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

2025

(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 11 maggio 2026 n. 7 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2025;

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. ln 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. ln questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base*".

ln 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

ln 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.

ln 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;

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 2025

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	31/12/2025	31/12/2024
Risultato di gestione	34.318.338 €	35.366.773 €
Proventi ed oneri finanziari	- 4.045.196 €	- 256.030 €
Proventi ed oneri straordinari	- 4.465 €	8.659.554 €
Risultato economico ante imposte	30.268.677 €	43.770.297 €
Imposte	11.376.505 €	12.822.861 €
Risultato economico dell'esercizio	18.892.172 €	30.947.436 €
Risultato di gestione di pertinenza di terzi	9.033.199 €	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	31/12/2025	31/12/2024
Ricavi delle vendite	278.814.648 €	260.012.135 €
Incrementi di immobilizzazioni	15.596.066 €	13.864.386 €
Altri ricavi e proventi	31.517.303 €	30.160.864 €
Variazione delle rimanenze		
A) TOTALE PROVENTI DI GESTIONE	325.928.017 €	304.037.385 €
Componenti negativi di gestione	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Acq. di materie prime e/o di consumo	10.978.380 €	11.073.524 €
Prestazione di servizi	118.930.239 €	115.447.034 €
Utilizzo beni di terzi	10.269.619 €	11.238.142 €
Personale	59.482.563 €	56.085.981 €
Ammortamenti e svalutazioni	83.123.205 €	69.715.182 €
Variazioni delle rimanenze	- 109.385 €	- 871.934 €
Accantonamento rischi	1.662.986 €	1.215.808 €
Altri accantonamenti		
Oneri diversi di gestione	7.272.072 €	4.766.875 €
B) TOTALE COSTI DELLA GESTIONE	291.609.679 €	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	31/12/2025	31/12/2024
Proventi finanziari	8.081.284	12.476.948
Oneri finanziari	12.126.480	12.732.978
Risultato gestione finanziaria	**-4.045.196**	**-256.030**
Proventi ed oneri straordinari	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Proventi straordinari	31	8.674.882
Oneri straordinari	4.496	15.328
Risultato gestione straordinaria	**-4.465**	**8.659.554**

La gestione finanziaria evidenzia un peggioramento rispetto all'anno precedente in particolare per effetto della diminuzione dei proventi finanziari. Il valore della gestione straordinaria risulta nei limiti fisiologici rispetto alle grandezze economiche della gestione e si rileva che la gestione dell'anno 2024 risultava influenzata dalla definizione di contenziosi tributari.

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	31/12/2025	31/12/2024
Immobilizzazioni immateriali		
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.968.651	11.188.085
avviamento	955.960	1.092.432
immobilizzazioni in corso ed acconti	2.179.302	1.711.981
altre	806.029	912.353
Totale immobilizzazioni immateriali	**13.909.942**	**14.904.851**
Immobilizzazioni materiali		
Fabbricati	33.733.763	28.195.385
Impianti e macchinari	524.257.784	414.793.124
Attrezzature industriali e commerciali	25.327.964	28.051.090
Mobili e arredi	977	977
Altri beni materiali	2.830.016	2.227.170
Immobilizzazioni in corso ed acconti	119.484.868	109.142.021
Totale immobilizzazioni materiali	**705.635.372**	**582.409.767**

Immobilizzazioni Finanziarie		
Partecipazioni	83.728	83.728
Crediti	192.451	193.084
Altri titoli	2.075.001	6.836.723
Totale immobilizzazioni finanziarie	**2.351.180**	**7.113.535**
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**721.896.494**	**604.428.153**

L'attivo circolante accoglie prevalentemente crediti di natura commerciale, che risultano elisi per i valori afferenti i rapporti tra i soggetti partecipanti al gruppo di consolidamento:

- Rimanenze:

RIMANENZE	31/12/2025	31/12/2024
Rimanenze	3.061.142	2.951.757
TOTALE RIMANENZE	**3.061.142**	**2.951.757**

- Crediti:

CREDITI	31/12/2025	31/12/2024
Crediti per trasferimenti e contributi	349.003	327.499
Crediti v/o clienti ed utenti	404.685.155	369.592.047
Altri crediti	102.320.012	117.417.041
TOTALE CREDITI	**507.354.170**	**487.336.587**

- Disponibilità liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE	31/12/2025	31/12/2024
Conto di tesoreria	11.027.247	5.641.064
Altri depositi bancari e postali	50.671.639	70.181.156
Denaro e valori in cassa	6.311	12.619
TOTALE DIPONIBILITA' LIQUIDE	**61.705.197**	**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	31/12/2025	31/12/2024
Ratei attivi	2.257.578	1.486.909
Risconti attivi	23.940	18.797
TOTALE RATEI E RISCONTI	**2.281.518**	**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	31/12/2025	31/12/2024
Fondo di dotazione	**68.807.823**	**68.807.823**
Riserve	**278.919.883**	**239.788.234**
da risultato economico di esercizi precedenti	166.113.809	136.280.493
da capitale	-	-
da permessi di costruire/altre riserve	20.201.978	19.660.826
Riserva di consolidamento	92.604.096	83.846.915
Arrotondamenti	-	-
Risultato economico dell'esercizio	18.892.172	30.947.436
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	366.619.878	339.543.493
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	- 106.520.891	- 95.912.865
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 9.033.199	- 10.887.222
Arrotondamenti	1	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**- 115.554.089**	**- 106.800.087**
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**251.065.789**	**232.743.406**

La riserva di consolidamento per l'anno 2025 ammonta ad € 92.604.096 ed è stata così determinata:

Calcolo della riserva di consolidamento		
	2025	**2024**
Patrimonio netto della Gori Spa	235.824.672	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	212.874.679	195.009.369
Patrimonio netto Gori Spa di pertinenza dell'Ambito 51%	120.270.583	111.159.274
Arrotondamenti	-	-
partecipazione e patrimonio netto della Gori Spa di pertinenza dell''Ente d'Ambito	**92.604.096**	**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	-	- 3.179
Arrotondamenti	-	- 1
Riserva di consolidamento rettificata con variazione utile	**92.604.096**	**83.846.915**
Capitale e riserve di terzi		
49% del valore contabile del patrimonio netto meno l'utile	106.520.891	95.912.865
Utile d'esercizio di pertinenza di terzi	9.033.199	10.887.222
arrotondamenti	- 1	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	115.554.089	106.800.087
Dettaglio rettifica utile		
Rettifica Ricavi Ente D'Ambito verso Gori Spa (premio di Gestione)	- 475.924	- 405.000
Rettifica Costi Gori Spa verso Ente D'Ambito (premio di Gestione)	- 475.924	- 408.179
Differenza	-	3.179

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

FONDI PER RISCHI ED ONERI	31/12/2025	31/12/2024
per trattamento di quiescenza	-	-
per imposte	9.425.226	8.790.223
altri	10.655.465	9.527.615
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	20.080.691	18.317.838
FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Trattamento di fine rapporto	2.983.976	3.250.237
TOTALE T.F.R.	2.983.976	3.250.237

Dettaglio debiti
Di seguito si riporta il prospetto dei debiti.

DEBITI	31/12/2025	31/12/2024
Debiti da finanziamento	79.929.455	90.439.409
Debiti verso fornitori	434.202.069	393.475.761
Acconti	25.930.202	25.658.300
Debiti per trasferimenti e contributi	38.956.467	36.943.946
Altri debiti	73.475.126	86.807.430
TOTALE DEBITI	652.493.319	633.324.846

Dettaglio ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI	31/12/2025	31/12/2024
Ratei passivi	50.897	267.395
Risconti passivi	369.623.848	284.153.320
TOTALE RATEI E RISCONTI	**369.674.745**	**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 economico-patrimoniali, si rinvia alle note integrative e alle relazioni dei bilanci della società appartenente al GAP e dell'ente pubblicati sui rispettivi siti istituzionali nelle sezioni “amministrazione trasparente”.

Il Responsabile dei servizi finanziari

Allegato H

BILANCIO CONSOLIDATO Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2025	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	*Proventi da trasferimenti correnti*				A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*				E20c
c	*Contributi agli investimenti*				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	**278.814.648**	**260.012.135**	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	*Ricavi della vendita di beni*				
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	278.814.648	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	**15.596.066**	**13.864.386**	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	**31.517.303**	**30.160.864**	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	**325.928.017**	**304.037.385**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	**10.978.380**	**11.073.524**	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	**118.930.239**	**115.447.034**	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	**10.269.619**	**11.238.142**	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-	-		
a	*Trasferimenti correnti*	-	-		
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	-	-		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	-	-		
13	Personale	**59.482.563**	**56.085.981**	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	**83.123.205**	**69.715.182**	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	3.767.160	4.151.759	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	43.426.730	34.755.475	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	35.929.315	30.807.948	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	-	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- **109.385**	- **871.934**	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	**1.662.986**	**1.215.808**	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	**7.272.072**	**4.766.875**	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	**291.609.679**	**268.670.612**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**34.318.338**	**35.366.773**		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	*da società controllate*	-	-		
b	*da società partecipate*	-	-		
c	*da altri soggetti*	-	-		
20	Altri proventi finanziari	**8.081.284**	**12.476.948**	C16	C16
	Totale proventi finanziari	**8.081.284**	**12.476.948**		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- **12.126.480**	- **12.732.978**	C17	C17
a	*Interessi passivi*	- 12.126.480	- 12.732.978		
b	*Altri oneri finanziari*	-	-		
	Totale oneri finanziari	- **12.126.480**	- **12.732.978**		
	totale (C)	- **4.045.196**	- **256.030**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	-	D18	**D18**
23	Svalutazioni	-	-	D19	**D19**
	totale (D)	-	-		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	*Proventi straordinari*			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	-	-		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	**31**	**8.674.882**		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	-	-		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	-	-		
	totale proventi	**31**	**8.674.882**		
25	*Oneri straordinari*			E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	-	-		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	**4.496**	**15.328**		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	-	-		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	-	-		E21d
	totale oneri	**4.496**	**15.328**		
	Totale (E) (E20-E21)	- **4.465**	**8.659.554**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**30.268.677**	**43.770.297**		
26	Imposte (*)	**11.376.505**	**12.822.861**		
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**18.892.172**	**30.947.436**		
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	**9.033.199**	**10.887.222**		

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2025 CAPOGRUPPO	2024 CAPOGRUPPO	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
	1				A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.968.651	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	955.960	1.092.432	BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.179.302	1.711.981	BI6	BI6
	9	altre	806.029	912.353	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	**13.909.942**	**14.904.851**		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	-	-		
1.1		Terreni	-	-		
1.2		Fabbricati	-	-		
1.3		Infrastrutture	-	-		
1.9		Altri beni demaniali	-	-		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	**586.150.504**	**473.267.746**		
2.1		Terreni	-	-	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
2.2		Fabbricati	33.733.763	28.195.385		
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
2.3		Impianti e macchinari	524.257.784	414.793.124	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	25.327.964	28.051.090	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	-	-		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	-	-		
2.7		Mobili e arredi	977	977		
2.8		Infrastrutture	-	-		
2.9		Diritti reali di godimento	-	-		
2.99		Altri beni materiali	2.830.016	2.227.170		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	119.484.868	109.142.021	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**705.635.372**	**582.409.767**		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-			
	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	192.451	193.084	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b	*imprese controllate*	-	-	BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	-	-	BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	192.451	193.084	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	2.075.001	6.836.723	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.351.180	7.113.535		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**721.896.494**	**604.428.153**		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	3.061.142	2.951.757	CI	CI
		Totale	**3.061.142**	**2.951.757**		
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	349.003	327.499		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	-	-		
	b	*imprese controllate/controllanti*	19.000	15.976		CII2
	c	*imprese partecipate*	330.003	311.523	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	-	-		
	3	Verso clienti ed utenti	404.685.155	369.592.047	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	102.320.012	117.417.041	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	12.633.554	8.684.279		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	-	-		
	c	*altri*	89.686.458	108.732.762		
		Totale crediti	**507.354.170**	**487.336.587**		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2025 CAPOGRUPPO	2024 CAPOGRUPPO	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**-**	**-**		
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE	- -			
	1	Conto di tesoreria	11.027.247	**5.641.064**		
	a	*Istituto tesoriere*	11.027.247	5.641.064		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	-	-		
	2	Altri depositi bancari e postali	50.671.639	70.181.156	CIV1	CIV1b e CIV1
	3	Denaro e valori in cassa	6.311	12.619	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	**61.705.197**	**75.834.839**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**572.120.509**	**566.123.183**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	2.257.578	1.486.909	D	D
	2	Risconti attivi	23.940	18.797	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**2.281.518**	**1.505.706**		
		TOTALE DELL'ATTIVO	***1.296.298.520***	**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 indosponibili

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2025 CAPOGRUPPO	2024 CAPOGRUPPO	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	**68.807.823**	**68.807.823**	AI	AI
II		Riserve	**278.919.883**	**239.788.234**		
					AIV, AV, AVI, AVII,	AIV, AV, AVI,
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	166.113.809	136.280.493	AVII	AVII, AVII
	b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire/altre riserve	20.201.978	19.660.826		
	d	**Riserva di consolidamento**	**92.604.096**	**83.846.915**		
III		Risultato economico dell'esercizio	18.892.172	30.947.437	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	366.619.878	339.543.494		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	- 106.520.891	- 95.912.865		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 9.033.199	- 10.887.222		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	- 115.554.089	- 106.800.087		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**251.065.789**	**232.743.406**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
	2	per imposte	9.425.226	8.790.223	B2	B2
	3	altri	10.655.465	9.527.615	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.080.691	18.317.838		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.983.976	3.250.237	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	2.983.976	3.250.237		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	79.929.455	90.439.409		
	a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	c	verso banche e tesoriere	64.252.705	66.268.241	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	15.676.750	24.171.168	D5	
	2	Debiti verso fornitori	434.202.069	393.475.761	D7	D6
	3	Acconti	25.930.202	25.658.300	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	38.956.467	36.943.946		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
	b	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	c	imprese controllate/controllanti	38.956.467	36.943.946	D9	D8
	d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
	e	altri soggetti	-	-		
	5	altri debiti	73.475.126	86.807.430	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	2.716.226	9.233.016		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	3.572.283	2.684.057		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	67.072.050	74.825.630		
	d	*altri*	114.567	64.727		
		TOTALE DEBITI (D)	**652.493.319**	**633.324.846**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	50.897	267.395	E	E
II		Risconti passivi	369.623.848	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)	**369.674.745**	**284.420.715**		
		TOTALE DEL PASSIVO	***1.296.298.520***	***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

	2025	2024
Patrimonio netto della Gori Spa	235.824.672	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	212.874.679	195.009.369
Patrimonio netto Gori Spa di pertinenza dell'Ambito 51%	120.270.583	111.159.274
Arrotondamenti	-	-
Riserva di consolidamento: differenza tra valore contabile delle partecipazione e patrimonio netto della Gori Spa di pertinenza dell''Ente d'Ambito	**92.604.096**	**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	-	- 3.179
Arrotondamenti	-	- 1
Riserva di consolidamento rettificata con variazioni utile	**92.604.096**	**83.846.915**

Capitale e riserve di terzi

49% del valore contabile del patrimonio netto meno l'utile		106.520.891	95.912.865
Utile d'esercizio di pertinenza di terzi		9.033.199	10.887.222
arrotondamenti	-	1	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		115.554.089	106.800.087

Dettaglio rettifica utile

Rettifica Ricavi Ente D'Ambito verso Gori Spa (premio di Gestione)	-	475.924	- 405.000
Rettifica Costi Gori Spa verso Ente D'Ambito (premio di Gestione)	-	475.924	- 408.179
Differenza		-	3.179