazione dell'elevata differenziazione operativa e del rischio che, non applicando criteri uniformi, si potessero perdere le caratteristiche economiche dei componenti il gruppo.

Eliminazione delle operazioni infragruppo

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Può accadere che alcune operazioni non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo. Queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano sistemi di contabilità diversi, sia da differenze temporali di rilevazione delle operazioni.

Nella fase di consolidamento dei bilanci, si è provveduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra i soggetti del gruppo al fine di riportare nelle poste di bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo.

In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. Individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo di consolidamento, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, ecc.);
2. Individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatisi all'interno del gruppo (ad esempio voce di ricavo rilevata dall'ente collegata alla voce di costo della partecipata);
3. Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci ed individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. Eliminazione delle partite e sistemazione dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

Laddove le partite infragruppo non risultavano coincidenti negli importi si è proceduto ad approfondire i motivi del disallineamento ed a privilegiare soluzioni che meglio rappresentassero la consistenza economica e patrimoniale della capogruppo; è il caso

del premio di gestione pagato alla capogruppo ed indicato nei costi della Gori Spa in misura superiore a quanto corrisposto. La differenza tra le predette componenti, come specificato nella nota integrativa, è stata fatta confluire nella riserva di consolidamento.

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra

- Il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- Il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è negativa (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una differenza di consolidamento, mentre se è positivo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una riserva di consolidamento, come si realizza nel caso dell'ente.

Bilancio consolidato 2024

Al termine delle operazioni di eliminazione ed elisione delle poste reciproche, si redige il bilancio consolidato, costituito da conto economico e stato patrimoniale.

NOTA INTEGRATIVA

CONTO ECONOMICO - IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Il risultato riferito al GAP ente d'ambito si chiude secondo risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

GESTIONE	31/12/2023	31/12/2024
Risultato di gestione	17.346.820 €	35.366.773 €
Proventi ed oneri finanziari	- 2.658.289 €	- 256.030 €
Proventi ed oneri straordinari	23.127 €	8.659.554 €
Risultato economico ante imposte	14.711.658 €	43.770.297 €
Imposte	5.329.093 €	12.822.861 €
Risultato economico dell'esercizio	9.382.565 €	30.947.436 €
Risultato di gestione di pertinenza di terzi	5.171.641 €	10.887.222 €

Il risultato della gestione costituisce il primo risultato intermedio esposto nel conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, depurato, però, degli effetti relativi alla gestione delle partecipate e si ottiene sottraendo al totale della voce A) Componenti positivi della gestione, il totale della voce B) Componenti negativi della gestione.

Il risultato della gestione risulta così determinato

Componenti positivi di gestione	31/12/2023	31/12/2024
Ricavi delle vendite	224.345.273 €	260.012.135 €
Incrementi di immobilizzazioni	13.833.081 €	13.864.386 €
Altri ricavi e proventi	27.705.242 €	30.160.864 €
Variazione delle rimanenze		
A) TOTALE PROVENTI DI GESTIONE	265.883.596 €	304.037.385 €
Componenti negativi di gestione	31/12/2023	31/12/2024
Acq. di materie prime e/o di consumo	11.227.881 €	11.073.524 €
Prestazione di servizi	101.986.072 €	115.447.034 €
Utilizzo beni di terzi	11.415.557 €	11.238.142 €
Personale	53.117.478 €	56.085.981 €
Ammortamenti e svalutazioni	60.102.885 €	69.715.182 €
Variazioni delle rimanenze	- 189.242 €	- 871.934 €
Accantonamento rischi	2.972.588 €	1.215.808 €
Altri accantonamenti		
Oneri diversi di gestione	7.903.557 €	4.766.875 €
B) TOTALE COSTI DELLA GESTIONE	248.536.776 €	268.670.612 €

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza rivestono la gestione straordinaria e quella finanziaria.

Proventi ed oneri finanziari	31/12/2023	31/12/2024
Proventi finanziari	10.273.521	12.476.948
Oneri finanziari	12.931.810	-12.732.978
Risultato gestione finanziaria	-2.658.289	-256.030
Proventi ed oneri straordinari	31/12/2023	31/12/2024
Proventi straordinari	23.669	8.674.882
Oneri straordinari	542	15.328
Risultato gestione finanziaria	23.127	8.659.554

La gestione finanziaria evidenzia un miglioramento del relativo risultato di gestione. Per quanto attiene la gestione straordinaria, si segnala che il risultato di gestione positivo è stato realizzato per effetto della definizione di contenziosi tributari della capogruppo che, sotto il profilo economico, hanno determinato insussistenze di debito del passivo.

LA GESTIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'

L'aggregato immobilizzazioni rappresenta, insieme all'attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite, in minima parte, da partecipazioni della GORI spa in altre imprese e, per la maggior parte, da altri titoli non aventi natura partecipativa.

IMMOBILIZZAZIONI	31/12/2023	31/12/2024
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	12.806.284	11.188.085
avviamento	1.228.904	1.092.432
immobilizzazioni in corso ed acconti	1.588.393	1.711.981
altre	1.003.439	912.353
Totale immobilizzazioni immateriali	16.627.020	14.904.851
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
Fabbricati	25.613.354	28.195.385
Impianti e macchinari	301.701.041	414.793.124
Attrezzature industriali e commerciali	24.712.834	28.051.090
Mobili e arredi	1.172	977
Altri beni materiali	1.634.908	2.227.170
Immobilizzazioni in corso ed acconti	100.201.789	109.142.021
Totale immobilizzazioni materiali	453.865.098	582.409.767

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		-
Partecipazioni	83.728	83.728
Crediti	184.117	193.084
Altri titoli	8.205.355	6.836.723
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.473.200	7.113.535
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	478.965.318	604.428.153

L'attivo circolante accoglie prevalentemente crediti di natura commerciale, che risultano elisi per i valori vantati tra le partecipate al gruppo di consolidamento:

- Rimanenze:

RIMANENZE	31/12/2023	31/12/2024
Rimanenze	2.079.823	2.951.757
TOTALE RIMANENZE	2.079.823	2.951.757

- Crediti:

CREDITI	31/12/2023	31/12/2024
Crediti per trasferimenti e contributi	189.426	327.499
Crediti v/o clienti ed utenti	342.381.454	369.592.047
Altri crediti	73.492.950	117.417.041
TOTALE CREDITI	416.063.830	487.336.587

- Disponibilità liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE	31/12/2023	31/12/2024
Conto di tesoreria	5.252.108	5.641.064
Altri depositi bancari e postali	54.845.477	70.181.156
Denaro e valori in cassa	11.860	12.619
TOTALE DIPONIBILITA' LIQUIDE	60.109.445	75.834.839

La voce ratei attivi accoglie le quote di ricavi maturati che saranno pagati in futuri, mentre la voce risconti attivi accoglie la componente economica di costi di competenza futura:

RATEI E RISCONTI	31/12/2023	31/12/2024
Ratei attivi	1.440.728	1.486.909
Risconti attivi	17.292	18.797
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.458.020	1.505.706

PASSIVITA'

Il **patrimonio netto** misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali:

PATRIMONIO NETTO	31/12/2023	31/12/2024
Fondo di dotazione	68.807.823	68.807.823
Riserve	221.071.465	239.788.234
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	127.425.625	136.280.493
da capitale	-	-
da permessi di costruire/altre riserve	20.173.267	19.660.826
Riserva di consolidamento	73.472.574	83.846.915
Arrotondamenti	- 1	-
Risultato economico dell'esercizio	9.382.565	30.947.436
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	299.261.853	339.543.493
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	- 91.250.902	- 95.912.865
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 5.171.641	- 10.887.222
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	- 96.422.544	- 106.800.087
Arrotondamenti	- 1	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	202.839.309	232.743.406

La riserva di consolidamento per l'anno 2024 ammonta ad € 83.846.915 ed è stata così determinata:

Calcolo della riserva di consolidamento		
	2023	2024
Patrimonio netto della Gori Spa	196.780.701	217.959.362
Valore contabile della partecipazione nel bilancio dell'Ente d'Ambito	22.949.993	22.949.993
Patrimonio netto Gori Spa al netto della partecipazione contabile	173.830.708	195.009.369
Patrimonio netto Gori Spa di pertinenza dell'Ambito 51%	100.358.158	111.159.274
Arrotondamenti	1	-
Riserva di consolidamento: differenza tra valore contabile della partecipazione e patrimonio netto della Gori Spa di pertinenza dell'Ente d'Ambito	73.472.551	83.850.095
Rettifica utile a seguito della differenza tra costi e ricavi reciproci tra la capogruppo Ente d'Ambito Sarnese e la partecipata Gori Spa	23	- 3.179
Arrotondamenti	-	1
Riserva di consolidamento rettificata con variazioni utile	73.472.574	83.846.915
Capitale e riserve di terzi		
49% del valore contabile del patrimonio netto meno l'utile	91.250.902	95.912.865
Utile d'esercizio di pertinenza di terzi	5.171.641	10.887.222
(49% del valore contabile del patrimonio netto meno l'utile)		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	96.422.543	106.800.087
<i>Dettaglio rettifica utile</i>		
Rettifica Ricavi Ente D'Ambito verso Gori Spa (premio di Gestione)	- 365.638	- 405.000
Rettifica Costi Gori Spa verso Ente D'Ambito (premio di Gestione)	- 365.615	- 408.179
Differenza	- 23	3.179

Dettaglio fondi spese ed accantonamenti

Di seguito si riporta il prospetto dei fondi rischi ed oneri.

FONDI PER RISCHI ED ONERI	31/12/2023	31/12/2024
per trattamento di quiescenza	-	-
per imposte	7.789.848	8.790.223
altri	12.227.294	9.527.615
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	20.017.142	18.317.838
FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	31/12/2023	31/12/2024
Trattamento di fine rapporto	3.373.879	3.250.237
TOTALE T.F.R.	3.373.879	3.250.237

Dettaglio debiti

Di seguito si riporta il prospetto dei debiti.

DEBITI	31/12/2023	31/12/2024
Debiti da finanziamento	96.628.490	90.439.409
Debiti verso fornitori	330.206.412	393.475.761
Acconti	26.150.960	25.658.300
Debiti per trasferimenti e contributi	33.077.063	36.943.946
<i>Altri debiti</i>	75.558.346	86.807.430
TOTALE DEBITI	561.621.271	633.324.846

Dettaglio ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI	31/12/2023	31/12/2024
Ratei passivi	531.620	267.395
Risconti passivi	170.293.215	284.153.320
TOTALE RATEI E RISCONTI	170.824.835	284.420.715

Note conclusive

I valori reciproci dei debiti e i crediti infragruppo sono stati riconciliati. Pertanto nel bilancio consolidato sono rappresentati solo i debiti non scaduti nei confronti dei terzi.

Per ulteriori approfondimenti circa i risultati economici e patrimoniali e, per l'analisi della gestione della partecipata, si rinvia alle note integrative e relazioni dei bilanci della società appartenente al GAP e dell'ente, pubblicati sul sito istituzionale dell'ente e sul sito della società di gestione nelle rispettive sezioni "amministrazione trasparente".

Il Responsabile dei servizi finanziari

BILANCIO CONSOLIDATO Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2024	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
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>				A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	224.345.273	260.012.135	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	224.345.273	260.012.135		
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	13.833.081	13.864.386	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	27.705.242	30.160.864	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		265.883.596	304.037.385		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.227.881	11.073.524	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	101.986.072	115.447.034	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.415.557	11.238.142	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-	-		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	53.117.478	56.085.981	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	60.102.885	69.715.182	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.112.892	4.151.759	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	28.152.986	34.755.475	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	26.837.007	30.807.948	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 189.242	- 871.934	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.972.588	1.215.808	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	7.903.557	4.766.875	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		248.536.776	268.670.612		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		17.346.820	35.366.773		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	10.273.521	12.476.948	C16	C16
Totale proventi finanziari		10.273.521	12.476.948		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 12.931.810	- 12.732.978	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	- 12.931.810	- 12.732.978		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		- 12.931.810	- 12.732.978		
totale (C)		- 2.658.289	- 256.030		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	23.669	8.674.882		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
totale proventi		23.669	8.674.882		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	542	15.328		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		E21d
d		-	-		
totale oneri		542	15.328		
Totale (E) (E20-E21)		23.127	8.659.554		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		14.711.658	43.770.297		
26	Imposte (*)	5.329.093	12.822.861		
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		9.382.565	30.947.436		
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	5.171.641	10.887.222		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2024	riferimento	riferimento
		CAPOGRUPPO	CAPOGRUPPO	art.2424 CC	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	12.806.284	11.188.085	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	avviamento	1.228.904	1.092.432	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.588.393	1.711.981	BI6	BI6
9	altre	1.003.439	912.353	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	16.627.020	14.904.851		
	<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)	353.663.309	473.267.746		
2.1	Terreni	-	-	BI1	BI1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	25.613.354	28.195.385		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	301.701.041	414.793.124	BI2	BI2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	24.712.834	28.051.090	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	-	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-		
2.7	Mobili e arredi	1.172	977		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	1.634.908	2.227.170		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	100.201.789	109.142.021	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	453.865.098	582.409.767		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	83.728	83.728	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	-	-	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	83.728	83.728		
2	Crediti verso	184.117	193.084	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	184.117	193.084	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	8.205.355	6.836.723	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	8.473.200	7.113.535		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	478.965.318	604.428.153		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	2.079.823	2.951.757	CI	CI
	Totale	2.079.823	2.951.757		
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	189.426	327.499		
a	verso amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate/controlanti	23.431	15.976		CI2
c	imprese partecipate	212.857	311.523	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	342.381.454	369.592.047	CI1	CI1
4	Altri Crediti	73.492.950	117.417.041	CI5	CI5
a	verso l'erario	9.043.735	8.684.279		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	64.449.215	108.732.762		
	Totale crediti	416.063.830	487.336.587		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2024	riferimento	riferimento
		CAPOGRUPPO	CAPOGRUPPO	art.2424 CC	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	5.252.108	5.641.064		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	5.252.108	5.641.064		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	54.845.477	70.181.156	CIV1	CIV1b e CIV1
	3 Denaro e valori in cassa	11.860	12.619	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	60.109.445	75.834.839		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	478.253.098	566.123.183		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.440.728	1.486.909	D	D
2	Risconti attivi	17.292	18.797	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.458.020	1.505.706		
	TOTALE DELL'ATTIVO	958.676.437	1.172.057.042		

(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	2024	riferimento	riferimento
		CAPOGRUPPO	CAPOGRUPPO	art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	68.807.823	68.807.823	AI	AI
II	Riserve	221.071.465	239.788.234		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	127.425.625	136.280.493		
b	da capitale	-	-	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire/altre riserve	20.173.267	19.660.826		
d	Riserva di consolidamento	73.472.574	83.846.915		
III	Risultato economico dell'esercizio	9.382.565	30.947.436	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		299.261.853	339.543.493		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	- 91.250.902	- 95.912.865		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 5.171.641	- 10.887.222		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	- 96.422.543	- 106.800.087		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		202.839.309	232.743.406		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	7.789.848	8.790.223	B2	B2
3	altri	12.227.294	9.527.615	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		20.017.142	18.317.838		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.373.879	3.250.237	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		3.373.879	3.250.237		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	96.628.490	90.439.409		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	72.457.322	66.268.241	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	24.171.168	24.171.168	D5	
2	Debiti verso fornitori	330.206.412	393.475.761	D7	D6
3	Acconti	26.150.960	25.658.300	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	33.077.063	36.943.946		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	imprese controllate/controllanti	33.077.063	36.943.946	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	-	-		
5	altri debiti	75.558.346	86.807.430	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	10.588.104	9.233.016		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.591.606	2.684.057		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	62.286.540	74.825.630		
d	altri	92.096	64.727		
TOTALE DEBITI (D)		561.621.271	633.324.846		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	531.620	267.395	E	E
	Risconti passivi	170.293.215	284.153.320	E	E
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)		170.824.835	284.420.715		
TOTALE DEL PASSIVO		958.676.437	1.172.057.042		
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		-	-		

(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)

Calcolo della riserva di consolidamento

	2023	2024
Patrimonio netto della Gori Spa	196.780.701	217.959.362
Valore contabile della partecipazione nel bilancio dell'Ente d'Ambito	22.949.993	22.949.993
Patrimonio netto Gori Spa al netto della partecipazione contabile	173.830.708	195.009.369
Patrimonio netto Gori Spa di pertinenza dell'Ambito 51%	100.358.158	111.159.274
Arrotondamenti	1	-
Riserva di consolidamento: differenza tra valore contabile delle partecipazioni e patrimonio netto della Gori Spa di pertinenza dell'Ente d'Ambito	73.472.551	83.850.095
Rettifica utile a seguito della differenza tra costi e ricavi reciproci tra la capogruppo Ente d'Ambito Sarnese e la partecipata Gori Spa	23 -	3.179
Arrotondamenti	- -	1
Riserva di consolidamento rettificata con variazioni utile	73.472.574	83.846.915

Capitale e riserve di terzi

49% del valore contabile del patrimonio netto meno l'utile	91.250.902	95.912.865
Utile d'esercizio di pertinenza di terzi (49% del valore contabile del patrimonio netto meno l'utile)	5.171.641	10.887.222
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	96.422.543	106.800.087

Dettaglio rettifica utile

Rettifica Ricavi Ente D'Ambito verso Gori Spa (premio di Gestione)	-	365.638 -	405.000
Rettifica Costi Gori Spa verso Ente D'Ambito (premio di Gestione)	-	365.615 -	408.179
<i>Differenza</i>	-	23	3.179

ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO

Verbale n. 9 del 28/05/2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 28 del mese di maggio (28 maggio 2025), alle ore 09,30, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente D'Ambito Sarnese Vesuviano si è riunito presso la sede operativa del predetto Ente in Salerno al viale G. Verdi 23C scala L, nelle persone di:

Antonio Bianchino, presidente;

Daniela Coppola, componente;

per procedere alla rassegna della **Relazione al bilancio consolidato al 31/12/2024**, che allegata al presente verbale, costituisce parte integrante di esso, tenuto conto di quanto già discusso e definito nel precedente verbale di collegio n° 8 del 27/05/2025.

Non essendoci null'atro su cui discutere e decidere, la riunione termina alle ore 10,40 previa stesura del presente verbale.

Del che è verbale letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Antonio Bianchino, Presidente

Daniela Coppola, componente



ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO

Relazione al bilancio consolidato al 31/12/2024

Il Bilancio Consolidato dell'esercizio finanziario 2024, ricevuto a mezzo PEC dall'Organo di Revisione, è composto:

- dallo stato patrimoniale consolidato;
- dal conto economico consolidato;
- dalla nota integrativa,

è altresì allegata la relazione sulla gestione.

Il Collegio, prende atto che:

- con deliberazione commissariale n. 15 del 30 aprile 2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2024;
- che con deliberazione commissariale n. 7 del 14/09/2022 sono stati approvati i due documenti propedeutici alla redazione del bilancio consolidato, ovvero:
 - o l'elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);
 - o l'elenco dei componenti del gruppo inclusi;
- che nel GAP dell'Ente è ricompresa la sola partecipata GORI Spa, con una quota di partecipazione del 51%;
- che il consolidamento dei valori bilancio della capogruppo e della partecipata è avvenuto secondo il metodo integrale;
- che i criteri di valutazione applicati per il consolidamento dei valori di bilancio sono gli stessi utilizzati dalla società partecipata, compresa nel perimetro di consolidamento.

Il Collegio dei Revisori ha proceduto alla verifica dei rapporti reciproci infragruppo, sia sotto l'aspetto finanziario che economico.

Rapporti reciproci di natura patrimoniale

Nella situazione patrimoniale della Gori Spa, come specificato nella nota integrativa, abbiamo i seguenti crediti e debiti reciproci:

	2023	2024
Crediti per autorizzazioni di scarico	€ -	-€ 42.586
Debiti per canoni e premio di gestione	€ 5.670.362	€ 5.673.540
Arrotondamenti		€ 1
Saldo a debito vs. la capogruppo	€ 5.670.362	€ 5.630.955

ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO

Pertanto, dal bilancio consolidato risultano eliminate le seguenti partite:

Anno 2023				
	Consolidato	rettifiche	Ambito	Gori Spa
TOTALE DEBITI	561.621.271 €	-5.670.362 €	8.853.603 €	558.438.030 €
	Consolidato	rettifiche	Ambito	Gori Spa
TOTALE CREDITI	416.063.830 €	-5.670.362 €	5.646.931 €	416.087.261 €
Anno 2024				
	Consolidato	rettifiche	Ambito	Gori Spa
TOTALE DEBITI	633.324.846 €	-5.630.955 €	159.563 €	638.796.238 €
	Consolidato	rettifiche	Ambito	Gori Spa
TOTALE CREDITI	487.336.587 €	-5.630.955 €	5.646.931 €	487.320.611 €

Rapporti reciproci di natura economica

In merito ai rapporti economici infragruppo, come specificato nella nota integrativa, risultano elisi le seguenti componenti:

	2023		2024	
Ricavi Ente d'ambito Sarnese Vesuviano	€	365.338	€	405.000
Totale ricavi (capogruppo)	€	365.338	€	405.000
Costi Gori S.p.a.	€	365.615	€	408.179
Totale costi (partecipata)	€	365.615	€	408.179

Per contro, dal conto economico dell'Ente capogruppo, a fronte dei costi della partecipata, non corrispondono pari ricavi nella capogruppo, facendo emergere una differenza dell'utile consolidato:

Bilancio 2024 dell'Ambito Sarnese Vesuviano ricavi v/GORI Spa	405.000 €
Bilancio 2024 della GORI Spa costi v/Ambito Sarnese Vesuviano	408.179 €
Differenza a diminuzione dell'utile consolidato euro	3.179 €

Ciò è dipeso dallo sfasamento temporale nella contabilizzazione dei valori economici.




ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO

Anno 2023		rettifica		
	Consolidato	Ambito	Ambito	Gori Spa
TOTALE componenti positivi di gestione	265.883.596	-365.638	365.638	265.883.596
		265		
	Consolidato	Gori Spa	Ambito	Gori Spa
TOTALE componenti negativi di gestione	248.536.776	-365.615	1.680.470	247.221.921
Rettifica utile d'esercizio consolidato		-23		
Anno 2024		rettifica		
	Consolidato	Ambito	Ambito	Gori Spa
TOTALE componenti positivi di gestione	304.037.385	-405.000	411.895	304.030.490
		rettifica		
	Consolidato	Gori Spa	Ambito	Gori Spa
TOTALE componenti negativi di gestione	268.670.612	-408.179	526.656	268.552.135
Rettifica utile d'esercizio consolidato		3.179		

Sia per l'anno 2023 che per all'anno 2024, le rettifiche si riflettono nel risultato economico del bilancio consolidato:

Anno 2023		Consolidato	rettifica	Ambito	Gori Spa
Utile d'esercizio consolidato	9.382.565	-23	-1.171.783	10.554.370	
Anno 2024		Consolidato	rettifica	Ambito	Gori Spa
Utile d'esercizio consolidato	30.947.436	3.179	8.725.436	22.218.821	

Come si rileva dagli atti del bilancio consolidato, il valore del patrimonio netto contabile della partecipata Gori risulta essere maggiore del valore della partecipazione iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie del bilancio dell'Ente capogruppo; dalla differenza dei predetti valori scaturisce un patrimonio netto rettificato, che, al netto del patrimonio di pertinenza della capogruppo, determina la riserva di consolidamento. Tale riserva risulta diminuita dai minori ricavi contabilizzati dalla capogruppo Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano rispetto ai costi del bilancio della partecipata Gori Spa:

	2023	2024
Riserva di consolidamento: differenza tra valore contabile della partecipazione e patrimonio netto della Gori Spa di pertinenza dell'Ente d'Ambito	73.472.551 €	83.850.095 €
Rettifica utile (differenza tra costi e ricavi reciproci tra la capogruppo Ente d'Ambito Sarnese e la partecipata Gori Spa)	23 €	- 3.179 €
Arrotondamenti		- 1 €
Riserva di consolidamento rettificata con variazioni utile	73.472.574 €	83.846.915 €




ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO

Pertanto, il patrimonio netto consolidato viene così rappresentato:

PATRIMONIO NETTO	2023	2024
Fondo di dotazione	68.807.823	68.807.823
Riserve	221.071.465	239.788.234
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	127.425.625	136.280.493
<i>da capitale</i>	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	20.173.267	19.660.826
Riserva di consolidamento	73.472.573	83.846.915
Risultato economico dell'esercizio	9.382.565	30.947.436
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	299.261.853	339.543.493
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	- 91.250.902	- 95.912.865
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 5.171.641	- 10.887.222
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	- 96.422.543	- 106.800.087
Arrotondamenti	- 1	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	202.839.309	232.743.406

Sulla base delle analisi effettuate,

visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ed il principio applicato di cui all'allegato 4/4;

considerato

- che il bilancio consolidato dell'Ente è stato redatto in conformità della normativa e del principio citato;
- che il bilancio consolidato rappresenta una situazione finanziaria, patrimoniale ed economica complessivamente adeguata all'attività svolta dall'Ente;

il Collegio dei Revisori esprime il proprio

parere favorevole

al bilancio consolidato al 31/12/2024.

Letto, confermato e sottoscritto in data 28/05/2025 presso la sede operativa dell'Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano in Salerno al viale G. Verdi 23C scala L.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Antonio Bianchino, Presidente

Daniela Coppola, Componente

