



**Relazione sulla Gestione
e
Nota Integrativa al
BILANCIO CONSOLIDATO
Provincia di Benevento**

ESERCIZIO 2023



BILANCIO CONSOLIDATO 2023 GRUPPO AP Benevento

PREMESSA:

Il Bilancio Consolidato del Gruppo AP BENEVENTO, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 257 del 17.09.2024

Il Gruppo AP BENEVENTO è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione	Note
SAMTE SRL	Società pubblica controllata	100,00%	Rientra ex-lege nel perimetro
SANNIO EUROPA SCARL	Società pubblica controllata	100,00%	Rientra ex-lege nel perimetro
A.S. ASEA	Società pubblica controllata	100,00%	Rientra ex-lege nel perimetro
CONSORZIO ASI	Ente strumentale partecipato	40,00%	
CONSORZIO SANNIO .IT	Ente strumentale partecipato	32,23%	
GAL TITERNO SCARL	Società pubblica partecipata	5,032%	

Nel caso del Gruppo AP BENEVENTO, l'area di consolidamento è:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Contabilità	Quota di Partecipazione
SAMTE SRL	Civilistica	100,00%
SANNIO EUROPA SCARL	Civilistica	100,00%
A.S. ASEA	Civilistica	100,00%
CONSORZIO ASI	Civilistica	40,00%

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento
SAMTE SRL	Integrale
SANNIO EUROPA SCARL	Integrale
A.S. ASEA	Integrale
CONSORZIO ASI	Proporzionale



Sono stati esclusi dall'Area di Consolidamento in quanto irrilevanti nonostante la soglia globale del 10%:

- Consorzio Sannio .It
- Gal Titerno Scarl
-

Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Perimetro di Consolidamento AP BENEVENTO.

CONSORZIO ASI:

I Consorzi per le Aree di Sviluppo Industriale, o più brevemente ASI, furono concepiti e quindi costituiti nel territorio del Mezzogiorno d'Italia, nell'ambito dell'Intervento Straordinario, per " ... predisporre un ambiente fisico congruo all'espletamento di un'attività manifatturiera ...". Questo compito che il legislatore affidava ai Consorzi era coerente con quella parte della teoria economica, allora prevalente, degli squilibri regionali visti come deficit di infrastrutture primarie. Recuperare tale deficit implicava, quindi, il recuperare di rilevanti diseconomie e stimolare la creazione di un tessuto industriale. In tempi più recenti tale visione, seppure non superata, è stata sostanzialmente articolata partendo da una revisione della politica industriale ovvero dai bisogni delle imprese. Ci si è resi conto delle numerose e gravi diseconomie alle quali devono far fronte le unità produttive localizzate nelle maggiori agglomerazioni urbane dove la ridotta mobilità delle merci e degli uomini, l'irrigidimento delle relazioni industriali e soprattutto la crescente concorrenza nell'uso dello spazio tra vecchie e nuove funzioni urbane, si sono tradotte in voci di maggior costo che gran parte delle unità industriali non possono a lungo tollerare. In sostanza si è dovuto prendere atto della circostanza che la crisi degli ultimi anni ha reso meno definiti i limiti spaziali dei sistemi industriali i quali, per sfuggire alle ricordate diseconomie urbane, hanno iniziato a spingersi nelle periferie urbane prima, e nelle aree intermedie poi, rompendo quel rapporto funzionale che esisteva tra crescita urbana e processi di industrializzazione. Si è quindi affermata una particolare attenzione a quelle condizioni, esterne ma assolutamente non estranee all'area di produzione, che possono esprimere anche una funzione direttamente produttiva assolvendo un ruolo complementare a quello delle imprese e del mercato, in tutti i punti in cui questi ultimi presentano una dotazione insufficiente o una scarsa tempestività nell'apprestare i servizi richiesti dalle aziende/utenti. In questa revisione di politica industriale si è, per così dire, consumata la trasformazione dei Consorzi ASI. Infatti nati, perlopiù, negli anni della localizzazione della grande impresa, i Consorzi ASI si ritrovano in molti casi con una dotazione di infrastrutturazione specifica poco adeguata al fabbisogno di una utenza industriale di piccola e media dimensione. Si trovano altresì con una dote eminentemente di infrastrutture e con una cultura gestionale degli impianti relativi, quando nella fase attuale dello sviluppo industriale è prevalente il consumo dei servizi rispetto a quello di infrastrutture. In buona sostanza accanto ai compiti "tradizionali" le imprese hanno chiesto ai Consorzi l'erogazione di servizi reali.

Sono quattro le tipologie di servizi erogate dal Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale della Provincia di Benevento.

- **Servizi di terziario avanzato**

ovvero di servizi di secondo e terzo livello, pure detti "non banali", che spaziano nell'area della consulenza per commercializzazione, innovazione tecnologica, ed altri comunque fortemente specializzati;



**BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento**

- **Servizi logistici**

ovvero la messa in comune di magazzini, depositi, showroom, segretariato, ecc.. ;

- **Servizi alla gestione della produzione**

manutenzioni ad attrezzature e macchine di produzione, lay-out, controllo di qualità, analisi del valore, assistenza all'automazione;

- **Servizi di produzione**

sono quei servizi che mirano a creare collegamenti fra più soggetti del mondo del lavoro perlopiù all'interno dello stesso settore ma con specializzazioni differenti, si tratta della cosiddetta job creation.

Sito Internet: <http://www.asibn.it/>

Compensi*	
Consiglio Generale e Comitato Direttivo:	
Domenico Vessichelli: Presidente	
Antonio Petrovito: Vicepresidente	
Simona Sauchella: C Componente	
Vincenzo Falzarano: Componente	
Giuseppe Russo: Componente	
Annarita De Blasio: Componente	
Antonella Tornusciolo: Componente	
Pietro Porcaro: Componente	
Alessio Augliese: Componente	
 Collegio dei Revisori	
Dott. Agricolo Lavagna: Presidente	
Dott. Fiorenzo Mastrocinque, Dott. Antonio Reale: Componenti	
Dott. Danilo Calderazzo, Dott. Tommaso Izzo: Membri Supplenti	
Costo del personale:	€ 383.923,00

***Compenso Componenti Comitato Direttivo (dati anni precedente in quanto non reperibili sul sito internet alla data di redazione del presente documento)**

Presidente € 3.437,00 compenso mensile

Vicepresidente € 1.718,50

Componenti € 1.374,80 compenso mensile

Compenso (gettone di presenza) Consiglio Generale € 250,00

***Compenso Collegio dei Revisori**

Presidente € 18.000,00 più gettone di presenza € 100,00

Componenti € 10.000,00 annuo



BILANCIO CONSOLIDATO 2023 GRUPPO AP Benevento

SAMTE SRL:

La SAMTE Srl (Sannio Ambiente e Territorio Srl, per brevità SAMTE) è una società di capitale a partecipazione prevalentemente e/o interamente pubblica, che eroga servizi pubblici locali, a rilevanza economica e/o privi di rilevanza economica, affidati alla società medesima “*in house providing*” dall’Amministrazione Provinciale di Benevento (di seguito anche “*Provincia di Benevento*”), la quale ne ha assunto e sottoscritto integralmente il capitale sociale, ai sensi e per gli effetti degli artt. 113 e 113 bis del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 (T.U.E.L.), e successive modifiche ed integrazioni.

La SAMTE Srl è stata costituita dalla Provincia di Benevento nella forma di società a responsabilità limitata in data 30.12.2009, ai rogiti notar dott. Ambrogio Romano, n. rep 36645, n. racc. 12816, in attuazione del D.L. 30.12.2009, n. 195, convertito in legge, con modificazioni, dall’art. 1, comma 1, L. 26 febbraio 2010, n. 26.

La costituzione della società è avvenuta per dare applicazione alla normativa regionale (L.R. n. 4/2008) ed a quella nazionale (D.L. n. 195/2009), che ha affidato:

- Alla Province l’organizzazione, l’affidamento e il controllo del servizio di gestione integrata dei rifiuti e le funzioni amministrative concernenti la programmazione e organizzazione del recupero e dello smaltimento dei rifiuti, l’adozione del piano d’ambito e del programma degli interventi di cui al decreto legislativo n.152/06, articolo 203 (art. 8, comma 1, lett. a) e b), della L.R. n. 4/2008);
- ai Presidenti delle province della regione Campania le funzioni ed i compiti di programmazione del servizio di gestione integrata dei rifiuti da organizzarsi anche per ambiti territoriali nel contesto provinciale e per distinti segmenti delle fasi del ciclo di gestione dei rifiuti (art. 11, comma 1, del D.L. n. 195/2009).

Lo stesso art. 11 al comma 3, ha stabilito, altresì, che “*I costi dell'intero ciclo di gestione dei rifiuti, di competenza delle amministrazioni territoriali, trovano integrale copertura economica nell'imposizione dei relativi oneri a carico dell'utenza. Per fronteggiare i relativi oneri finanziari, le Società provinciali di cui alla legge della regione Campania 28 marzo 2007, n. 4, agiscono sul territorio anche quali soggetti esattori della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARSU) e della tariffa integrata ambientale (TIA)*”.

La sede legale della stessa è stata fissata in Benevento, alla via Angelo Mazzoni, 19.

La Società non ha scopo di lucro, perseguendo unicamente il fine istituzionale della gestione di servizi pubblici locali demandategli dalla Provincia di Benevento; pertanto, la propria gestione è “*improntata unicamente al fine di dare copertura a tutti i costi che vengono sostenuti per il perseguimento dello scopo sociale e che per legge sono posti a carico dell’utenza, per il tramite della tariffa di conferimento*”.

La Società, nel tempo, ha avuto assegnati compiti di gestione per diversi siti, dapprima a seguito del trasferimento da parte della Gestione Commissariale in conseguenza della chiusura della fase emergenziale della Regione Campania iniziata nel 1993 e conclusasi in data 31.12.2009 e successivamente, a seguito di assegnazione da parte dell’Ente Provincia.

Durante l’esercizio l’attività non si è potuta svolgere regolarmente in quanto, nel mese di agosto, si è verificato un incendio presso lo STIR di Casalduni che ne ha bloccato l’attività ed ha interrotti i lavori per la realizzazione di “*Interventi migliorativi del processo FUTS all’impianto STIR di Casalduni*”, che erano stati appena consegnati.



BILANCIO CONSOLIDATO 2023 GRUPPO AP Benevento

Il blocco delle attività ha costretto i comuni della Provincia di Benevento a sversare i rifiuti prodotti nei rispettivi territori in altri siti della Regione, con un aggravio di costi, lasciando senza lavoro i dipendenti della SAMTE e con una notevole riduzione delle entrate della società.

Ciò ha contribuito, in maniera significativa, alla notevole perdita di esercizio che si è prodotta e ci consente di comprendere le differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

In data 30 dicembre 2019 la società è stata posta in liquidazione volontario, mantenendo in vita solo le attività attualmente in essere quali la gestione post-mortem dei siti e la gestione dell'impiantistica assegnata alla società, così da garantire il proseguo degli investimenti avviati e necessari al ripristino dei siti e di accantonare qualsiasi nuova iniziativa operativa. In tale occasione veniva designato l'Organismo di Liquidazione.

In data 13 gennaio 2020, al fine di ridurre i costi di gestione, nella impossibilità a breve, della ripresa dell'attività a regime, veniva raggiunto un accordo con i lavoratori tutti per la riduzione dell'orario di lavoro al 31,57% e conseguente trasformazione dei contratti di lavoro da full time a part time a 12 ore settimanali in luogo delle 38 ore previste dal CCNL.

Come si rileva dalle relazioni agli atti, nel corso del 2021 è stato monitorato, periodicamente l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

Non sono mancati segnali di attenzione al personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali che ha avuto una riorganizzazione sostanziale rispetto all'esercizio precedente.

L'ODL ha intrapreso una serie di iniziative come la graduale internalizzazione dei servizi e la cessione dei contratti dei lavoratori verso altre aziende del settore, o il distacco temporaneo dei lavoratori stessi. Va ricordato che per scongiurare il licenziamento collettivo, a gennaio 2020 n. 45 lavoratori su n. 51 hanno accordato una riduzione del carico di lavoro, passando a 12 ore settimanali al posto delle 38 previste dal CCNL. Per 6, invece, è andata avanti la procedura di licenziamento.

Al 31/12/2021 erano in forza presso la società n. 33 lavoratori. Di questi, n. 3 dipendenti sono distaccati fino al 30/09/2022, presso la società ASIA del Comune di Benevento; altri 9 sono distaccati fino al 31/12/2022 presso l'omologa società provinciale S.A.P.NA di Napoli. Inoltre in ottemperanza al mandato ricevuto dal Socio Unico, l'organismo di liquidazione (ODL) ha, confermato l'impegno, assunto come priorità assoluta per l'adeguamento dei costi (soprattutto del personale e delle consulenze esterne) alla contrazione delle attività. Il tutto per non aggravare uno stato economico - patrimoniale della società già fortemente compromesso.

Tra i primi aspetti da evidenziare in merito ai fatti di rilievo intercorsi nell'esercizio vi è la revoca dello stato di liquidazione. In data 3 febbraio 2023 veniva deliberata dal Socio Unico Provincia di Benevento, la revoca dello stato di liquidazione della società con efficacia sopraggiunta in data 7 aprile 2023, essendo spirati i 60 giorni, ex art.2487 C.C. senza opposizione di alcun creditore, con contestuale remissione in bonis della società in quanto vi erano i presupposti per riprendere la gestione ordinaria dell'attività.

Veniva, altresì, ricostituito l'organo di gestione della società nella forma amministrativa del Consiglio di Amministrazione composto da tre membri, con la nomina dell'Avv. Domenico Mauro nella qualità Presidente, l'Avv. Massimo Di Tocco nella qualità di vice Presidente e il rag. Marcello De Risola nella qualità di Consigliere, individuando quale data ultima di scadenza dell'organo gestorio la data del 30/04/2023 o, comunque, la data di approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022.



BILANCIO CONSOLIDATO 2023 GRUPPO AP Benevento

Il socio unico Provincia di Benevento, con delibera assembleare del 10 agosto 2023 procedeva alla nomina del nuovo Amministratore Unico nella persona dell'Avv. Domenico Mauro.

Sito Internet: <https://www.samte.it>

Compensi	
Amministratore Unico: Dott. Avv. Domenico Mauro dal 10/08/2023	€ 64.183,00
Organismo di Liquidazione:	
Dott. Carmine Agostinelli: Presidente	
Avv. Massimo Di Tocco: Vicepresidente	
Dott. Marcello De Risola: Consigliere	
A far data dal 03/02/2023 il Socio Unico Provincia di Benevento ha revocato lo stato di liquidazione volontaria a seguito del ritorno in BONIS della società.	
Revisore Legale:	€ 8.000,00
Antonio Rossi	
Costo del personale:	€ 1.134.198,00

SANNIO EUROPA SCARL:

Sannio Europa è una Società consortile per Azioni , costituita nell'aprile del 2001, con lo scopo di:

- fornire supporto tecnico - operativo alle amministrazioni locali nei processi di pianificazione territoriale ed ambientale;
- fornire consulenza alla promozione e alla gestione di programmi integrati territoriali;
- accompagnare le politiche di sviluppo locali promosse da Regione Campania, Governo Italiano e Unione Europea.

L'obiettivo che Sannio Europa intende perseguire, è di accompagnare i processi di sviluppo locale, unificando la valorizzazione delle risorse produttive, l'incremento di nuova occupazione, l'integrazione sociale e la salvaguardia dell'ambiente, e così favorendo la promozione di un modello di crescita dell'area concertato, durevole sostenibile.

Pertanto, Sannio Europa è impegnata:

- nel supporto tecnico alle strategie di concertazione locale, consistente in azioni informative e di sensibilizzazione di soggetti locali, attività tecniche di composizione dei conflitti ambientali, elaborazione di soluzioni utili al proseguimento del consenso su programmi e i progetti pubblici;
- nella promozione di programmi e progetti comunitari e/o finanziati tramite i fondi comunitari, al fine di innalzare la quota di acquisizione dei finanziamenti europei a favore degli enti locali territoriali e delle comunità locali;
- nella promozione di opportunità di investimento e di finanziamento di progetti di interesse collettivo promossi dalla comunità locale, tramite azioni di comunicazione e marketing territoriale, supportando l'analisi economico-finanziaria e di fattibilità gestionale.
- nella realizzazione di un sistema informativo territoriale in grado di acquisire, elaborare, diffondere esperienze e dati a supporto delle politiche locali di sviluppo; - nelle iniziative di alta



BILANCIO CONSOLIDATO 2023 GRUPPO AP Benevento

formazione finalizzate alla qualificazione delle funzioni pubbliche e in sintonia con le indicazioni comunitarie, nazionali e regionali relative all'intervento nelle aree depresse o in ritardo di sviluppo;

- nella realizzazione di studi conoscitivi e valutativi a supporto delle decisioni relative alle scelte di programmazione dello sviluppo e di riorganizzazione istituzionale degli enti;
- nelle attività di pianificazione territoriale e nei programmi di tutela ambientale.

Nel corso del 2018, con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 22 del 10 luglio 2018, sono state modifiche allo Statuto della società per adeguarlo alle nuove disposizioni intervenute ai sensi del Testo Unico delle Società Partecipate (D. Lgs n. 175/2006) in virtù delle quali, tra l'altro, la società è stata trasformata da Società consortile per azioni a Società consortile a responsabilità limitata.

In data 28.12.2021 è stato sottoscritto il contratto di servizio per il triennio 2021-2023, con possibilità di proroga per un ulteriore anno, con il quale sono stati definiti e regolati i rapporti di servizio e di correlati aspetti economici. (Delibera di Consiglio Provinciale n. 39 del 10.12.2021);

Con determina Dirigenziale n. 258 del 06.02.2024, è stato rinnovato il servizio alla Sannio Europa scarl dall'1/1/2024 al 31/12/2024, nelle mora della predisposizione di una nuova procedura di gara, agli stessi patti e alle stesse condizioni della convenzione sottoscritta in data 28/12/2021;

Sito Internet: www.sannioeuropa.com

	Compensi
Amministratore Unico: Dott. Giuseppe Sauchella	€ 24.000,00
Revisore Unico dei Conti: Dott.ssa Anna Buzzo	€ 7.794,00
Costo del personale:	€ 680.258,00

AZIENDA SPECIALE ASEA:

L'Azienda speciale ASEA è un ente pubblico strumentale della Provincia di Benevento di cui al D.Lgs 267/2000

L'ASEA persegue il pareggio di bilancio, attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi, compresi i trasferimenti, ed informa la propria attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità della gestione.

L'azienda speciale ASEA ha la gestione tecnica ed economica:

- del servizio idrico integrato;
- delle funzioni di efficientamento e di risparmio energetico;
- del patrimonio e delle risorse naturali e ambientali;
- delle funzioni di promozione, di salvaguardia, di tutela e di valorizzazione delle risorse territoriali;
- dei servizi di istruzione e di formazione professionale.

L'ASEA è sorta nel 2006 grazie all'iniziativa dell'Amministrazione provinciale di Benevento ed alla partecipazione al programma comunitario SAVE II (ora IEE) che ottenne il riconoscimento ed il cofinanziamento da parte della Commissione Europea.

Al progetto costitutivo dell'Agenzia parteciparono, nel partenariato europeo, l'Agenzia della Regione di Madrid (Fenercom), l'Agenzia della città di Maribor (Energap) e l'Agenzia della Provincia di Enna.



BILANCIO CONSOLIDATO 2023 GRUPPO AP Benevento

La finalità dell'ASEA è quella di contribuire alla promozione dello sviluppo sostenibile del territorio sannita attraverso azioni concrete applicate all'energia e all'ambiente e dell'innovazione tecnologica.

L'Azienda collabora con enti pubblici, imprese private, associazioni di cittadini ed è aperta a tutti coloro che abbiano interesse allo sviluppo della cultura energetica ed ambientale sostenibile.

L'attuale scenario mondiale ambientale ed energetico impone scelte strategiche non più rinviabili e la necessità di una nuova visione culturale, a tal fine l'ASEA si pone come indispensabile punto di riferimento territoriale per una migliore e qualificata governance dell'energia e dell'ambiente.

L'obiettivo prioritario dell'ASEA è quello di promuovere una serie di azioni miranti a coniugare lo sviluppo territoriale con la salvaguardia ambientale e l'efficienza energetica.

Sito Internet: www.aseaenergia.eu

Compensi	
Consiglio di Amministrazione:	
Giovanni Mastrocinque: Presidente	gratuito
Rita Agrisani: Consigliere	
Giuseppe Ricci: Consigliere	
Armando Rocco: Consigliere dimessosi in data 28.01.2024	
Revisore Unico Legale dei Conti: Patrizia Maffei	€ 5.000,00* oltre IVA e Cpa
Costo del personale:	€ 530.635,00

*dato anno precedente

NOTA METODOLOGICA:

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, AP BENEVENTO, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: *“Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: -il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. 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. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì*



BILANCIO CONSOLIDATO 2023 GRUPPO AP Benevento

accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.”.

Si è provveduto, sulla base delle documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo¹, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone: "Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'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; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrelevanza degli

¹ Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto delle partite infragruppo.



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte."

OSSERVAZIONI AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023:

I dati esposti nel bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Benevento per l'esercizio 2023 sono confrontabili con i dati del Bilancio Consolidato 2022 in quanto, il perimetro di consolidamento del Gruppo PROVINCIA DI BENEVENTO è lo stesso di quello definito per il Bilancio Consolidato 2023, come esplicitato nel seguente prospetto:

Denominazione / Ragione Sociale	Perimetro di Consolidamento 2022	Perimetro di Consolidamento 2023
CONSORZIO ASI	SI	SI
SAMTE SRL	SI	SI
SANNIO EUROPA SCARL	SI	SI
A.S. ASEA	SI	SI

Conto Economico Consolidato:

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	Riferimen to art. 2425 CC	Riferimen to DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	17.573.530,01	16.843.395,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	34.679.280,22	22.628.243,89		
a	Proventi da trasferimenti correnti	23.038.280,22	21.913.309,81		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	11.641.000,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	714.934,08		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.293.557,26	3.377.374,55	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.194.165,73	692.120,69		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.099.391,53	2.685.253,86		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.569.550,69	1.628.316,01	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	58.115.918,18	44.477.329,45		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	572.164,84	591.165,03	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.693.418,49	8.684.368,56	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	671.332,40	595.459,49	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	23.570.983,11	25.929.190,84		
a	Trasferimenti correnti	21.151.535,94	20.182.039,52		



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	2.419.447,17	5.747.151,32		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	8.884.237,34	7.560.675,16	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.606.588,93	6.747.672,80	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	233.803,26	223.010,46	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.530.569,40	6.524.662,34	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	842.216,27	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	145.520,00	-26.448,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	75.000,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	93.894,77	156.826,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.597.368,39	1.720.880,09	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	51.910.508,27	51.959.789,97		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	6.205.409,91	-7.482.460,52		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	170.760,91	913,31	C16	C16
	Totale proventi finanziari	170.760,91	913,31		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.506.740,37	1.554.397,60	C17	C17
a	Interessi passivi	1.485.537,37	1.527.855,20		
b	Altri oneri finanziari	21.203,00	26.542,40		
	Totale oneri finanziari	1.506.740,37	1.554.397,60		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.335.979,46	-1.553.484,29		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.899.507,30	18.318.801,65	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	703.144,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	824.226,59	15.478.501,63		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	372.136,71	2.840.300,02		
	Totale proventi straordinari	1.899.507,30	18.318.801,65		
25	Oneri straordinari	5.568.485,60	4.872.693,81	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.568.485,60	4.872.560,87		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	132,94		E21d



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

	Totale oneri straordinari	5.568.485,60	4.872.693,81		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.668.978,30	13.446.107,84		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.200.452,15	4.410.163,03		
26	Imposte	443.058,18	429.197,31	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	757.393,97	3.980.965,72	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	757.393,97	3.980.965,72		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

Si rileva che rispetto all'anno precedente la differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione, chiude con un risultato positivo a differenza dell'anno precedente che aveva scontato una sistemazione complessiva dei dati della finanza pubblica.

Stato Patrimoniale Attivo Consolidato:

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	Riferimen to art. 2425 CC	Riferiment o DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	392.081,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	175.659,61	209.437,72	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	699,00	699,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.279,33	45.668,47	BI6	BI6
9	Altre	1.130.341,80	896.672,22	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.331.979,74	1.544.558,41		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	112.789.536,87	116.100.839,63		
1.1	Terreni	272.210,88	272.210,88		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	111.934.771,23	115.226.147,36		
1.9	Altri beni demaniali	582.554,76	602.481,39		
III	Altre immobilizzazioni materiali	169.203.374,41	172.242.288,02		
2.1	Terreni	3.559.178,61	3.559.178,61	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	143.698.284,92	146.779.479,05		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	124.118,61	64.471,83	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	57.613,75	57.035,68	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	42.429,95	64.496,48		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	620.043,06	557.721,39		



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

2.7	Mobili e arredi	83.351,47	86.208,23		
2.8	Infrastrutture	21.017.140,04	21.033.580,75		
2.9 9	Altri beni materiali	1.214,00	40.116,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	177.630.483,19	129.254.978,82	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	459.623.394,47	417.598.106,47		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	982.668,65	990.134,25	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	20.000,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	16.160,00	36.160,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	946.508,65	953.974,25		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	982.668,65	990.134,25		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	461.938.042,86	420.132.799,13		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	1.203.516,08	1.349.036,08	CI	CI
	Totale rimanenze	1.203.516,08	1.349.036,08		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	9.405.429,96	1.324.293,65		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	9.405.429,96	1.324.293,65		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	77.988.907,14	55.574.001,57		
a	verso amministrazioni pubbliche	76.702.107,54	55.454.801,57		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	1.286.799,60	119.200,00		
3	Verso clienti ed utenti	15.701.476,88	16.804.619,31	CI1	CI1
4	Altri Crediti	20.733.636,51	23.186.136,67	CI5	CI5
a	verso l'erario	476.722,20	372.306,81		
b	per attività svolta per c/terzi	55.187,45	720.546,27		
c	altri	20.201.726,86	22.093.283,59		
	Totale crediti	123.829.450,49	96.889.051,20		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4 ,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	50.869.375,26	40.614.056,76		
a	Istituto tesoriere	50.869.375,26	40.614.056,76		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		


BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

2	Altri depositi bancari e postali	4.115.285,88	2.817.006,80	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	2.774,00	773,40	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	54.987.435,14	43.431.836,96		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	180.020.401,71	141.669.924,24		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	110.142,06	0,00	D	D
2	Risconti attivi	4.281,34	7.232,40	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	114.423,40	7.232,40		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	642.072.867,97	561.809.955,77		

Stato Patrimoniale Passivo Consolidato:
Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	Riferiment o art. 2425 CC	Riferiment o DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	139.371.090,38	139.365.828,18		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	112.789.206,65	116.100.839,63		
e	altre riserve indisponibili	26.581.883,73	23.264.988,55		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	757.393,97	3.980.965,72	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.092.988,31	1.128.851,59	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	25.599,05	25.599,05		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	145.247.071,71	144.501.244,54		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VI I	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	145.247.071,71	144.501.244,54		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	468.182,00	468.182,00	B2	B2
3	Altri	8.537.736,77	7.713.810,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.005.918,77	8.181.992,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	952.314,20	910.890,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	952.314,20	910.890,00		



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	39.782.264,70	43.321.747,36		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	500.000,00	500.000,00		
c	verso banche e tesoriere	324.778,80	480.285,80	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	38.957.485,90	42.341.461,56	D5	
2	Debiti verso fornitori	46.508.218,99	27.870.475,26	D7	D6
3	Acconti	252.166,00	77.481,60	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	29.548.635,01	5.815.643,16		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	26.130.593,96	2.382.113,75		
c	imprese controllate	103.313,00	103.313,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	3.314.728,05	3.330.216,41		
5	Altri debiti	10.752.987,94	10.634.606,87	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.157.334,00	898.117,21		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	726.519,80	646.918,65		
c	per attività svolta per c/terzi	633.217,26	91.632,69		
d	altri	8.235.916,88	8.997.938,32		
	TOTALE DEBITI (D)	126.844.272,64	87.719.954,25		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	215.337,05	187.838,53	E	E
II	Risconti passivi	359.807.953,60	320.308.036,45	E	E
1	Contributi agli investimenti	359.807.953,60	320.308.036,45		
a	da altre amministrazioni pubbliche	359.807.953,60	320.308.036,45		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	360.023.290,65	320.495.874,98		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	642.072.867,97	561.809.955,77		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

VARIAZIONI ANNI PRECEDENTI STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Voce	2023	2022	Variazione
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	461.938.042,86	420.132.799,13	41.805.243,73
C)ATTIVO CIRCOLANTE	180.020.401,71	141.669.924,24	38.350.477,47
D)RATEI E RISCONTI	114.423,40	7.232,40	107.191,00
TOTALE ATTIVO	642.072.867,97	561.809.955,77	80.262.912,20

Voce	2023	2022	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	145.247.071,71	144.501.244,54	745.827,17
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
B)FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.005.918,77	8.181.992,00	823.926,77
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	952.314,20	910.890,00	41.424,20
D) DEBITI	126.844.272,64	87.719.954,25	39.124.318,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI GLI INVESTIMENTI	360.023.290,65	320.495.874,98	39.527.415,67
TOTALE PASSIVO	642.072.867,97	561.809.955,77	80.262.912,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2023

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del AP BENEVENTO, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI						
Immobilizzazioni immateriali	492.265,94	362.239,00	375.040,00	4.000,00	98.434,80	1.331.979,74
Immobilizzazioni materiali	434.178.106,67	44.074,00		31.383,00	25.369.830,80	459.623.394,47
Immobilizzazioni Finanziarie	946.508,65				36.160,00	982.668,65
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	435.616.881,26	406.313,00	375.040,00	35.383,00	25.504.425,60	461.938.042,86



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

C) ATTIVO CIRCOLANTE						
Rimanenze	28.014,48				1.175.501,60	1.203.516,08
Crediti	99.219.959,15	22.636.167,00	154.285,34	1.305.813,00	513.226,00	123.829.450,49
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	51.013.057,54	3.132.783,00	82.709,00	691.336,00	67.549,60	54.987.435,14
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	150.261.031,17	25.768.950,00	236.994,34	1.997.149,00	1.756.277,20	180.020.401,71
D) RATEI E RISCOINTI		367,00	458,00	110.200,00	3.398,40	114.423,40
TOTALE DELL'ATTIVO	585.877.912,43	26.175.630,00	612.492,34	2.142.732,00	27.264.101,20	642.072.867,97

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO	146.733.010,10	16.982,00	-1.082.643,39	-406.665,00	-13.612,00	145.247.071,71
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	677.428,77	8.287.833,00		40.657,00		9.005.918,77
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		57.762,00	432.307,00	362.610,00	99.635,20	952.314,20
D) DEBITI	106.592.724,76	15.305.558,82	422.524,00	384.889,78	4.138.575,28	126.844.272,64
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	358.769.894,25	35.123,00	2.775,00	1.158.038,00	57.460,40	360.023.290,65
TOTALE DEL PASSIVO	612.773.057,88	23.703.258,82	-225.037,39	1.539.529,78	4.282.058,88	642.072.867,97

Reciprocità debiti/crediti tra Ente e Società:

	Crediti	Voce Stato Patrimoniale Attivo	Debiti	Voce Stato Patrimoniale Passivo	Differenza
AP Benevento / Samte Srl	2.147.778,18	A I14c	313.167,00	P D2	
Samte Srl / AP Benevento	313.167,00	A IIC3	2.147.778,18	P D1d	

I crediti della Provincia di € 2.147.778,18 sono così ripartiti:

- € 342.202,01 per prelievo e smaltimento percolato e attività connesse anno 2019;
- € 440.286,30 per prelievo e smaltimento percolato e attività connesse anno 2020;
- € 1.365.289,87 per prelievo e smaltimento percolato e attività connesse anno 2021/2022;

Mentre i debiti sono per ristori costi di gestione siti ed impianti dismessi nel territorio provinciale.

AP Benevento / Sannio Europa Scarl					
------------------------------------	--	--	--	--	--



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

Sannio Europa Scarl / AP Benevento	50.768,00	€ 5.300,00 A II 2a - € 45.468,00 A IIC3	504.594,66	P D5d
	504.694,66	A IIC3	50.768,00	P D2

I crediti vantati dalla Provincia di € 46.013,00 sono riferiti ai biglietti di ingresso rete Museale annualità 2023:

I debiti per € 504.694,66 sono così suddivisi:

- € 35.000,00 saldo istruttoria alluvione;
- € 28.681,40 assistenza per attuazione piano di sviluppo anno 2020;
- € 120.364,40 promozione e supporto gestione museale 2022/2023;
- € 157.000,00 intesa pe l'ambiente;
- € 10.000,00 supporto alla presidenza 2023;
- € 51.365,53 determina n.2723/2022;
- € 93.333,33 supporto area tecnica 2023
- € 8.950,00 manifestazione per l'anniversario del 150 della fondazione del museo del Sannio.

AP Benevento / A.S. ASEA	16.322,22	€ 14.197,61 A IIC3 - € 2.124,61 All 4c	37.585,00	P D2
A.S. ASEA / AP Benevento	37.585,00	A IIC3	16.322,22	P D2

I crediti della Provincia sono relativi a rimborsi spese utenze sede Piazza Gramazio:

- € 4.659,28 per periodo gennaio – dicembre 2021;
- € 11.662,94 per periodo gennaio – dicembre 2022.

I debiti sono riferiti alla gestione Diga di Campolattaro -anno2022;

AP Benevento / Consorzio ASI	2.499,79	A IIC3	0,00	P D5d
Consorzio ASI / AP Benevento	0,00		2.499,79	

Il credito è riferito al canone di concessione di derivazione di acque pubbliche art. 35 T.U. n. 1775/33-utenza 1586.

CRITERI DI VALUTAZIONE:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
Immobilizzazioni immateriali						



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

costi di impianto e di ampliamento						
costi di ricerca sviluppo e pubblicità						
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	171.659,61			4.000,00		175.659,61
concessioni, licenze, marchi e diritti simile avviamento		699,00				699,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	25.279,33					25.279,33
altre	295.327,00	361.540,00	375.040,00		98.434,80	1.130.341,80
Totale immobilizzazioni immateriali	492.265,94	362.239,00	375.040,00	4.000,00	98.434,80	1.331.979,74

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
Immobilizzazioni materiali (3)						
Beni demaniali	112.789.536,87					112.789.536,87
Terreni	272.210,88					272.210,88
Fabbricati						
Infrastrutture	111.934.771,23					111.934.771,23
Altri beni demaniali	582.554,76					582.554,76
Altre immobilizzazioni materiali (3)	146.127.017,41	44.074,00		31.383,00	23.000.900,00	169.203.374,41
Terreni	1.736.374,20				1.822.804,41	3.559.178,61
di cui in leasing finanziario						
Fabbricati	143.404.771,02			5.025,00	288.488,90	143.698.284,92
di cui in leasing finanziario						
Impianti e macchinari		1.798,00		23.835,00	98.485,61	124.118,61
di cui in leasing finanziario						
Attrezzature industriali e commerciali	3.381,00	42.276,00		1.309,00	10.647,75	57.613,75
Mezzi di trasporto	1.860,85				40.569,10	42.429,95
Macchine per ufficio e hardware	618.761,70				1.281,36	620.043,06
Mobili e arredi	82.371,87				979,60	83.351,47
Infrastrutture	279.496,77				20.737.643,27	21.017.140,04
Altri beni materiali				1.214,00		1.214,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	175.261.552,39				2.368.930,80	177.630.483,19
Totale immobilizzazioni materiali	434.178.106,67	44.074,00	0,00	31.383,00	25.369.830,80	459.623.394,47

Immobilizzazioni Finanziarie:



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto della Società Controllata.

	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
Immobilizzazioni Finanziarie (1)						
Partecipazioni in imprese controllate	946.508,65				36.160,00	982.668,65
imprese partecipate					20.000,00	20.000,00
altri soggetti	946.508,65				16.160,00	16.160,00
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche						
imprese controllate						
imprese partecipate						
altri soggetti						
Altri titoli						
Totale immobilizzazioni finanziarie	946.508,65	0,00	0,00	0,00	36.160,00	982.668,65

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
Crediti (2)						
Crediti di natura tributaria	9.405.429,96					9.405.429,96
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità						
Altri crediti da tributi	9.405.429,96					9.405.429,96
Crediti da Fondi perequativi						
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	76.783.721,54			1.205.185,60		77.988.907,14
imprese controllate	76.664.521,54			37.586,00		76.702.107,54
imprese partecipate						
verso altri soggetti	119.200,00			1.167.599,60		1.286.799,60
Verso clienti ed utenti	1.058.755,92	13.939.162,00	128.267,34	63.042,40	512.249,22	15.701.476,88
Altri Crediti	11.972.051,73	8.697.005,00	26.018,00	37.585,00	976,78	20.733.636,51
verso l'erario		450.669,00	25.351,00		702,20	476.722,20
per attività svolta per c/terzi	55.187,45					55.187,45
altri	11.916.864,28	8.246.336,00	667,00	37.585,00	274,58	20.201.726,86
Totale crediti	99.219.959,15	22.636.167,00	154.285,34	1.305.813,00	513.226,00	123.829.450,49

Disponibilità Liquide:



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo AP BENEVENTO.

	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
DISPONIBILITA' LIQUIDE						
Conto di tesoreria	50.869.375,26					50.869.375,26
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	50.869.375,26					50.869.375,26
Altri depositi bancari e postali	143.682,28	3.130.761,00	82.272,00	691.111,00	67.459,60	4.115.285,88
Denaro e valori in cassa		2.022,00	437,00	225,00	90,00	2.774,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente						
Totale disponibilità liquide	51.013.057,54	3.132.783,00	82.709,00	691.336,00	67.549,60	54.987.435,14

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto si discosta da quello approvato dal AP BENEVENTO con il Rendiconto 2023, per gli effetti dell'elisione del valore della quota di partecipazione, e in rettifica di alcune operazioni infragruppo come sopra descritte.

Il dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO						
Fondo di dotazione						
Riserve da capitale	139.371.090,38					139.371.090,38
da permessi di costruire						
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali						
indisponibili e per i beni culturali	112.789.206,65					112.789.206,65
altre riserve indisponibili	26.581.883,73					26.581.883,73
<i>altre riserve disponibili</i>						
Risultato economico dell'esercizio	2.243.332,36	16.982,00	-1.082.643,39	-406.665,00	-13.612,00	757.393,97
Risultati economici di esercizi precedenti	5.092.988,31					5.092.988,31
Riserve negative per beni indisponibili	25.599,05					25.599,05
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	146.733.010,10	16.982,00	-1.082.643,39	-406.665,00	-13.612,00	145.247.071,71
<i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>						
<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>						
Patrimonio netto di pertinenza di terzi						
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	146.733.010,10	16.982,00	-1.082.643,39	-406.665,00	-13.612,00	145.247.071,71



BILANCIO CONSOLIDATO 2023 GRUPPO AP Benevento

Le differenze di valutazione tra la quota iscritta nell'attivo immobilizzato della Capogruppo, durante le chiusure Economico Patrimoniali ed il corrispondente valore del Patrimonio Netto del soggetto incluso nel perimetro di consolidamento, formano due tipologie di scritture ben definite.

Le differenze positive (elisione più alta sullo Stato Patrimoniale Attivo come valore di iscrizione della partecipazione) generano una scrittura in aumento sulle Altre Immobilizzazioni Immateriali, le differenze negative (elisione più alta sullo Stato Patrimoniale Passivo, ovvero la percentuale di patrimonio netto è più alta rispetto a quanto iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie) generano una scrittura sulla voce di Patrimonio Netto – Riserve Indisponibili e più precisamente alla voce 2.1.2.04.99.99.999 Altre riserve indisponibili

NOTA BENE: Nelle elisioni del Patrimonio Netto dell'esercizio 2023 non viene considerato il Risultato Economico dell'esercizio corrente

Elisione quota di partecipazione:

	Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente	Corrispondente quota di patrimonio netto*	Differenza	Voce
CONSORZIO ASI	-	22.965.042,40	22.965.042,40	2.1.2.04.99.99.999
SAMTE SRL	933.087,00	637.760,00	-295.327,00	A B19
SANNIO EUROPA SCARL	53.000,00	208.757,00	155.757,00	2.1.2.04.99.99.999
A.S. ASEA	61.578,65	211.030,00	149.451,35	2.1.2.04.99.99.999

*Calcolata in relazione alla corrispondente quota di partecipazione.

La differenza generata dalle scritture dell'elisione della quota di partecipazione è iscritta, a seconda che sia negativa o positiva, rispettivamente ad incremento del PN nel conto 2.1.2.04.99.999.999 Altre riserve indisponibili, o ad incremento delle altre immobilizzazioni finanziarie A B 19).

Variazione Patrimonio Netto:

	Valore PN 2023 (al netto dell'utile di esercizio)	Valore PN Consolidato 2023 (al netto dell'utile di esercizio)	Differenza	Economie	Differenza Totale
Provincia di Benevento	121.212.793,99	144.489.677,74	23.270.250,75	6.633,00	23.276.883,75

La differenza del patrimonio netto generata tra le scritture in contabilità economica dell'Ente e le scritture del consolidato è data dall'incremento ottenuto dalle elisioni del valore delle partecipazioni di cui sopra pari ad € 23.270.250,75 più l'iscrizione tra le riserve dei risultati economici precedenti della quadratura di elisione delle insussistenze del passivo relativa ad economie di impegno riferite alla Società Sannio Europa Scarl per € 6.633,00 (impegno n 2022.182 per € 407,23 – n.2022.184 per € 6.225,77).

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

i debiti di finanziamento sono dettagliati nel seguente prospetto:

	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
Debiti da finanziamento	39.457.485,90	0,00	0,00	0,00	324.778,80	39.782.264,70
prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche	500.000,00					500.000,00
verso banche e tesoriere					324.778,80	324.778,80
verso altri finanziatori	38.957.485,90					38.957.485,90

Debiti di Funzionamento:

	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
Debiti verso fornitori	32.459.366,39	13.364.551,82	82.761,00	384.889,78	216.650,00	46.508.218,99
Acconti		16.112,00			236.054,00	252.166,00
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	29.216.758,47				331.876,54	29.548.635,01
altre amministrazioni pubbliche	25.798.717,42				331.876,54	26.130.593,96
imprese controllate	103.313,00					103.313,00
imprese partecipate						
altri soggetti	3.314.728,05					3.314.728,05
altri debiti	5.459.114,00	1.924.895,00	339.763,00		3.029.215,94	10.752.987,94
<i>tributari</i>	453.062,03	326.526,00	274.944,00		102.801,97	1.157.334,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	717.183,40	2.600,00	1.728,00		5.008,40	726.519,80
<i>per attività svolta per c/terzi⁽²⁾</i>	633.217,26					633.217,26
<i>altri</i>	3.655.651,31	1.595.769,00	63.091,00		2.921.405,57	8.235.916,88
TOTALE DEBITI (D)	106.592.724,76	15.305.558,82	422.524,00	384.889,78	4.138.575,28	126.844.272,64

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

il dettaglio è rappresentato da:

	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
Ratei passivi	8.697,86	35.123,00	2.775,00	111.280,79	57.460,40	215.337,05
Risconti passivi						
Contributi agli investimenti	358.761.196,39			1.046.757,21		359.807.953,60
da altre amministrazioni pubbliche	358.761.196,39			1.046.757,21		359.807.953,60
da altri soggetti						
Concessioni pluriennali						
Altri risconti passivi						
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	358.769.894,25	35.123,00	2.775,00	1.158.038,00	57.460,40	360.023.290,65

VARIAZIONI ANNI PRECEDENTI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	58.115.918,18	44.477.329,45	13.638.588,73
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	51.910.508,27	51.959.789,97	-49.281,70
	Risultato della gestione	6.205.409,91	-7.482.460,52	13.687.870,43
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	170.760,91	913,31	169.847,60
	<i>oneri finanziari</i>	1.506.740,37	1.554.397,60	-47.657,23
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	4.869.430,45	-9.035.944,81	13.905.375,26
E	<i>proventi straordinari</i>	1.899.507,30	18.318.801,65	-16.419.294,35
E	<i>oneri straordinari</i>	5.568.485,60	4.872.693,81	695.791,79
	Risultato prima delle imposte	1.200.452,15	4.410.163,03	-3.209.710,88
	Imposte	443.058,18	429.197,31	13.860,87
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	757.393,97	3.980.965,72	-3.223.571,75
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	757.393,97	3.980.965,72	-3.223.571,75
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

CONFRONTO CONTO ECONOMICO TRA CONSOLIDATO ED ENTE

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio AP Benevento 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	58.115.918,18	53.810.845,27	4.305.072,91
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	51.910.508,27	48.204.179,69	3.706.328,58
	Risultato della gestione	6.205.409,91	5.606.665,58	598.744,33
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	170.760,91	166.154,91	4.606,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.506.740,37	1.485.537,37	21.203,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	4.869.430,45	4.287.283,12	582.147,33
E	<i>proventi straordinari</i>	1.899.507,30	1.900.840,30	-1.333,00
E	<i>oneri straordinari</i>	5.568.485,60	5.045.759,87	522.725,73
	Risultato prima delle imposte	1.200.452,15	1.142.363,55	58.088,60
	Imposte	443.058,18	404.532,58	38.525,60
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	757.393,97	737.830,97	19.563,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	757.393,97	737.830,97	19.563,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI CONTO ECONOMICO

Dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Voce	Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Proventi da trasferimenti correnti	€ 23.019.580,22	€ 24.000,00	€ 5.300,00	€ 23.038.280,22
Contributi agli investimenti	€ -	€ -		€ -
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.194.165,73	€ -	€ -	€ 1.194.165,73
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 185.344,22	€ 2.924.388,16	€ 10.340,85	€ 3.099.391,53
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -		€ -
Altri ricavi e proventi diversi	€ 197.225,09	€ 1.372.325,60	€ -	€ 1.569.550,69
Totale	€ 24.596.315,26	€ 4.320.713,76	€ 15.640,85	€ 28.901.388,17

(*) in caso di applicazione del metodo proporzionale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

Dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Voce	Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 550.158,84	€ 22.006,00	€ -	€ 572.164,84
Prestazioni di servizi	€ 8.277.304,71	€ 2.132.147,75	€ 1.716.033,97	€ 8.693.418,49
Utilizzo beni di terzi	€ 616.116,40	€ 55.216,00	€ -	€ 671.332,40
Trasferimenti correnti	€ 21.167.535,94	€ -	€ 16.000,00	€ 21.151.535,94
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 313.167,00	€ -	€ 313.167,00	€ -
Personale	€ 6.184.528,14	€ 2.699.709,20	€ -	€ 8.884.237,34
Oneri diversi di gestione	€ 1.198.824,39	€ 398.544,00	€ -	€ 1.597.368,39
Totale	€ 38.307.635,42	€ 5.307.622,95	€ 2.045.200,97	€ 41.570.057,40

(*) in caso di applicazione del metodo proporzionale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo AP BENEVENTO chiude con un risultato di euro 757.393,97.

Il dettaglio è rappresentato di seguito

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	53.795.204,42	2.667.355,00	343.923,76	656.929,00	652.506,00	58.115.918,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	46.158.978,72	2.646.384,00	1.404.932,15	1.052.785,00	647.428,40	51.910.508,27
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.636.225,70	20.971,00	-1.061.008,39	-395.856,00	5.077,60	6.205.409,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.319.382,46	4.355,00	-7.228,00	-7.424,00	-6.300,00	-1.335.979,46
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.668.978,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.668.978,30
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.647.864,94	25.326,00	-1.068.236,39	-403.280,00	-1.222,40	1.200.452,15
Imposte (*)	404.532,58	8.344,00	14.407,00	3.385,00	12.389,60	443.058,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.243.332,36	16.982,00	-1.082.643,39	-406.665,00	-13.612,00	757.393,97
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi	17.573.530,01					17.573.530,01
Proventi da fondi perequativi						
Proventi da trasferimenti e contributi	34.655.280,22				24.000,00	34.679.280,22
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	23.014.280,22				24.000,00	23.038.280,22
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	11.641.000,00					11.641.000,00
<i>Contributi agli investimenti</i>						
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.369.169,10	1.710.933,00	285.973,76	461.147,00	466.334,40	4.293.557,26
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.194.165,73					1.194.165,73
<i>Ricavi della vendita di beni</i>						
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	175.003,37	1.710.933,00	285.973,76	461.147,00	466.334,40	3.099.391,53
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						
Variazione dei lavori in corso su ordinazione						
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
Altri ricavi e proventi diversi	197.225,09	956.422,00	57.950,00	195.782,00	162.171,60	1.569.550,69
totale componenti positivi della gestione A)	53.795.204,42	2.667.355,00	343.923,76	656.929,00	652.506,00	58.115.918,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	550.158,84	10.667,00		11.339,00		572.164,84
Prestazioni di servizi	6.561.270,74	1.057.678,00	594.521,15	312.309,00	167.639,60	8.693.418,49
Utilizzo beni di terzi	616.116,40	42.440,00	12.776,00			671.332,40
Trasferimenti e contributi	23.570.983,11					23.570.983,11
<i>Trasferimenti correnti</i>	21.151.535,94					21.151.535,94
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	2.419.447,17					2.419.447,17
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>						
Personale	6.184.528,14	1.344.198,00	680.258,00	521.684,00	153.569,20	8.884.237,34
Ammortamenti e svalutazioni	7.308.202,33	169.785,00	17.041,00	15.363,00	96.197,60	7.606.588,93
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	30.795,26	154.699,00	17.041,00	1.600,00	29.668,00	233.803,26
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.440.221,80	15.086,00		8.732,00	66.529,60	6.530.569,40
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>						
<i>Svalutazione dei crediti</i>	837.185,27			5.031,00		842.216,27
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					145.520,00	145.520,00
Accantonamenti per rischi	75.000,00					75.000,00
Altri accantonamenti	93.894,77					93.894,77
Oneri diversi di gestione	1.198.824,39	21.616,00	100.336,00	192.090,00	84.502,00	1.597.368,39
totale componenti negativi della gestione B)	46.158.978,72	2.646.384,00	1.404.932,15	1.052.785,00	647.428,40	51.910.508,27
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI	7.636.225,70	20.971,00	-	-395.856,00	5.077,60	6.205.409,91



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

DELLA GESTIONE (A-B)

1.061.008,39

Proventi e Oneri Finanziari:

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
Proventi da partecipazioni da società controllate da società partecipate da altri soggetti						
Altri proventi finanziari	166.154,91	4.606,00				170.760,91
Totale proventi finanziari	166.154,91	4.606,00	0,00	0,00	0,00	170.760,91
<i>Oneri finanziari</i>						
Interessi ed altri oneri finanziari	1.485.537,37	251,00	7.228,00	7.424,00	6.300,00	1.506.740,37
<i>Interessi passivi</i>	1.485.537,37					1.485.537,37
Altri oneri finanziari		251,00	7.228,00	7.424,00	6.300,00	21.203,00
Totale oneri finanziari	1.485.537,37	251,00	7.228,00	7.424,00	6.300,00	1.506.740,37
totale (C)	-1.319.382,46	4.355,00	-7.228,00	-7.424,00	-6.300,00	-1.335.979,46

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è esclusivamente influenzata dalle attività poste in essere dalla Provincia.

Il dettaglio è rappresentato da:

	AP Benevento	SAMTE SRL	SANNIO EUROPA SCARL	A.S. ASEA	CONSORZIO ASI	Bilancio Consolidato
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
<i>Proventi straordinari</i>						
Proventi da permessi di costruire						
Proventi da trasferimenti in conto capitale	703.144,00					703.144,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	824.226,59					824.226,59
Plusvalenze patrimoniali						
Altri proventi straordinari	372.136,71					372.136,71
totale proventi	1.899.507,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.899.507,30



**BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento**

<i>Oneri straordinari</i>						
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>						
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	5.568.485,60					5.568.485,60
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>						
<i>Altri oneri straordinari</i>						
totale oneri	5.568.485,60	0,00	0,00	0,00	0,00	5.568.485,60
Totale (E) (E20-E21)	-3.668.978,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.668.978,30

Reciprocità Costi/Ricavi Ente e Società:

	Costi	Voce CE	Ricavi	Voce CE	Differenza
AP Benevento/Consorzio ASI	40.000,00	B 12a	0,00	A 3a	
Consorzio ASI/AP Benevento	0,00		40.000,00		
I costi sono relativi alla quota associativa 2023					
AP Benevento / Samte Srl	313.167,00	B 12c	0,00		313.167,00 E 24c
Samte Srl / AP Benevento	0,00		0,00		
I costi sono riferiti a contributi per il ristoro costi gestione siti ed impianti dismessi sul territorio della provincia. Non è stato comunicato nessun ricavo da parte della società, e non essendo stato effettuato nessun pagamento da parte della provincia viene fatta rettifica con iscrizione di una sopravvenienza passiva.					
AP Benevento /Sannio Europa Scarl	1.265.013,97	B 10	15.640,85	€ 5.300,00 A 3a - € 10.340,85 A 4c	5.300,00 E 24 c
Sannio Europa Scarl / AP Benevento	10.340,85	B 10	1.093.040,24	A 4c	171.973,73 E 25b
I costi sono relativi a contratti di servizio e servizi riferiti alla Rete Museale Provinciali affidati alla Società. I ricavi fanno riferimento a: - € 5.300,00 trasferimenti protocollo d'intesa; - € 10.340,85 incassi musei. Le differenze sono iscritte a sopravvenienze					
AP Benevento /A.S. ASEA	451.020,00	B 1 0	0,00		
A.S. ASEA/ AP Benevento	0,00		413.435,00	A 4c	37.585,00 E 25b
I costi sono relativi alle attività di servizi c/o Diga Campolattaro					



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

RIEPILOGO TOTALE OPERAZIONI

Operazioni infragruppo 2023

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
Ente capogruppo	1.093.040,24	16.973,85	1.076.066,39	50.768,00	498.061,66	-447.293,66
SANNIO EUROPA S.C.A.R.L.	10.340,85	1.093.040,24	-1.082.699,39	504.694,66	50.768,00	453.926,66
	differenza		-6.633,00	differenza		6.633,00

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
Ente capogruppo	0,00	0,00	0,00	2.147.778,18	313.167,00	1.834.611,18
SAMTE S.R.L.	0,00	0,00	0,00	313.167,00	2.147.778,18	-1.834.611,18
	differenza		0,00	differenza		0,00

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
ASEA AZIENDA SPECIALE	0,00	413.435,00	-413.435,00	37.585,00	16.322,22	21.262,78
Ente capogruppo	413.435,00	0,00	413.435,00	16.322,22	37.585,00	-21.262,78
	differenza		0,00	differenza		0,00

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
CONSORZIO A.S.I.	0,00	40.000,00	-40.000,00	0,00	2.499,79	-2.499,79
Ente capogruppo	40.000,00	0,00	40.000,00	2.499,79	0,00	2.499,79
	differenza		0,00	differenza		0,00

TABELLE DI RACCORDO

Risultato di esercizio della Provincia	737.830,97
Rettifiche di pre -consolidamento – Iscrizione ricavi costi (debiti/crediti) non rilevati	0,00
Rettifiche di insussistenze sopravvenienze	-6.633,00



BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento

Consolidamento	-1.485.938,39
Operazioni di consolidamento	
Elisioni	1.512.134,39
Operazioni di elisione delle partite infragruppo	
Risultato Economico Consolidato	757.393,97
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>757.393,97</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>

Patrimonio netto della Provincia	121.950.624,96
Rettifiche di pre -consolidamento – Iscrizione ricavi costi (debiti/crediti) non rilevati	0,00
Rettifiche di consolidamento relative alla differenza di valore delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie dell'ente (prendendo a riferimento il PN 2021) e la corrispondente quota di patrimonio netto 2022 delle società.	23.270.250,75
Economie a residui imp/acc dell'Ente	-6.633,00
Consolidamento	-1.485.938,39
Operazioni di consolidamento	
Elisioni	1.518.767,39
Operazioni di elisione delle partite infragruppo	
Patrimonio Netto Consolidato	145.247.071,71
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>145.247.071,71</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORI A 5 ANNI (Ente e Società')

I crediti che la Provincia vanta nei confronti di Sannio Europa Scarl sono riferiti ad affitti sede anni 2013-2014-2015.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non presenti

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.

Conclusioni

Questa relazione comprensiva della nota integrativa, prevista dall'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011, è allegata al bilancio consolidato dell'esercizio 2023 composto da:

- conto economico consolidato,



**BILANCIO CONSOLIDATO 2023
GRUPPO AP Benevento**

- stato patrimoniale attivo consolidato,
- stato patrimoniale passivo e patrimonio netto consolidato.

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Nota Integrativa dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.

Benevento lì 02.10.2024

IL RESPONSABILE

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE BILANCIO E PROVVEDITORATO

F.to Dott. Armando Mongiovi'

IL DIRIGENTE

SETTORE AMMINISTRATIVO FINANZIARIO

F.to Avv. Nicola Boccalone