



# REGIONE PUGLIA

Deliberazione della Giunta Regionale

N. **1326** del 28/09/2023 del Registro delle Deliberazioni

Codice CIFRA: RAG/DEL/2023/00017

**OGGETTO:** Bilancio consolidato della Regione Puglia - esercizio finanziario 2022 - artt. 11-bis e 68 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - Approvazione.

L'anno 2023 addì 28 del mese di Settembre, si è tenuta la Giunta Regionale, previo regolare invito nelle persone dei Signori:

<b>Sono presenti:</b>		<b>Sono assenti:</b>	
<b>V.Presidente</b>	<b>Raffaele Piemontese</b>	<b>Presidente</b>	<b>Michele Emiliano</b>
<b>Assessore</b>	<b>Rosa Barone</b>	<b>Assessore</b>	<b>Alessandro Delli Noci</b>
<b>Assessore</b>	<b>Sebastiano G. Leo</b>	<b>Assessore</b>	<b>Gianfranco Lopane</b>
<b>Assessore</b>	<b>Anna Maurodinoia</b>	<b>Assessore</b>	<b>Anna G. Maraschio</b>
<b>Assessore</b>	<b>Rocco Palese</b>		
<b>Assessore</b>	<b>Donato Pentassuglia</b>		
<b>Assessore</b>	<b>Giovanni F. Stea</b>		

**Assiste alla seduta: la Segretaria Generale Dott.ssa Anna Lobosco**



# **REGIONE PUGLIA**

**DIPARTIMENTO BILANCIO, AFFARI GENERALI E  
INFRASTRUTTURE**

**SEZIONE BILANCIO E RAGIONERIA**

## **PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

**Codice CIFRA: RAG/DEL/2023/00017**

**OGGETTO: Bilancio consolidato della Regione Puglia -  
esercizio finanziario 2022 - artt. 11-bis e 68 del D.Lgs.  
118/2011 e ss.mm.ii. - Approvazione.**

Il Vice Presidente della Giunta Regionale con delega al Bilancio, Avv. Raffaele Piemontese, sulla base dell'istruttoria espletata dalla Sezione Bilancio e Ragioneria e condivisa – per quanto di competenza – con la Sezione Raccordo al Sistema Regionale, confermata dal Direttore del Dipartimento Bilancio, Affari generali e Infrastrutture e dal Segretario Generale della Presidenza, riferisce quanto segue.

Il D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e ss.mm.ii disciplina agli articoli 11-bis e 68 la predisposizione da parte della Regione del bilancio consolidato con i propri enti, aziende, organismi strumentali, società controllate e partecipate. Ai sensi del suddetto art. 68, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo; pertanto, entro il 30 settembre 2023 con riferimento all'esercizio 2022.

In particolare il bilancio consolidato, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011, è costituito dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione che comprende la Nota Integrativa e dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei conti.

L'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e ss.mm.ii, recante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, definisce il perimetro dei soggetti da ricomprendere nel bilancio consolidato, includendovi enti, aziende, organismi strumentali, società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

Con la deliberazione della Giunta regionale del 27 marzo 2023, n. 385 *"Bilancio consolidato della Regione Puglia per l'anno 2022. Definizione del gruppo e del perimetro di consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011"* è stato aggiornato con riferimento all'esercizio 2022 il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia - GAP (Allegato A) e l'elenco degli enti che rientrano nel Perimetro di Consolidamento - PC (Allegato B) che si provvede ad allegare al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale.

La Regione Puglia, pertanto, in applicazione dell'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011, rivisitato dal DM 11 agosto 2017, dal DM del 29 agosto 2018 e dal DM del 1 settembre 2021, ha provveduto a ricomprendere nel Bilancio Consolidato 2022 i bilanci degli enti rientranti nel Perimetro di Consolidamento già individuati con la predetta deliberazione.

Con il disegno di legge del 28 aprile 2023, n. 62 "Rendiconto Generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2022", successivamente modificato dal disegno di legge del 8 agosto 2023, n. 129 recante "Modificazioni al disegno di legge regionale 28 aprile 2023, n. 62 "Rendiconto Generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2022". Approvazione Rendiconto Consolidato" e parificato dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di Controllo per la Regione Puglia in data 20 settembre 2023, è stato approvato, all'articolo 12 bis, il rendiconto consolidato della Regione Puglia comprensivo dei risultati della gestione del Consiglio regionale, che si compone del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale - Attivo e dello Stato Patrimoniale - Passivo ai sensi degli articoli 11, commi 8 e 9, e 63, comma 3, del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

E' stato possibile, pertanto, procedere alla redazione del bilancio consolidato 2022 della Regione Puglia, che si compone del Conto Economico consolidato, dello Stato Patrimoniale consolidato e della Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa (Allegato C) e della relazione del Collegio dei Revisori dei conti (Allegato D).

Si richiama altresì la normativa prevista dalla D.G.R. 15 settembre 2021, n. 1466 recante l'approvazione della Strategia regionale per la parità di genere, denominata "Agenda di Genere" e dalla D.G.R. del 03/07/2023 n. 938 del Registro delle Deliberazioni recante D.G.R. n. 302/2022 "Valutazione di impatto di genere. Sistema di gestione e di monitoraggio". Revisione degli allegati.

#### **Garanzie di riservatezza**

La pubblicazione sul BURP, nonché la pubblicazione all'Albo o sul sito istituzionale, salve le garanzie previste dalla legge n. 241/1990 in tema di accesso ai documenti amministrativi, avviene nel rispetto della tutela della riservatezza dei cittadini secondo quanto disposto dal Regolamento UE n. 679/2016 in materia di protezione dei dati personali, nonché dal decreto legislativo n. 196/2003 ss.mm.ii. ed ai sensi del vigente Regolamento regionale n. 5/2006 per il trattamento dei dati sensibili e giudiziari, in quanto applicabile. Ai fini della pubblicità legale, il presente provvedimento è stato redatto in modo da evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari ovvero il riferimento alle particolari categorie di dati previste dagli articoli 9 e 10 del succitato Regolamento UE.

#### **Valutazione di impatto di genere**

Ai sensi della D.G.R. n. 938 del 03/07/2023 la presente deliberazione è stata sottoposta a Valutazione di impatto di genere.

L'impatto di genere stimato risulta:

- diretto
- indiretto
- neutro
- non rilevato

#### **COPERTURA FINANZIARIA ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118**

La presente deliberazione non comporta implicazioni di natura finanziaria sia di entrata che di spesa e dalla stessa non deriva alcun onere a carico del bilancio regionale.

Il Vice Presidente relatore, sulla base delle risultanze istruttorie come innanzi illustrate, ai sensi dell'art. 4, comma 4, lettera d), della L.R. n. 7 del 04/02/1997, propone alla Giunta Regionale:

- di fare propria la relazione del Vice Presidente della Giunta regionale con delega al Bilancio, per i motivi suesposti che qui si intendono integralmente riportati e trascritti;
- di confermare gli elenchi degli enti che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia - GAP (Allegato A) e degli enti che rientrano nel Perimetro di Consolidamento - PC ricompresi nel Bilancio

consolidato 2022 della Regione Puglia (Allegato B) approvati con deliberazione della Giunta regionale del 27 marzo 2023, n. 385;

- di approvare il Bilancio consolidato per l'esercizio 2022 della Regione Puglia, ai sensi degli articoli 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa (Allegato C);
- di prendere atto della relazione del Collegio dei Revisori dei conti (Allegato D) allegata al presente provvedimento ai sensi degli articoli 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e ss.mm.ii;
- di stabilire che il Bilancio Consolidato 2022 della Regione Puglia è trasmesso al Consiglio regionale per l'approvazione ai sensi dell'articolo 68 del d.lgs. 118/2011;
- di pubblicare il presente provvedimento sul BURP.

**I sottoscritti attestano che il procedimento istruttorio è stato espletato nel rispetto della vigente normativa nazionale, regionale e comunitaria e che il presente schema di provvedimento, dagli stessi predisposto ai fini dell'adozione dell'atto finale da parte della Giunta regionale, è conforme alle risultanze istruttorie:**

La Responsabile E.Q. "Attività di consolidamento e di analisi contabile"  
(d.ssa Manuela Greco)



Manuela Greco  
27.09.2023  
12:51:42  
GMT+01:00

Il Dirigente del Servizio Certificazione Crediti e Servizi Generali di Supporto alla Sezione  
(d.ssa Luisa Bavaro)



Luisa Bavaro  
27.09.2023 12:01:46  
GMT+00:00

Il Dirigente della Sezione Raccordo al Sistema Regionale  
(dott. Giuseppe Domenico Savino)



GIUSEPPE  
DOMENICO SAVINO  
27.09.2023  
12:26:43 UTC

Il Dirigente della Sezione Bilancio e Ragioneria  
(dott. Nicola Paladino)

Firmato digitalmente da

**NICOLA PALADINO**

C = IT

Il Direttore del Dipartimento Bilancio, Affari Generali e Infrastrutture  
(dott. Angelosante Albanese)



Angelosante  
Albanese

Il Direttore del Dipartimento Segreteria Generale della Presidenza  
(dott. Roberto Venneri)



Roberto Venneri  
27.09.2023 14:49:52  
GMT+01:00

Il Vicepresidente della Giunta Regionale con delega al Bilancio  
(avv. Raffaele Piemontese)



Raffaele Piemontese  
27.09.2023  
15:26:47  
GMT+01:00

## **LA GIUNTA**

udita la relazione e la conseguente proposta del Vicepresidente della Giunta Regionale e Assessore al Bilancio Avv. Raffaele Piemontese;

viste le sottoscrizioni poste in calce alla proposta di deliberazione;

a voti unanimi espressi nei modi di legge;

## **DELIBERA**

Per le motivazioni espresse in narrativa qui integralmente riportate:

1. di fare propria la relazione del Vice Presidente della Giunta regionale con delega al Bilancio, per i motivi suesposti che qui si intendono integralmente riportati e trascritti;
2. di confermare gli elenchi degli enti che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia - GAP (Allegato A) e degli enti che rientrano nel Perimetro di Consolidamento - PC ricompresi nel Bilancio Consolidato 2022 della Regione Puglia (Allegato B) approvati con deliberazione della Giunta regionale del 27 marzo 2023, n. 385;
3. di approvare il Bilancio Consolidato 2022 della Regione Puglia, ai sensi degli articoli 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa (Allegato C);
4. di prendere atto della relazione del Collegio dei Revisori dei conti (Allegato D) allegata al presente provvedimento ai sensi degli articoli 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e ss.mm.ii;
5. di stabilire che il Bilancio Consolidato 2022 della Regione Puglia è trasmesso al Consiglio regionale per l'approvazione ai sensi dell'articolo 68 del d.lgs. 118/2011;
6. di pubblicare il presente provvedimento sul BURP.

**Il Segretario della Giunta**

**Il Presidente della Giunta**

## Allegato A

### GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE PUGLIA per l'anno 2022

DENOMINAZIONE	
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	
1	Consiglio Regionale della Puglia
<b>SOCIETA'</b>	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	PugliaSviluppo S.p.A.
4	Puglia Valore Immobiliare S.r.l.
5	Acquedotto Pugliese S.p.A.
6	Aeroporti di Puglia S.p.A.
7	Terme Santa Cesarea S.p.A.
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	
8	Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio- ASSET
9	Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF
10	Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA
11	Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI
12	Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU
13	Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione
14	Agenzia Regionale Strategica per la Salute e il Sociale- ARESS
15	Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro-ARPAL Puglia
16	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento
17	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale
18	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata
19	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento
20	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica
21	Fondazione Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES
22	Consorzio Teatro Pubblico Pugliese
23	Fondazione Apulia Film Commission
24	Fondazione Carnevale di Putignano
25	Fondazione Focara di Novoli
26	Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari
27	Fondazione Notte della Taranta
28	Fondazione Paolo Grassi Onlus
29	Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea
30	Fondazione Tatarella
31	Fondazione Di Vagno

## Allegato B

### PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO REGIONE PUGLIA per l'anno 2022

DENOMINAZIONE	
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	
1	Consiglio Regionale della Puglia
<b>SOCIETA'</b>	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	PugliaSviluppo S.p.A.
4	Puglia Valore Immobiliare S.r.l.
5	Acquedotto Pugliese S.p.A.
6	Aeroporti di Puglia S.p.A.
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	
7	Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio- ASSET
8	Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF
9	Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA
10	Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI
11	Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU
12	Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione
13	Agenzia Regionale Strategica per la Salute e il Sociale- ARESS
14	Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro-ARPAL Puglia
15	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento
16	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale
17	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata
18	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento
19	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica
20	Fondazione Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES



**BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022 DELLA REGIONE PUGLIA  
CORREDATO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E DELLA NOTA  
INTEGRATIVA**

**SCHEMI DI BILANCIO**

---

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			31/12/2022	31/12/2021
	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
<b>I</b>		<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	8.372	9.360
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	298.646	441.996
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.156.960	929.120
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.206.240	3.597.229
	5	Avviamento	0	0
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	436.586.933	362.975.781
	9	Altre	1.070.137.686	982.689.754
		<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.518.394.837</b>	<b>1.350.643.240</b>
<b>II</b>		<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
	1	Beni demaniali	504.661.748	441.373.914
	1.1	Terreni	50.116.278	50.117.464
	1.2	Fabbricati	11.724.934	11.920.738
	1.3	Infrastrutture	442.820.536	379.335.712
	1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.664.647.374	2.673.651.085
	2.1	Terreni	101.742.614	104.665.872
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2	Fabbricati	2.127.068.496	2.123.544.644
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	90.088.378	84.999.491
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	42.149.764	32.098.408
	2.5	Mezzi di trasporto	45.857.830	51.807.456
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.928.422	1.643.749
	2.7	Mobili e arredi	3.314.374	3.132.130
	2.8	Infrastrutture	1.308.735	1.435.777
	2.99	Altri beni materiali	251.188.761	270.323.558
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	212.570.321	185.820.588
		<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.381.879.443</b>	<b>3.300.845.587</b>
<b>IV</b>		<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
	1	Partecipazioni in	13.810.011	16.792.502
	a	<i>imprese controllate</i>	0	0
	b	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	c	<i>altri soggetti</i>	13.810.011	16.792.502
	2	Crediti verso	8.523.435	5.183.996
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	468.379	468.379
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>altri soggetti</i>	8.055.056	4.715.617
	3	Altri titoli	3.618.714	1.087.226
		<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>25.952.160</b>	<b>23.063.724</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.926.226.440</b>	<b>4.674.552.551</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				31/12/2022	31/12/2021
			<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I</b>			<b>Rimanenze</b>	5.538.958	9.678.218
			<b>Totale Rimanenze</b>	<b>5.538.958</b>	<b>9.678.218</b>
<b>II</b>			<b>Crediti</b>		
	1		Crediti di natura tributaria	309.976.032	264.733.396
		a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	21.832	21.831
		b	<i>Altri crediti da tributi</i>	309.937.931	264.683.676
		c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	16.269	27.889
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	9.750.551.644	8.162.425.704
		a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	8.942.988.662	7.481.706.775
		b	<i>imprese controllate</i>	0	0
		c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
		d	<i>verso altri soggetti</i>	807.562.982	680.718.929
	3		Verso clienti ed utenti	462.746.603	409.448.228
	4		Altri Crediti	293.647.723	477.387.148
		a	<i>verso l'erario</i>	23.385.711	19.696.945
		b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.340.585	4.483.288
		c	<i>altri</i>	262.921.427	453.206.915
			<b>Totale Crediti</b>	<b>10.816.922.002</b>	<b>9.313.994.476</b>
<b>III</b>			<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
	1		Partecipazioni	3.967.043	3.967.043
	2		Altri titoli	0	0
			<b>Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>3.967.043</b>	<b>3.967.043</b>
<b>IV</b>			<b>Disponibilità liquide</b>		
	1		Conto di tesoreria	2.420.377.725	2.055.288.515
		a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.391.118.102	2.030.111.152
		b	<i>presso Banca d'Italia</i>	29.259.623	25.177.363
	2		Altri depositi bancari e postali	789.837.121	875.248.273
	3		Denaro e valori in cassa	909.895	82.643.778
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	744.455.863	1.236.632.198
			<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>3.955.580.604</b>	<b>4.249.812.764</b>
			<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.782.008.607</b>	<b>13.577.452.501</b>
			<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1		Ratei attivi	287.990	1.644
	2		Risconti attivi	5.898.750	5.190.032
			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>6.186.740</b>	<b>5.191.676</b>
			<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>19.714.421.787</b>	<b>18.257.196.728</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			31/12/2022	31/12/2021
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
		<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
I		Fondo di dotazione	863.466.307	73.323.361
II		Riserve	1.021.024.339	935.516.917
	b	<i>da capitale</i>	0	0
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0	0
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	885.666.644	830.916.916
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	135.357.695	104.600.001
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	314.577.645	910.364.716
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	479.572.711	564.865.666
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	0
		<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>2.678.641.002</b>	<b>2.484.070.660</b>
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	312.068	301.434
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-21.687	2.711
		<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>290.381</b>	<b>304.145</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.678.931.383</b>	<b>2.484.374.805</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	Per trattamento di quiescenza	6.620.520	4.687.679
	2	Per imposte	27.235.213	25.910.438
	3	Altri	892.569.338	837.958.470
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6.618.011	9.788.412
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>933.043.082</b>	<b>878.344.999</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	27.034.432	27.177.659
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>27.034.432</b>	<b>27.177.659</b>
		<b>D) DEBITI</b>		
	1	Debiti da finanziamento	1.430.341.292	1.523.831.099
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0	0
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	513.576.621	530.277.532
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	206.628.296	239.737.769
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	710.136.375	753.815.798
	2	Debiti verso fornitori	705.561.748	573.695.132
	3	Acconti	12.996.647	11.649.474
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.331.499.219	6.231.552.753
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	5.659.051.249	4.767.590.879
	c	<i>imprese controllate</i>	0	0
	d	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	e	<i>altri soggetti</i>	1.672.447.970	1.463.961.874

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				31/12/2022	31/12/2021
	5	Altri debiti		1.267.476.078	1.898.460.899
	a	<i>tributari</i>		62.126.903	57.270.458
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		32.041.204	24.931.665
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		16.513.058	12.970.826
	d	<i>altri</i>		1.156.794.913	1.803.287.950
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>10.747.874.984</b>	<b>10.239.189.357</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I		Ratei passivi		7.072.054	4.689.699
II		Risconti passivi		5.320.465.852	4.623.420.209
	1	Contributi agli investimenti		3.890.228.676	2.890.479.471
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		3.364.695.432	2.435.229.525
	b	<i>da altri soggetti</i>		525.533.244	455.249.946
	2	Concessioni pluriennali		0	0
	3	Altri risconti passivi		1.430.237.176	1.732.940.738
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>5.327.537.906</b>	<b>4.628.109.908</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>19.714.421.787</b>	<b>18.257.196.728</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>			
		1) Impegni su esercizi futuri		383.002.760	352.174.985
		2) Beni di terzi in uso		92.727.773	92.730.587
		3) Beni dati in uso a terzi		953.856	954.412
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0	0
		5) Garanzie prestate a imprese controllate		0	0
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate		0	0
		7) Garanzie prestate a altre imprese		0	0
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>476.684.389</b>	<b>445.859.984</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2022	31/12/2021
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	6.791.525.213	6.726.423.625
2	Proventi da fondi perequativi	383.727.476	383.755.365
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.569.110.318	4.365.190.738
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.280.794.381	2.910.425.542
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	20.407.250	18.202.403
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.267.908.687	1.436.562.793
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	744.863.736	636.813.466
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	52.946.683	52.932.575
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	15.692	0
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	691.901.361	583.880.891
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	206	-6.060
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	385.488	246.129
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.219.582	16.142.300
8	Altri ricavi e proventi diversi	314.464.900	1.009.497.898
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>13.824.296.919</b>	<b>13.138.063.461</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.415.359	93.805.563
10	Prestazioni di servizi	1.322.363.100	1.241.631.431
11	Utilizzo beni di terzi	19.271.319	20.722.336
12	Trasferimenti e contributi	11.318.472.804	9.960.957.110
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.722.562.188	8.709.050.788
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	883.238.388	579.555.236
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	712.672.228	672.351.086
13	Personale	421.695.911	383.024.851
14	Ammortamenti e svalutazioni	391.337.385	391.882.689
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	124.775.768	116.236.276
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	110.974.045	103.648.383
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	303.245	324.733
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	155.284.327	171.673.297
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	161.963	283.954
16	Accantonamenti per rischi	71.171.755	85.002.640
17	Altri accantonamenti	19.706.011	27.587.388
18	Oneri diversi di gestione	69.838.722	83.861.631
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>13.680.434.329</b>	<b>12.288.759.593</b>
	<b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>143.862.590</b>	<b>849.303.868</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	3.638.927	0
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	0	0
c	<i>da altri soggetti</i>	3.638.927	0
20	Altri proventi finanziari	12.018.056	8.141.937
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>15.656.983</b>	<b>8.141.937</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2022	31/12/2021
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	42.148.169	44.380.548
a	<i>Interessi passivi</i>	42.079.244	44.277.118
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	68.925	103.430
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>42.148.169</b>	<b>44.380.548</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-26.491.186</b>	<b>-36.238.611</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	10.653	10.942
23	Svalutazioni	860.957	45.947.102
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-850.304</b>	<b>-45.936.160</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	455.780.608	368.288.349
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	19.060.467	39.155.925
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	427.356.485	315.193.151
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.247.732	1.840.103
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	7.115.924	12.099.170
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>455.780.608</b>	<b>368.288.349</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	226.132.393	186.505.030
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	4.013.501	35.090.864
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	215.174.922	142.880.899
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.755.465	3.218.084
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	5.188.505	5.315.183
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>226.132.393</b>	<b>186.505.030</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>229.648.215</b>	<b>181.783.319</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>346.169.315</b>	<b>948.912.416</b>
26	<b>Imposte</b>	31.613.357	38.544.989
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>314.555.958</b>	<b>910.367.427</b>
29	<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>314.577.645</b>	<b>910.364.716</b>
30	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-21.687</b>	<b>2.711</b>

Valori in euro

## RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

### Sommario

1.	Parte Generale.....	9
1.1	Quadro di riferimento .....	9
1.2	Conformità ai principi contabili .....	11
1.3	Il Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Puglia .....	12
1.4	Enti e società compresi nel Bilancio Consolidato .....	16
1.5	Metodo di consolidamento .....	19
1.6	Verifica dei crediti e debiti reciproci con enti strumentali e società controllate ed eliminazione delle operazioni infragruppo.....	22
1.7	Rettifiche di pre-consolidamento ed eliminazione delle operazioni infragruppo.....	22
2	Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato .....	27
3	Analisi delle principali voci che compongono lo stato patrimoniale.....	35
4	Analisi delle principali voci che compongono il conto economico.....	51
5	Informativa Strumenti finanziari derivati .....	60



## RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

---

### 1. Parte Generale

#### 1.1 Quadro di riferimento

Il bilancio consolidato ha lo scopo di sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

E', inoltre, uno strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società e per ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il bilancio consolidato, pertanto, assolve a funzioni informative essenziali, in quanto strumento informativo di dati patrimoniali ed economici del gruppo sia verso i terzi, sia sotto un profilo di controllo gestionale. Tali funzioni non possono infatti essere assolte con pari efficacia dai bilanci di esercizio delle singole imprese che compongono il gruppo.

La redazione del bilancio consolidato di Regione Puglia si inserisce nell'ampia riforma normativa relativa al consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica. In particolare questo tema è stato affrontato con l'emanazione della legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009):

- la L. 196/2009 introduce l'armonizzazione contabile e il bilancio consolidato per le aziende pubbliche cosiddette "amministrazioni pubbliche";
- la L. 42/2009 introduce l'armonizzazione contabile e il bilancio consolidato per le regioni, province autonome ed enti locali.

Entrambi i testi normativi hanno previsto l'emanazione di decreti attuativi e di sperimentazione finalizzati a ottenere principi e schemi di bilancio armonizzati. In particolare, la normativa di riferimento per le Regioni è costituita dal D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e ss.mm. e ii..

Il D.lgs. 118/2011 e ss.mm e ii., relativo all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, prevede, all'art. 2, che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria "cui affiancano, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale". Il sopramenzionato D.lgs.118/2011, all'art. 11 comma 8, prevede che le amministrazioni articolate in organismi strumentali approvino anche il

rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali; in particolare per le Regioni il rendiconto consolidato comprende anche i risultati della gestione del Consiglio regionale. La norma di fatto prevede un consolidato “di primo livello” tra la Giunta e il Consiglio Regionale secondo gli schemi previsti per la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale.

Infine il D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede, all’art. 11bis, che le Regioni siano tenute alla redazione del bilancio consolidato “con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4”. La contabilità di riferimento per la redazione del bilancio consolidato è quella economico patrimoniale poiché, al comma 2 dell’art. 11-bis, si prevedono espressamente:

- Conto economico consolidato;
- Stato patrimoniale consolidato;
- Relazione sulla gestione, che comprende la nota integrativa;
- Relazione del collegio dei revisori dei conti.

I principi contabili applicati per la redazione del consolidato sono stati adeguati alle modifiche e alle proposte validate dalla Commissione Arconet, pubblicati di volta in volta sul sito internet della Ragioneria Generale dello Stato nella sezione dedicata all’armonizzazione.

Ai fini del presente documento, si fa riferimento alla normativa in vigore più recente, ovvero il D.lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii., ed in particolare all’allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato” e ss. mm. e ii.; da ultimo, con Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 1° settembre 2021, sono state apportate specifiche modifiche sia all’Allegato 4/3 “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale”, sia all’Allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, che allo schema del bilancio consolidato di cui all’allegato 11 al d.lgs. 118/2011.

La Regione Puglia non ha partecipato alla sperimentazione di cui all’art. 78 del D.lgs. 118/2011 e pertanto si è avvalsa della facoltà di rinviare l’adozione del bilancio consolidato con riferimento all’esercizio 2016 ai sensi dell’art. 11-bis dello stesso decreto.

Con deliberazione n. 2193 del 28 dicembre 2016, la Giunta Regionale ha approvato l’elenco dei soggetti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” (GAP) e l’elenco dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento per l’esercizio 2016 della Regione Puglia e con deliberazione di Giunta Regionale n. 1487 del 28 settembre 2017 e successiva deliberazione del Consiglio Regionale n. 137 del 25 ottobre 2017 la Regione Puglia ha approvato il bilancio consolidato 2016.

Con deliberazione di Giunta Regionale n. 685 del 24 aprile 2018 la Regione Puglia ha aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il Perimetro di Consolidamento ai sensi dell’allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l’anno 2017 e con deliberazione di Giunta Regionale n. 1691 del 26 settembre 2018 e successiva

deliberazione del Consiglio Regionale n. 231 del 30 ottobre 2018 la Regione Puglia ha approvato il bilancio consolidato 2017.

Con deliberazione di Giunta Regionale n. 927 del 21 maggio 2019 la Regione Puglia ha aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il Perimetro di Consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2018 e con deliberazione di Giunta Regionale n. 1735 del 27 settembre 2019 e successiva deliberazione del Consiglio Regionale n. 308 del 14 novembre 2019 la Regione Puglia ha approvato il bilancio consolidato 2018.

Con deliberazione di Giunta Regionale n. 406 del 30 marzo 2020 la Regione Puglia ha aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il Perimetro di Consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2019 e con deliberazione di Giunta Regionale n. 1830 del 30 novembre 2020 e successiva deliberazione del Consiglio Regionale n. 8 del 15 dicembre 2020 la Regione Puglia ha approvato il bilancio consolidato 2019.

Con deliberazione di Giunta Regionale n. 505 del 29 marzo 2021 la Regione Puglia ha aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il Perimetro di Consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2020 e con deliberazione di Giunta Regionale n. 1907 del 25 novembre 2021 e successiva deliberazione del Consiglio Regionale n. 69 del 23 dicembre 2021 la Regione Puglia ha approvato il bilancio consolidato 2020.

Con deliberazione di Giunta Regionale n. 479 del 11 aprile 2022 la Regione Puglia ha aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il Perimetro di Consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2021 e con deliberazione di Giunta Regionale n. 1597 del 16 novembre 2022 e successiva deliberazione del Consiglio Regionale n. 126 del 28 novembre 2022 la Regione Puglia ha approvato il bilancio consolidato 2021.

Con deliberazione di Giunta Regionale n. 385 del 27 marzo 2023 la Regione Puglia ha aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il Perimetro di Consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2022.

## **1.2 Conformità ai principi contabili**

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2022 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.lgs.118/2011 e ss.mm.ii., in particolare l'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato", e ss.mm. e ii.. Ove non specificato da tale normativa, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio consolidato è disciplinato dagli art. 11-bis e 68 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., dove si prescrivono i contenuti del documento (conto economico, stato patrimoniale, relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa, relazione del collegio dei revisori dei conti) e si rimanda all'allegato 4/4 concernente il Bilancio Consolidato per modalità e criteri attuativi.

L'allegato 4/4 indica quali punti salienti i seguenti aspetti:

- definizione del perimetro del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.);
- individuazione dei soggetti del G.A.P. da ricomprendere nell'area di consolidamento;
- operazioni propedeutiche al consolidamento dei conti:
  - comunicazione ai componenti del G.A.P. da consolidare;
  - eliminazione operazioni infragruppo;
- schemi di bilancio consolidato: Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa.

Ai sensi dell'Art. 63 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., viene precisato che:

- il Conto Economico "evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale" (comma 6);
- lo Stato Patrimoniale "rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della regione, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio" (comma 7).

L'allegato 4/4 relativo al Bilancio Consolidato, richiama al punto 5 i contenuti della Nota Integrativa in coerenza con le norme del Codice Civile, nonché con i principi civilistici stabiliti dall'OIC.

### 1.3 Il Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Puglia

In applicazione di quanto previsto all'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. il "Gruppo amministrazione pubblica" (GAP), comprende gli enti e organismi strumentali, le aziende e le società partecipate e controllate da un'amministrazione pubblica.

Il Gruppo amministrazione pubblica (GAP) per l'esercizio 2022 di Regione Puglia è composto dai seguenti organismi, enti strumentali, aziende, società partecipate e controllate, come previsto dalla citata DGR 385/2023:

DENOMINAZIONE	
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	
1	Consiglio Regionale della Puglia

<b>SOCIETA'</b>	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	PugliaSviluppo S.p.A.
4	Puglia Valore Immobiliare Società di Cartolarizzazione S.r.l.
5	Acquedotto Pugliese S.p.A.
6	Aeroporti di Puglia S.p.A.
7	Terme Santa Cesarea S.p.A.
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	
8	Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio- ASSET
9	Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF
10	Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA
11	Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI
12	Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU
13	Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione
14	Agenzia Regionale Strategica per la Salute e il Sociale- ARESS
15	Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro-ARPAL Puglia
16	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento
17	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale
18	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata
19	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento
20	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica
21	Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES
22	Consorzio Teatro Pubblico Pugliese
23	Fondazione Apulia Film Commission
24	Fondazione Carnevale di Putignano
25	Fondazione Focara di Novoli
26	Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari
27	Fondazione Notte della Taranta

28	Fondazione Paolo Grassi Onlus
29	Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea
30	Fondazione Tatarella
31	Fondazione Di Vagno

Nella tabella che segue, si riportano le principali informazioni relative ai soggetti inclusi nel GAP di Regione Puglia così come richieste dall'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Elenco GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA - Allegato 4/4 "Consolidato"							
Denominazione	Sede	Capitale	Capogruppo Intermedia (SI/NO)	Quote possedute da RP (dirette e indirette)	Quote possedute da altri soggetti gruppo (dirette e indirette)	Motivazione inclusione in Consolidato	Motivazione esclusione da Consolidato
Consiglio Regionale della Puglia	Via Gentile 52, 70126 Bari BA	50.978.582,98	NO		0	Organismo strumentale	
Innovapuglia S.p.A..	S.P. per Casamassima, Km 3, Valenzano (BA)	1.434.576,00	NO	100%	0	Rilevante (società in house interamente controllata)	
Puglia Sviluppo S.p.A..	Via delle Dalie, ang. Via delle Petunie, Z.I. Modugno (BA)	3.556.227,00	NO	100%	0	Rilevante (società in house interamente controllata)	
Puglia Valore Immobiliare S.r.l.	Via Gentile, 52, 70126, Bari	10.000,00	NO	100%	0	Rilevante (Società interamente controllata)	
Acquedotto Pugliese S.p.A..	Via Cognetti, 36, 70121, Bari	41.385.574,00	SI	100%	0	Rilevante	
Aeroporti di Puglia S.p.A..	Viale Enzo Ferrari, 70128, Palese (BA)	25.822.845,00	NO	99,5978%	0	Rilevante	
Terme Santa Cesarea S.p.A..	Via Roma, 40, Santa Cesarea (LE)	7.800.015,00	NO	50,49%	0		Irrilevante
Agenzia regionale – Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio - ASSET	Via G. Gentile, n. 52, 70126, Bari	1.323.920	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF	Via Delle Magnolie, 6 Modugno (Ba)	0	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA	C.so Trieste, 27, 70126, Bari	1.166.875,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI	Via Giulio Petroni, 15 Bari	0	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU	Via G. Fortunato, 4/g 70125, Bari	10.890.170,76	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	

Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione	Fiera del Levante, PAD. 172, Lungomare Starita, 70132 BARI	1.940.493,87	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale – Strategica per la Salute e il Sociale - ARESS	Via G. Gentile, n. 52, 70126, Bari	0	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per le Politiche Attive del Lavoro - ARPAL	Viale Luigi Corigliano n. 1 70132, Bari	0	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA NORD SALENTO	Via G.B. Casimiro, 27 - Brindisi	22.697.406,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA PUGLIA CENTRALE	Via Crispi 85/A, Bari	2.628.791,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA CAPITANATA	Via Romolo Caggese, 2 Foggia	14.455.792,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA SUD SALENTO	Via S. Trinchese, 61/d Lecce	233.261.463,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA IONICA	Via Pitagora, 144, Taranto	0	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Fondazione Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES	Piazza Giuseppe Garibaldi, 13 - 70122 Bari	810.701,00	NO	94,71%	0	Rilevante (Ente titolare di affidamento diretto da parte della capogruppo)	
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	Via Imbriani, 67, 70121, Bari	100.460,00	NO	87,09%	0		Irrilevante
Fondazione Apulia Film Commission	Cineporti di Puglia, Bari - c/o Fiera del Levante, Lungomare Starita 1, 70132	1.050.000,00	NO	88,01%	0		Irrilevante
Fondazione Carnevale di Putignano	Via Conversano, 3/F - 70017 Putignano (Ba)	78.739,00	NO	25%	0		Irrilevante
Fondazione Focara di Novoli	c/o Ex IPAB "Vincenzo Tarantini", Via Lecce - Novoli (Le)	N.D.	NO	20%	0		Irrilevante
Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari	Strada San Benedetto 15, 70122 Bari	4.272.102,00	NO	16,67%	0		Irrilevante
Fondazione Notte della Taranta	C/o Mediateca di Melpignano, Via Dafni, n.11 - 73020 Melpignano (Le)	N.D.	NO	33%	0		Irrilevante
Fondazione Paolo Grassi Onlus	via Principe Umberto I 14 - 74015 Martina Franca (Ta)	1.351.142,00	NO	16,67%	0		Irrilevante
Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea	via Parco del Lauro, 119 - Polignano a Mare (Ba)	100.000,00	NO	33,33%	0		Irrilevante

Fondazione Tatarella	Via Niccolò Piccinni, 97, 70122 Bari	120.000,00	NO	16,67%	0	Irrilevante
Fondazione Di Vagno	Via S. Benedetto, 18, 70014 Conversano	10.000,00	NO	9,09%	0	Irrilevante

\* ai sensi del Principio contabile del consolidato di cui all'Allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, la quota posseduta da Regione Puglia:

- per le Agenzie Regionali è stata determinata tenendo conto che Regione Puglia nomina gli organi decisionali;
- per le ARCA è stata determinata tenendo conto che la Regione Puglia nomina l'Amministratore Unico;
- per le Fondazioni Ipres, Apulia Film Commission e per il Consorzio Teatro Pubblico Pugliese tenendo conto della quota associativa annuale della Regione Puglia sul totale delle quote associative annuali;
- per le altre Fondazioni tenendo conto del numero dei componenti del Consiglio di Amministrazione nominati dalla Regione Puglia rispetto al totale.

Con riferimento alla soglia del 10% prevista dall'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 per la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti, si evidenzia che la stessa non è stata superata.

#### 1.4 Enti e società compresi nel Bilancio Consolidato

Con Deliberazione di Giunta Regionale n. 385 del 27/03/2023 la Regione Puglia ha individuato gli enti e le società inclusi nel Perimetro di Consolidamento, in applicazione di quanto previsto dall'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, e ss. mm. e ii., per effetto del quale a decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Nella tabella che segue, si riportano le principali informazioni relative ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento di Regione Puglia per il 2022, così come richieste dall'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., risultanti dai bilanci approvati ovvero dai pre-consuntivi trasmessi dagli enti ai fini dell'elaborazione del presente bilancio consolidato:

Elenco ENTI G.A.P. CONSOLIDATI - Allegato 4/4 "Consolidato"				
Denominazione	percentuale di consolidamento	incidenza ricavi da RP su valore della produzione	B13 - costi del personale	perdite ripianate da RP
Consiglio Regionale della Puglia	100			
Innovapuglia S.p.A.	100	94,77%	11.163.048	0
Puglia Sviluppo S.p.a.	100	91,24%	6.853.878	0
Puglia Valore Immobiliare S.r.l.	100	96,69%	100.206	0
Acquedotto Pugliese S.p.A.	100	0,07%	120.956.474	0
Aeroporti di Puglia S.p.A.	100	9,49%	21.558.939	0
Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio - ASSET	100	51,94%	3.136.962	0
Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF	100	93,71%	34.681.485	0



Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA	100	80,41%	19.892.707	0
Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI	100	97,02%	2.773.871	0
Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU	100	21,40%	4.326.266	0
Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione	100	81,00%	2.578.150	0
Agenzia regionale Strategica per la Salute e il Sociale - ARESS	100	67,10%	3.767.835	0
Agenzia regionale per le Politiche Attive del Lavoro - ARPAL	100	63,00%	29.555.562	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento	100	0,00%	972.450	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale	100	0,00%	5.730.015	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata	100	0,00%	1.927.623	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento	100	23,01%	2.499.549	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica	100	0,00%	1.574.880	0
Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES	100	91,85%	803.079	0

In ossequio alle indicazioni dettate dal sopra menzionato Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, la Regione Puglia, con nota prot. n. AOO/092/1542 del 14 giugno 2023, ha comunicato agli enti ed alle società comprese nel Perimetro di consolidamento la loro inclusione nel bilancio consolidato (così come indicati nella citata deliberazione della giunta regionale n. 385/2023), ha trasmesso agli stessi l'elenco dei soggetti che fanno parte del perimetro di consolidamento ed ha impartito le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Pertanto, in ossequio alle indicazioni dettate dal sopra menzionato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" - allegato n. 4/4 al decreto legislativo n. 118/2011 - e nel rispetto del principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), richiamato dal principio contabile n. 4/4 laddove quest'ultimo non preveda specifiche disposizioni, gli enti e le società in indirizzo, ricomprese nell'area di consolidamento del bilancio regionale, sono tenute a trasmettere alla struttura regionale i seguenti documenti relativi all'esercizio 2022:

- stato patrimoniale e conto economico;
- il bilancio consolidato, per gli organismi soggetti alla redazione di tale documento;
- tutte le informazioni necessarie per l'effettuazione delle scritture di consolidamento (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad

operazioni effettuate tra imprese incluse nel consolidamento) e per la stesura della nota integrativa consolidata.

A tal proposito, giova rammentare che, in base al principio contabile n. 17 dell'O.I.C., i criteri di valutazione delle poste di bilancio devono essere quelli utilizzati nel bilancio di esercizio della controllante, al fine di avviare un percorso che consenta in termini ragionevolmente brevi di adeguare i bilanci del gruppo ai criteri previsti dal predetto principio contabile. Pertanto, le società interessate sono state invitate ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale dei componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno; in quest'ultimo caso la partecipazione è contabilizzata in base al criterio di costo.

E' stato chiesto, inoltre, di applicare le medesime aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni utilizzate dalla regione in qualità di capogruppo, di cui alla tabella indicata in seguito (nella sezione "Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato"). Le predette aliquote sono contenute nell'allegato 4/3 al citato decreto legislativo n. 118/2011, denominato "*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria*".

Ai soggetti interessati è stato chiarito che è possibile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando l'utilizzo di criteri di valutazione diversi sia più idoneo a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del gruppo, purché le deroghe siano indicate e debitamente motivate nella nota integrativa. La difformità nei principi contabili adottati da uno o più soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento è altresì accettabile, se gli effetti che ne derivano sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del gruppo.

Inoltre, tenuto conto che gli schemi di bilancio ai quali gli enti debbono far riferimento per la predisposizione dei propri bilanci consolidati sono riportati nell'Allegato 11 al più volte richiamato decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, al fine della redazione del bilancio consolidato della Regione Puglia per l'esercizio 2022, i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento ai sensi della citata deliberazione della Giunta Regionale n. 385/2023, sono stati invitati a fornire i previsti schemi di bilancio, riclassificati secondo lo schema previsto dal citato allegato 11, così come modificato dall'art. 9 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1° settembre 2021.

È stato chiesto, altresì, alle società ed agli enti interessati di fornire le componenti finanziarie ed economiche contabilizzate nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 (crediti, debiti, costi, ricavi) connesse ad operazioni infragruppo che hanno generato partite debitorie/creditorie con l'amministrazione.

Come richiesto dal punto 5 dell'Allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. si dà atto che gli amministratori e sindaci della capogruppo Regione Puglia non svolgono tali funzioni anche in altre imprese incluse nel perimetro di consolidamento.

## 1.5 Metodo di consolidamento

In applicazione di quanto previsto all'art. 68 del summenzionato *decreto legislativo e al relativo allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, Regione Puglia, partendo dal Bilancio Consolidato Giunta e Consiglio regionale per l'esercizio 2022 di tipo economico patrimoniale, predisposto in sede di redazione del disegno di legge 28 aprile 2023, n. 62 "Rendiconto Generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2022", successivamente modificato dal disegno di legge 8 agosto 2023, n. 129 recante "Modificazioni al disegno di legge regionale 28 aprile 2023, n. 62 "Rendiconto Generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2022". Approvazione Rendiconto Consolidato" e parificato dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di Controllo per la Regione Puglia in data 20 settembre 2023, ha redatto il bilancio consolidato ricomprendendo gli enti e le società inclusi nel Perimetro di Consolidamento.

Per quanto riguarda Acquedotto Pugliese S.p.A. si è fatto riferimento al relativo bilancio consolidato; il gruppo AQP include la Capogruppo Acquedotto Pugliese S.p.A. e la società Aseco S.p.A..

La data di chiusura dei bilanci utilizzati per la predisposizione del consolidato è il 31 dicembre 2022, coincidente con quello della capogruppo.

Si fa presente che per ARIF, ARCA Nord Salento e ARCA Capitanata, ai sensi del paragrafo 3.2 del citato Allegato 4/4, sono stati considerati i pre-consuntivi trasmessi, in quanto alla data di elaborazione del consolidato i bilanci al 31.12.2022 degli enti suddetti risultavano ancora non approvati.

Va tenuto presente che Regione Puglia consolida il proprio bilancio con enti tenuti al rispetto di principi differenti, che si richiamano brevemente:

- per le Società, quali Innovapuglia S.p.A., Puglia Sviluppo S.p.A., Acquedotto Pugliese S.p.A., Aeroporti di Puglia S.p.A., Puglia Valore Immobiliare S.r.l. e la Fondazione Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES, valgono i principi della contabilità generale riportati nel Codice Civile e negli OIC, tenuto conto delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015; per tali soggetti, gli schemi per il bilancio consolidato prevedono un raccordo tra le voci previste dal D.Lgs. 118/2011 e quelle ex art. 2424 e 2425 c.c.;
- Le Agenzie ASSET, ARPA, ARTI, ARESS e ARPAL sono enti strumentali che hanno adottato la contabilità economico-patrimoniale secondo i principi civilistici. Esse quindi applicano i principi di armonizzazione contabile solo per quanto concerne la contabilità finanziaria, mentre per la contabilità economico-patrimoniale sono assimilabili alle società;
- Le Agenzie ARIF, ADISU, ARET-Pugliapromozione e le cinque Agenzie regionali per la casa e l'abitare (ARCA Nord Salento, ARCA Puglia Centrale, ARCA Capitanata, ARCA Sud Salento, ARCA Jonica) sono enti strumentali in contabilità finanziaria soggette all'armonizzazione contabile ex D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., pertanto valgono le stesse disposizioni di Regione Puglia.

Con riferimento ai bilanci economico-patrimoniali di Regione Puglia e dei propri Enti dipendenti è opportuno ricordare che la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce comunque il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

La contabilità economico patrimoniale viene utilizzata per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le società controllate e gli enti inclusi nell'area di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale (per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate).

Si è pertanto proceduto alla inclusione nel bilancio della controllante, voce per voce, di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle controllate, con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le società incluse nel perimetro di consolidamento, attribuendo infine, ai soci terzi di minoranza, la quota del patrimonio netto e del risultato di esercizio di loro pertinenza.

In sede di consolidamento sono state eliminate le operazioni e i saldi reciproci relativi alle operazioni infragruppo, perché costituiscono trasferimenti di risorse all'interno del gruppo. Se non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, richieste dalla capogruppo.

Sulla base dell'analisi delle differenze emerse dal confronto delle voci infragruppo si è proceduto con apposite scritture di rettifica (armonizzazione) finalizzate all'adeguamento dei bilanci dei soggetti al fine di renderli coerenti e confrontabili. Questa operazione è particolarmente importante date le peculiarità appena illustrate nei diversi principi e schemi adottati dai soggetti consolidati rispetto al D.lgs.118/2011 e ss.mm.ii. Si richiama a tal proposito la relazione che intercorre tra contabilità finanziaria e contabilità economico-

patrimoniale. In particolare, si evidenzia come la derivazione della contabilità generale dalla finanziaria possa comportare una distorsione nella rilevazione della competenza economica dei fatti di gestione laddove si applicano alcune regole particolari quali la ricognizione del costo in fase di impegno e il riaccertamento dei residui. Tali prescrizioni possono, infatti, generare un disallineamento con i soggetti che adottano la contabilità civilistica e che sono tenuti alla stretta osservanza del principio della competenza economica anche ai fini della determinazione dell'imponibile fiscale. Le scritture di rettifica puntano proprio ad eliminare tale disallineamento, adeguando le risultanze contabili dei soggetti coinvolti secondo il principio della competenza economica. Questo passaggio si rende necessario per poter concludere il processo di consolidamento con la fase successiva di elisione delle partite infragruppo.

Nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate in precedenza sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai singoli bilanci delle società (cd. metodo integrale).

Non sono presenti nel perimetro di consolidamento società per le quali è previsto dal principio contabile applicato il consolidamento con il metodo proporzionale, ossia le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione, indipendentemente dalla quota di partecipazione, denominate nel principio contabile applicato "società partecipate".

Il valore contabile delle partecipazioni delle società consolidate è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto delle stesse, per un valore di euro 510.198.687.

Il valore contabile delle partecipazioni degli altri enti consolidati è stato eliminato con le corrispondenti frazioni di patrimonio netto nelle stesse per un valore di euro 733.251.288.

L'unica società che adotta un proprio bilancio consolidato è Acquedotto Pugliese S.p.A.. In tal caso, pertanto, si è provveduto ad aggregare il bilancio consolidato della suddetta società, così come previsto dal principio contabile applicato, laddove prevede che il "gruppo amministrazione pubblica"(GAP) può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese e, in tal caso, il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

## **1.6 Verifica dei crediti e debiti reciproci con enti strumentali e società controllate ed eliminazione delle operazioni infragruppo**

L'articolo 11, comma 6, lettera j), del decreto legislativo n. 118/2011 dispone che la relazione sulla gestione, allegata al rendiconto delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2 del medesimo decreto (regioni ed enti locali) illustri, tra l'altro, *“gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”*.

Sulla predetta norma si è pronunciata la Corte dei conti, Sezione delle autonomie, con deliberazione n. 2 del 19.01.2016, a seguito di apposita questione interpretativa posta dalla Sez. reg. di controllo per la Lombardia, con la deliberazione n. 426/2015/QMIG, ritenendo, in linea di principio di diritto, che la suddetta disposizione *“si conforma a principi di trasparenza e veridicità dei bilanci e mira a salvaguardare gli equilibri di bilancio attenuando il rischio di emersione di passività latenti per gli enti territoriali (...) L'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditorie”*.

Al fine di assolvere alle disposizioni normative del citato articolo 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. n. 118/2011, è stata effettuata un'attività di riconciliazione delle partite debitorie/creditorie con enti strumentali e società controllate che si è resa funzionale all'elisione delle operazioni infragruppo.

## **1.7 Rettifiche di pre-consolidamento ed eliminazione delle operazioni infragruppo**

L'eliminazione delle operazioni infragruppo richiede la necessaria contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento, al fine di annullare le differenze economiche e patrimoniali derivanti, ad esempio, da sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili o differenti modalità di rilevazione contabile, mancati impegni di spesa/accertamenti, etc..

Di seguito vengono dettagliate le differenze economiche e patrimoniali rilevate tra l'Ente Regione e gli enti facenti parte del Perimetro di consolidamento, nonché le rettifiche di pre-consolidamento effettuate al fine dell'elisione delle operazioni infragruppo.

### **a) Regione Puglia – Acquedotto Pugliese S.p.A.**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 52.436.325 euro è stata imputata per euro 98.245.582 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti, in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, per euro 15.675 euro ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment, ed infine per euro

45.824.932 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**b) Regione Puglia – Aeroporti di Puglia S.p.A.**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 11.288.446 euro è stata imputata per euro 4.277.837 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, per euro 218.841 ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment e a fatture pagate con cassa economale e per euro 6.791.768 è stata imputata a decremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**c) Regione Puglia – Innovapuglia S.p.A.**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 69.358.862 euro, è stata imputata per euro 47.374.053 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, per euro 1.707.176 ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment e per euro 20.277.633 è stata imputata a decremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**d) Regione Puglia – PugliaSviluppo S.p.A.**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 298.555.805 euro, è stata imputata per euro 300.216.673 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti e, al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione, per euro 1.660.868 euro ad incremento dei costi dell'esercizio.

**e) Regione Puglia – Puglia Valore Immobiliare S.r.l.**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 230.124 euro, è stata imputata, al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione, ad incremento dei ricavi dell'esercizio per euro 1.830.124 e ad incremento dei costi dell'esercizio per euro 1.600.000.

**f) Regione Puglia – ADISU**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 424.781 euro, è stata imputata per euro 4.769 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti, in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti e, al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione, per euro 420.012 euro ad incremento dei ricavi dell'esercizio.

**g) Regione Puglia – ASSET**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 2.920.740 euro è stata imputata per euro 110.362 a decremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali negative il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 2.810.378 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**h) Regione Puglia – ARTI**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 13.069.173 euro è stata imputata per euro 10.163.632 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 2.905.541 a decremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**i) Regione Puglia – ARESS**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 577.421 euro è stata imputata per euro 53.831 a decremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali negative il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 523.590 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**j) Regione Puglia – ARPA**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 1.475.385 euro è stata imputata per euro 1.960.044 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 3.435.429 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**k) Regione Puglia – ARET Pugliapromozione**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 3.161.965 euro è stata imputata per euro 210.209 a decremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali negative il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 2.951.756 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.



**l) Regione Puglia – ARIF**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 1.567.262 euro, è stata imputata ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**m) Regione Puglia – ARPAL**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 41.332.628 euro è stata imputata per euro 21.288 a decremento dei Risultati economici di esercizi precedenti, in quanto relativa a differenze patrimoniali negative il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 41.311.340 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**n) Regione Puglia – Arca Nord Salento**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 20.706.187 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**o) Regione Puglia – Arca Puglia Centrale**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 35.889.361 euro è stata imputata per euro 20.743 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti e per euro 35.910.104 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**p) Regione Puglia – Arca Sud Salento**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 15.577.532 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**q) Regione Puglia – Arca Capitanata**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 32.358.638 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione

**r) Regione Puglia – Arca Jonica**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 2.158.062 euro è stata imputata per euro 100.000 ad incremento del conto di tesoreria per allineare i saldi di conto corrente e per euro 2.058.062 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**s) Regione Puglia – IPRES**

La differenza complessiva riscontrata nell’ambito delle operazioni infragruppo, pari a 537.234 euro è stata imputata per euro 188.163 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, per euro 6.311 ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment e per euro 342.760 a diminuzione dei costi dell’esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

Con riferimento alle operazioni infragruppo tra enti facenti parte del perimetro di consolidamento, si evidenzia che il principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4, paragrafo 4.2, prevede che l’eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante rispetto all’ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Dall’analisi delle operazioni infragruppo tra enti facenti parte del perimetro di consolidamento, dagli stessi comunicate, è stato rilevato che trattasi di numerose operazioni di importo unitario ridotto, la cui mancata elisione non pregiudica le funzioni informative essenziali del bilancio consolidato. E’ stata pertanto individuata una soglia di irrilevanza di euro 400.000,00 e tutte le operazioni infragruppo tra enti al di sotto di tale soglia non sono state elise. Al fine di individuare tale soglia di irrilevanza, è stata misurata l’incidenza delle operazioni infragruppo sull’ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici del bilancio consolidato di cui fanno parte, sia in termini assoluti che relativi, come si evince dalla tabella che segue.

	<b>Operazioni infragruppo tra enti al di sotto della soglia di 400.000,00 €</b>	<b>Valori di consolidato</b>	<b>Incidenza %</b>
<b>tot. Attività</b>	175.723	19.714.421.787	0,0009%
<b>tot. Passività</b>	119.553	19.714.421.787	0,0006%
<b>tot. Costi</b>	304.523	13.981.189.205	0,0022%
<b>tot. Ricavi</b>	526.573	14.295.745.163	0,0037%
<b>variazione utile</b>	<b>165.880</b>	<b>314.555.958</b>	<b>0,0527%</b>

Di seguito vengono dettagliate le differenze economiche e patrimoniali rilevate tra gli enti facenti parte del Perimetro di consolidamento, nonché le rettifiche di pre-consolidamento effettuate al fine dell’elisione delle relative operazioni infragruppo tra enti superiori alla soglia di rilevanza sopra indicata.

**Acquedotto Pugliese s.p.a. – ARIF**

La differenza complessiva riscontrata nell’ambito delle operazioni infragruppo, pari a 715.443 euro, è stata imputata per euro 1.808.018 a decremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali negative degli esercizi precedenti e per euro 1.092.575 a decremento dei ricavi dell’esercizio al fine di allineare le partite economiche

in funzione della successiva elisione. Si evidenzia che la differenza è relativa a crediti per fatture emesse da AQP e derivanti da contratti per i quali la voltura delle utenze nei confronti di ARIF si è perfezionata a fine dicembre 2022. Nel corso del 2023 sono state avviate apposite interlocuzioni tra i due enti al fine di definire le relative pendenze e a seguito di un confronto inter partes e dall'analisi degli importi fatturati le parti hanno provveduto ad una rideterminazione degli stessi e alla sottoscrizione di un atto di transazione che prevede il pagamento da parte di ARIF, in tre rate annuali, dell'importo complessivo di € 1.000.000 a saldo di ogni dovuto.

#### **Acquedotto Pugliese s.p.a. – Aeroporti di Puglia S.p.A.**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 96.453 euro, è stata imputata per euro 42.762 a decremento degli altri crediti in quanto relativa ai ratei delle fatture da emettere, per euro 25.180 a decremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali negative degli esercizi precedenti e per euro 114.035 ad incremento dei costi di esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

#### **Aeroporti di Puglia S.p.A. – Pugliapromozione**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 330.206 euro, è stata imputata per euro 36.273 ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment e per euro 366.479 ad incremento dei costi di esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

## **2 Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato**

Le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state valutate secondo i criteri stabiliti dall'armonizzazione ex D.lgs. 118/2011 e dalla normativa privatistica, in particolare Codice Civile e principi contabili emanati dall'OIC, tenuto conto delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015.

Ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta, sono stati mantenuti i criteri di valutazione adottati dalle società e dagli enti per le poste patrimoniali ed economiche dei propri bilanci di esercizio, facoltà concessa dal punto 4.1 del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" (Allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.).

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni comprendono i cespiti durevoli, destinati ad essere utilizzati per diversi esercizi finanziari e sono iscritti al costo d'acquisizione o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione; vengono ammortizzati per il periodo della loro prevista futura utilità. Pertanto, nella redazione del bilancio consolidato dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stata mantenuta la valorizzazione delle immobilizzazioni come desunta dai

singoli bilanci dei soggetti componenti il gruppo redatti secondo i principi contabili di riferimento nel rispetto delle valutazioni degli enti circa la residua possibilità di utilizzo dei cespiti.

Le immobilizzazioni, ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, sono iscritte a bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da beni privi di tangibilità e consistenza fisica, atti a generare i loro effetti e benefici economici su un arco temporale pluriennale.

Il criterio generale di iscrizione dei beni immateriali nell'attivo dello stato patrimoniale è quello del costo di acquisto o di produzione al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Per quanto concerne i Diritti di brevetto e utilizzazione di opere dell'ingegno e le Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, i beni iscritti in tali categorie dell'attivo sono stati valorizzati, seguendo quanto previsto dalla nuova edizione dell'OIC n.24 – Immobilizzazioni immateriali, secondo il criterio del costo storico (acquisizione da terzi o costi di produzione interna).

Le immobilizzazioni immateriali in corso costituiscono parte del patrimonio del gruppo, in cui si trovano cespiti di proprietà e piena disponibilità non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora fruibili. I beni iscritti in tale categoria contabile sono valorizzati con il criterio del costo di produzione (se realizzate internamente) o del costo di acquisizione e non subiscono ammortamento.

#### Immobilizzazioni materiali

##### *a) Beni immobili*

I beni Immobili di proprietà del gruppo sono iscritti tra le Immobilizzazioni Materiali, e sono distinti in beni demaniali, beni appartenenti al patrimonio indisponibile e beni appartenenti al patrimonio disponibile. Tali beni sono stati acquistati direttamente o devoluti a titolo gratuito dallo Stato o da altro soggetto.

I beni immobili acquisiti a titolo oneroso sono iscritti in bilancio al costo di acquisizione, comprensivo degli eventuali oneri accessori d'acquisto di diretta imputazione (quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), e sono esposti al netto dei relativi ammortamenti e di eventuali perdite di valore.

Gli oneri sostenuti per le manutenzioni e le riparazioni di natura ordinaria e/o ciclica sono direttamente imputati a conto economico come oneri correnti di gestione. Viceversa, gli oneri sostenuti per le manutenzioni e le riparazioni di natura straordinaria, sostenuti per ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene, sono capitalizzate sul/sui cespiti/i di riferimento nel momento in cui si rileva la loro conclusione.

Ai fini della determinazione del fondo ammortamento dei beni Immobili, e del conseguente valore netto di bilancio, sono state applicate le aliquote di ammortamento previste dalle normative vigenti. Si ritiene, infatti, che le aliquote di ammortamento previste dalle normative vigenti rappresentino correttamente la vita residua del bene ammortizzato. All'occorrenza, qualora la vita residua non dovesse venire correttamente rappresentata da tali aliquote, queste verranno modificate e ne verrà fatta apposita menzione al corrispondente paragrafo di questa Nota integrativa.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità del gruppo non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dei soggetti del gruppo. Nel momento in cui viene acquistata la titolarità del diritto, viene completato il progetto e vengono utilizzati, tali valori sono riclassificati nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali. Fino a quel momento non subiscono ammortamento. Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, sono valutate al costo di produzione, che comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Sino alla loro ultimazione e conseguente capitalizzazione sul/sui cespiti/i cui si riferiscono, tra le immobilizzazioni in corso è computato anche il totale dei costi sostenuti per interventi di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà.

#### *b) Beni mobili*

Il patrimonio mobiliare è stato valutato, ove possibile, al costo storico di acquisizione. Nel caso di donazioni, si è tenuto il valore espresso da perizie e/o il valore riscontrabile negli atti ufficiali (es. atti di accettazione delle donazioni).

I beni mobili sono suddivisi nelle classi di cespiti previste dai nuovi schemi di bilancio previsti dal D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

Le partecipazioni azionarie e non azionarie direttamente possedute da Regione Puglia in enti non rientranti nel perimetro di consolidamento, sono state iscritte tra le immobilizzazioni

finanziarie a un valore pari alla quota del Patrimonio Netto delle società e degli enti partecipati corrispondente alla percentuale di capitale sociale di proprietà di Regione Puglia, rettificato per perdite di valore ritenute durevoli in funzione delle prospettive reddituali dell'impresa partecipata.

I titoli sono iscritti al valore nominale e la loro valutazione segue i principi dell'art. 2426 del Codice Civile.

I crediti finanziari concessi sono iscritti al valore nominale. Il saldo di fine anno è pari al saldo iniziale, aumentato per le erogazioni effettuate nel corso dell'esercizio, ridotto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti, ridotto per le perdite definitive registrate.

### **Strumenti finanziari derivati**

Si considera strumento finanziario derivato, ai sensi dell'OIC 32, uno strumento finanziario o altro contratto che possiede le seguenti tre caratteristiche:

- a) il suo valore varia come conseguenza della variazione di un determinato tasso di interesse, prezzo di strumenti finanziari, prezzo di merci, tasso di cambio, indice di prezzo o di tasso, *rating* di credito o indice di credito o altra variabile, a condizione che, nel caso di una variabile non finanziaria, tale variabile non sia specifica di una delle controparti contrattuali (a volte chiamato il sottostante);
- b) non richiede un investimento netto iniziale o richiede un investimento netto iniziale che sia minore di quanto sarebbe richiesto per altri tipi di contratti da cui ci si aspetterebbe una risposta simile a variazioni di fattori di mercato;
- c) è regolato a data futura.

Gli strumenti finanziari derivati sono rilevati alla data di sottoscrizione del contratto, a partire da quando la Società è soggetta ai relativi diritti ed obblighi.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del codice civile e dell'OIC 32, gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono valutati al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data successiva di chiusura del bilancio.

Ad ogni data di chiusura del bilancio gli strumenti finanziari derivati sono valutati al *fair value* e classificati nello stato patrimoniale nelle apposite voci dell'attivo circolante o immobilizzato (ove di copertura di attività immobilizzate o di passività esigibili oltre i 12 mesi) nei casi di *fair value* positivo o dei fondi per rischi e oneri nei casi di *fair value* negativo. Il *fair value* è il prezzo che si percepirebbe per la vendita di una attività ovvero che si pagherebbe per il trasferimento di una passività in una regolare operazione tra operatori di mercato alla data di valutazione e, nei casi di derivati non quotati, è determinato dalla Società facendo ricorso a tecniche di valutazione appropriate, mediante assunzioni, parametri e livelli di gerarchia del fair value previsti dal principio contabile di riferimento.

Se l'operazione non è qualificabile come di copertura, le variazioni del fair value sono contabilizzate a conto economico nella sezione D) "Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie". Come previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del Codice Civile, gli utili che derivano dalla valutazione degli strumenti finanziari derivati non designati come di copertura sono accantonati in riserve di patrimonio netto non distribuibili.

Se un derivato è designato a copertura dell'esposizione al rischio di variabilità dei flussi finanziari attribuibili ad attività o passività iscritte in bilancio, ad impegni irrevocabili oppure operazioni programmate altamente probabili, che in assenza di copertura potrebbero influenzare il risultato d'esercizio, le variazioni di *fair value* relative alla parte efficace dello strumento di copertura sono rilevate nell'apposita riserva di patrimonio netto mentre quelle associate a una copertura o parte di copertura divenuta inefficace sono rilevate a conto economico.

In caso di relazioni di copertura semplice, le variazioni di fair value dello strumento di copertura sono rilevate interamente nell'apposita riserva di patrimonio netto, senza necessità di calcolare quanta parte della copertura sia inefficace e quindi vada rilevata a conto economico.

Gli importi (utili o perdite) accumulati nella riserva di patrimonio netto sono riclassificati a conto economico nello stesso esercizio o negli stessi esercizi in cui i flussi finanziari futuri coperti hanno un effetto sul risultato d'esercizio.

## **Attivo Circolante**

### Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono state valutate al minore fra costo di acquisto e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato ai sensi del punto 9 dell'art. 2426 del Codice Civile. Il costo delle rimanenze, in generale, include i costi sostenuti per portare le rimanenze nel luogo e nelle condizioni attuali.

Per la redazione del bilancio consolidato 2022 è stata mantenuta la valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione come desunta dai singoli bilanci dei soggetti componenti il gruppo redatti secondo i principi contabili di riferimento. I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati con il metodo della percentuale di completamento come previsto dal punto 11 dell'art. 2426 del Codice Civile.

### Crediti

I crediti iscritti nello stato patrimoniale rappresentano obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ridimensionato in base al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Nella sottovoce Altri crediti – verso l'erario sono indicati i crediti vantati verso l'erario.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni iscritte nell'Attivo circolante sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato ai sensi del 6.2, lettera c), del Principio contabile allegato 4/3 al decreto legislativo n. 118/2011.

Per gli strumenti finanziari derivati iscritti nell'Attivo circolante si rimanda al criterio di valutazione riportato sopra nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide si articolano in conto di tesoreria, altri depositi bancari e postali, Cassa e rappresentano il saldo alla data del 31 dicembre 2022. Le voci rientranti nelle disponibilità liquide sono esposte a bilancio al loro valore nominale.

**Patrimonio netto**

L'articolo 4 del Decreto Ministeriale 1° settembre 2021 recante "Disposizioni in materia dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42". (pubblicato sulla GU Serie Generale n. 221 del 15 settembre 2021), ha introdotto rilevanti modifiche all'Allegato 4/3 - Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria al D.Lgs, 118/2021. Di particolare interesse sono le integrazioni approvate in tema di riserve disponibili e indisponibili. Fermo restando che per la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento O.I.C. n. 28, in base al nuovo paragrafo 6.3 - Patrimonio netto del Principio contabile applicato è stata prevista una nuova articolazione dello schema del Patrimonio Netto. In particolare, a partire dal rendiconto 2021, il patrimonio netto dell'Ente è articolato in cinque sezioni e non più tre:

- I. Fondo di dotazione;
- II. Riserve;
- III. Risultato economico dell'esercizio;
- IV. Risultati economici di esercizi precedenti;
- V. Riserve negative per beni indisponibili.

Le modifiche introdotte rispondono alla necessità di individuare quali voci del patrimonio netto possano assumere importo negativo e di distinguere le riserve negative determinate dall'elevata incidenza dei beni indisponibili nel patrimonio netto da quelle che derivano dalla gestione.

Inoltre, l'articolo 9 del Decreto Ministeriale 1° settembre 2021 ha modificato lo schema del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. aggiungendo altresì, a partire dal rendiconto 2021, la voce "Patrimonio netto di gruppo" e la voce "Patrimonio netto di pertinenza di terzi".



Il processo di riclassificazione richiesto dall'aggiornato disposto normativo è stato avviato in sede di predisposizione del Rendiconto 2021, evidenziandone gli effetti prodotti dall'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per gli esercizi 2020 e 2021.

Le riserve sono riportate al valore nominale e vengono alimentate in automatico nei casi previsti dai principi contabili.

Gli utili e le perdite portati a nuovo corrispondono all'utile/perdita dell'esercizio e dai risultati economici degli esercizi precedenti non destinati a riserva o ad incremento del fondo di dotazione.

## **Passivo patrimoniale**

### Fondo per rischi ed oneri

Sono stati accantonati fondi per rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di accadimento.

Tali stanziamenti sono stati determinati sulla base di una ragionevole stima degli elementi a disposizione.

### Trattamento di fine rapporto

In tale voce, presente solo nelle società incluse nel bilancio consolidato, è stato indicato l'importo individuato ai sensi dell'art. 2120 del codice civile, tenuto conto di quanto previsto dal D.Lgs.n. 252 del 5 dicembre 2005 in tema di disciplina delle forme pensionistiche complementari e di quanto previsto dai contratti collettivi di lavoro.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale, rappresentativo del presumibile valore di estinzione.

Con riferimento alla capogruppo si precisa che i debiti di funzionamento sono iscritti nello stato patrimoniale se corrispondenti a obbligazioni giuridicamente perfezionate, mentre i debiti di finanziamento sono costituiti dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più i prestiti contratti nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti.

## **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti, sono stati calcolati proporzionalmente al tempo nel rispetto del criterio della competenza economica per quote di costi e/o ricavi comuni a due o più esercizi. In particolare, nella voce ratei e risconti attivi sono stati iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Nella voce ratei e risconti passivi sono stati iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce “Risconti Passivi” trovano rappresentazione, anche, le quote vincolate dell’avanzo di amministrazione e del Fondo Pluriennale Vincolato provenienti dalla contabilità finanziaria e corrispondenti a componenti positivi di reddito (accertamenti di esercizi precedenti) che non avevano trovato correlazione con i corrispondenti costi nell’esercizio in cui si sono registrati.

### **Conti d’ordine**

I conti d’ordine rilevano gli impegni su esercizi futuri, i beni di terzi in uso, i beni dati in uso a terzi e le garanzie prestate alla data di chiusura dell’esercizio ed esposte al loro valore contrattuale residuo.

### **Componenti positivi della gestione**

I proventi diversi ed i ricavi delle vendite e delle prestazioni sono esposti in bilancio secondo i principi della competenza e della prudenza. I ricavi sono iscritti al netto di resi, sconti e abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse alla vendita di beni e prestazioni di servizi.

In base al principio contabile generale n. 17 della competenza economica contenuto nell’Allegato 1 al decreto legislativo n. 118/2011 i ricavi devono essere imputati all’esercizio nel quale si verificano le seguenti condizioni:

- il processo produttivo di produzione dei beni o erogazione dei servizi da parte dell’amministrazione pubblica è stato completato;
- l’erogazione del servizio o la cessione del bene è già avvenuta, cioè si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà oppure i servizi sono stati resi.

### **Componenti negativi della gestione**

I costi/oneri sono iscritti rispettando il principio della competenza economica.

I *componenti economici negativi* devono avere correlazione con i ricavi dell’esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali (proventi).

I *componenti economici positivi* devono essere correlati ai componenti economici negativi. Anche questa correlazione costituisce corollario del principio della competenza economica.

### **Proventi e oneri finanziari**

Sono rilevati secondo il principio della competenza.

### **Rettifiche di valore attività finanziarie**

In aderenza a quanto disposto dall’articolo 2425 del Codice Civile all’aggregato D - Rettifiche di valore attività finanziarie detenute dall’Ente nella voce D.23 – Svalutazioni è stata inserita la differenza del valore delle partecipazioni detenute dall’Ente al 31/12/2022 rispetto al 2021.

### **Proventi e oneri straordinari**

Includono poste generate da fatti estranei all’attività ordinaria.

## Imposte

Le imposte sono determinate sulla base di una realistica stima degli imponibili e dei conseguenti oneri tributari di competenza dell'esercizio in applicazione della normativa vigente.

Lo stanziamento per le imposte dirette correnti è esposto nello stato patrimoniale al netto degli acconti versati.

La rilevazione della fiscalità differita riflette le differenze temporanee esistenti tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alla stessa ai fini fiscali, valorizzata in base alle aliquote fiscali ragionevolmente stimate nei successivi periodi di imposta.

## 3 Analisi delle principali voci che compongono lo stato patrimoniale

### IMMOBILIZZAZIONI

#### Immobilizzazioni Immateriali

Immobilizzazioni Immateriali	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
1) Costi di impianto e di ampliamento	8.372	9.360	(988)
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	298.646	441.996	(143.350)
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell	1.156.960	929.120	227.840
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.206.240	3.597.229	6.609.011
5) Avviamento	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	436.586.933	362.975.781	73.611.152
9) Altre	1.070.137.686	982.689.754	87.447.932
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.518.394.837</b>	<b>1.350.643.240</b>	<b>167.751.597</b>

Con riferimento alle immobilizzazioni **immateriali**, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" pari a euro 436.586.933 riguardano per circa euro 362,6 milioni la controllata Acquedotto Pugliese S.p.A.; l'importo è comprensivo degli anticipi a fornitori al lordo dei contributi in conto capitale riconosciuti e riclassificati nei risconti passivi, e comprende principalmente costi relativi alla progettazione e realizzazione di impianti depurativi, opere idriche e fognarie. Inoltre per circa euro 53 milioni riguardano Regione Puglia; trattasi principalmente di investimenti in corso per la realizzazione di infrastrutture digitali e banche dati per l'erogazione di servizi digitali.
- la voce "Altre Immobilizzazioni immateriali" per complessivi euro 1.070.137.686 risulta così disaggregata per Società/Ente:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	1.058.289.695
Arif	5.273.365
Regione Puglia	2.761.090
Arpa	2.619.084
Innovapuglia Spa	822.422
Arca Puglia Centrale	279.077
Aeroporti di Puglia Spa	81.715
Pugliasviluppo Spa	11.238
<b>Totale</b>	<b>1.070.137.686</b>

L'importo maggiormente significativo riguarda la società Acquedotto Pugliese S.p.A. per euro 1.058.289.695, che comprende principalmente: euro 859 milioni relativi a manutenzione straordinaria su beni di terzi rappresentati da infrastrutture S.I.I. in concessione e euro 199 milioni relativi a costi per allacciamenti e tronchi.

L'incremento delle **Immobilizzazioni immateriali** rispetto all'esercizio precedente, è legato principalmente all'aumento:

- delle Licenze Software, delle Immobilizzazioni in corso e acconti e delle Altre immobilizzazioni della Società Acquedotto Pugliese rispetto all'esercizio precedente, relativo, in particolare, a costi sostenuti per la personalizzazione di programmi già in dotazione e per l'acquisto di nuove licenze software per circa euro 6,3, agli anticipi erogati ai fornitori per la realizzazione di opere idriche, depurative e fognarie per circa euro 59,4 milioni e agli interventi incrementativi della vita utile dei beni di terzi, rappresentati da infrastrutture del S.I.I. in concessione, per circa euro 89 milioni;
- delle Immobilizzazioni in corso della capogruppo in seguito dell'avanzamento della spesa per la realizzazione di infrastrutture digitali e banche dati per l'erogazione di servizi digitali, per circa euro 12,7 milioni.

### Immobilizzazioni Materiali

Immobilizzazioni Materiali	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<b>Beni demaniali</b>	<b>504.661.748</b>	<b>441.373.914</b>	<b>63.287.834</b>
Terreni	50.116.278	50.117.464	(1.186)
Fabbricati	11.724.934	11.920.738	(195.804)
Infrastrutture	442.820.536	379.335.712	63.484.824
Altri beni demaniali	0	0	0
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.664.647.374</b>	<b>2.673.651.085</b>	<b>(9.003.711)</b>
Terreni	101.742.614	104.665.872	(2.923.258)
<i>di cui leasing finanziario</i>	0	0	0
Fabbricati	2.127.068.496	2.123.544.644	3.523.852
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0

Impianti e macchinari	90.088.378	84.999.491	5.088.887
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	42.149.764	32.098.408	10.051.356
Mezzi di trasporto	45.857.830	51.807.456	(5.949.626)
Macchine per ufficio e hardware	1.928.422	1.643.749	284.673
Mobili e arredi	3.314.374	3.132.130	182.244
Infrastrutture	1.308.735	1.435.777	(127.042)
Altri beni materiali	251.188.761	270.323.558	(19.134.797)
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>212.570.321</b>	<b>185.820.588</b>	<b>26.749.733</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.381.879.443</b>	<b>3.300.845.587</b>	<b>81.033.856</b>

L'incremento delle **Immobilizzazioni materiali** rispetto all'esercizio precedente è legato principalmente all'aumento:

- del patrimonio della capogruppo in seguito all'acquisizione dal Demanio dello Stato di beni del Demanio ferroviario riconducibili prevalentemente alla Tratta ferroviaria Bari-Taranto per circa 63 milioni, nonché alle spese sostenute per lavori finalizzati alla realizzazione della Strada regionale n. 8 per circa 8 milioni, contabilizzati nelle Immobilizzazioni in corso;
- delle Immobilizzazioni in corso ed acconti della Società Acquedotto Pugliese per circa 5 milioni, riferiti principalmente a costi per lavori inerenti il completamento delle opere fognarie, idriche e depurative;
- delle Immobilizzazioni in corso ed acconti della Società Aeroporti di Puglia per circa 5 milioni, inerenti prevalentemente i lavori di riqualificazione degli Aeroporti di Bari e di Brindisi.

Si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- i Beni demaniali riguardano "Terreni" per euro 50.116.278, "Fabbricati" per euro 11.724.934 ed infine "Infrastrutture" per euro 442.820.536, quasi esclusivamente di proprietà della Regione Puglia;
- le "Altre Immobilizzazioni materiali" includono terreni non demaniali che per euro 17.187.077 sono di proprietà della Regione, per euro 49.635.563 sono di Acquedotto Pugliese S.p.A., per euro 33.587.623 di Arca Puglia Centrale, per euro 1.098.681 di Arca Capitanata, per euro 209.025 di Puglia Sviluppo e per euro 24.645 di Arca Jonica . La stessa voce accoglie "Fabbricati" per euro 2.127.068.496, così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Arca Puglia Centrale	640.441.535
Arca Nord Salento	462.276.008
Regione Puglia	420.281.246
Arca Capitanata	258.172.636
Arca Sud Salento	237.664.779
Arca Jonica	100.929.775

Pugliasviluppo Spa	3.331.123
Adisu	3.036.993
Arpa	864.821
Aeroporti Di Puglia Spa	69.580
<b>Totale</b>	<b>2.127.068.496</b>

Infine gli “Altri beni materiali”, pari a complessivi 251.188.761 euro, sono riconducibili principalmente alla controllata Aeroporti di Puglia S.p.A., per complessivi 245.223.061 euro, nei quali sono ricompresi i beni gratuitamente devolvibili;

- le “Immobilizzazioni in corso e acconti” pari ad euro 212.570.321 possono essere così disaggregate:

<b>Società/Ente</b>	<b>Importi in €</b>
Arca Puglia Centrale	71.698.924
Regione Puglia	42.998.940
Acquedotto Pugliese Spa	35.333.074
Arca Jonica	34.026.105
Aeroporti Di Puglia Spa	13.524.213
Adisu	9.516.538
Arca Capitanata	3.262.313
Arca Sud Salento	2.205.534
Pugliasviluppo Spa	4.680
<b>Totale</b>	<b>212.570.321</b>

La voce “Immobilizzazioni in corso e acconti” relative alla Regione Puglia per euro 42.998.940 accoglie sia le spese rilevate nell’ambito del processo di approvvigionamento di beni, riferite principalmente ai lavori di costruzione della strada regionale n. 8 per circa 37,9 milioni, sia quelle sostenute (attraverso S.A.L.) per lavori di manutenzione straordinaria su fabbricati ad uso commerciale e istituzionale e su fabbricati ad uso strumentale di ammontare pari a circa euro 1,8 milioni.

### **Immobilizzazioni Finanziarie**

<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Differenza</b>
<b>Partecipazioni in</b>	<b>13.810.011</b>	<b>16.792.502</b>	<b>(2.982.491)</b>
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	13.810.011	16.792.502	(2.982.491)
<b>Crediti verso</b>	<b>8.523.435</b>	<b>5.183.996</b>	<b>3.339.439</b>
altre amministrazioni pubbliche	468.379	468.379	0

imprese controllate	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0
altri soggetti	8.055.056	4.715.617	3.339.439
<b>Altri titoli</b>	<b>3.618.714</b>	<b>1.087.226</b>	<b>2.531.488</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>25.952.160</b>	<b>23.063.724</b>	<b>2.888.436</b>

L'incremento delle **Immobilizzazioni finanziarie** rispetto all'esercizio precedente è legato principalmente all'aumento del valore degli strumenti finanziari derivati attivi di pertinenza di Aeroporti di Puglia, contabilizzati nella voce Altri titoli.

Si elencano di seguito le voci più rilevanti delle Immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2022:

- partecipazioni in altri soggetti per euro 13.810.011 di pertinenza principalmente della capogruppo Regione Puglia per euro 13.756.009, riguarda il valore di carico delle partecipazioni non azionarie detenute in altri enti non inclusi nel perimetro di consolidamento.
- i crediti immobilizzati per complessivi euro 8.523.435, includono per euro 468.379 crediti verso altre amministrazioni e per euro 8.055.056 crediti verso altri soggetti, di pertinenza di Arca Capitanata per 4.067.177 euro, di Arca Sud Salento per 3.323.258 euro, di Acquedotto Pugliese S.p.A. per 341.243 euro, di Innovapuglia S.p.A. per 206.530 euro, di Arpa per 81.200 euro, di Aeroporti di Puglia S.p.A. per 22.890 euro e di Puglia Sviluppo S.p.A. per 12.758 euro;
- gli Altri titoli immobilizzati sono di pertinenza di Aeroporti di Puglia S.p.A. per 3.044.012 euro (trattasi di strumenti finanziari derivati per i quali si rimanda al commento del relativo paragrafo informativo) e di IPRES per 574.702 euro (polizze contratte a copertura del TFR maturato dai dipendenti).

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

Rimanenze	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Rimanenze	5.538.958	9.678.218	(4.139.260)

Il decremento delle **Rimanenze** al 31 dicembre 2022 rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente alla riduzione delle rimanenze dell'ente Arca Nord Salento. La voce in questione al 31 dicembre 2022, che ammonta complessivamente ad euro 5.538.958, è così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	3.033.969
Arti	691.535
Innovapuglia Spa	661.635

Arpa	477.084
Aeroporti Di Puglia Spa	442.483
Regione Puglia	231.002
Aress	1.250
<b>Totale</b>	<b>5.538.958</b>

## Crediti

Crediti	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>309.976.032</b>	<b>264.733.396</b>	<b>45.242.636</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	21.832	21.831	1
<i>Altri crediti da tributi</i>	309.937.931	264.683.676	45.254.255
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	16.269	27.889	(11.620)
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>9.750.551.644</b>	<b>8.162.425.704</b>	<b>1.588.125.940</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	8.942.988.662	7.481.706.775	1.461.281.887
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	807.562.982	680.718.929	126.844.053
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>462.746.603</b>	<b>409.448.228</b>	<b>53.298.375</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>293.647.723</b>	<b>477.387.148</b>	<b>(183.739.425)</b>
<i>verso l'erario</i>	23.385.711	19.696.945	3.688.766
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.340.585	4.483.288	2.857.297
<i>altri</i>	262.921.427	453.206.915	(190.285.488)
<b>Totale Crediti</b>	<b>10.816.922.002</b>	<b>9.313.994.476</b>	<b>1.502.927.526</b>

L'incremento dei **Crediti**, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dall'aumento dei crediti della Regione Puglia relativi sia a tributi che per trasferimenti e contributi verso amministrazione pubbliche e verso altri soggetti.

Con riferimento ai **Crediti al 31 dicembre 2022**, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- i crediti di natura tributaria, pari ad euro 309.976.032: sono rappresentati principalmente da altri crediti per euro 309.937.931, di pertinenza principalmente della Regione Puglia per euro 295.988.431 e di pertinenza di Adisu per euro 13.067.017;
- i crediti per trasferimenti e contributi per euro 9.750.551.644, riguardano per euro 8.942.988.662 "Crediti verso Amministrazioni Pubbliche" di cui euro 8.818.739.485 di pertinenza della Regione Puglia. La voce altresì include crediti verso altri soggetti per euro 807.562.982, che per euro 805.947.345 riguardano la Regione Puglia;
- i crediti verso Clienti ed Utenti per euro 462.746.603 riguardano principalmente la controllata Acquedotto Pugliese S.p.A. e rappresentano crediti derivanti dalla gestione del Servizio Idrico Integrato;



- gli “Altri crediti” ammontano ad euro 293.647.723 ed includono crediti verso l’Erario per euro 23.385.711, crediti per attività svolte per c/terzi per Euro 7.340.585 e crediti verso altri per euro 262.921.427; questi ultimi sono di pertinenza principalmente della Regione Puglia per euro 142.190.162, di Acquedotto Pugliese per euro 69.993.275 e di Arca Puglia Centrale per euro 31.281.862.

Sulla base delle informazioni acquisite dagli Enti inclusi nel perimetro di consolidamento di evidenza che i seguenti enti detengono crediti di durata residua superiore ai 5 anni:

- Arca Jonica: crediti v/clienti per 26.183.188 euro e altri crediti per 471.125 euro.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Partecipazioni	3.967.043	3.967.043	0
Altri titoli	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>3.967.043</b>	<b>3.967.043</b>	<b>0</b>

L’importo esposto nella voce “Partecipazioni” è costituito dal valore delle partecipazioni detenute dalla Regione Puglia nelle società Terme di Santa Cesarea S.p.A., Cittadella della Ricerca S.c.p.a. in liquidazione, Gruppo di Azione Locale Gargano Scrl in liquidazione, Confiditalia Consorzio Nazionale Fidi e Garanzie S.c.p.a. in liquidazione e SV.IM Consortium Consorzio per lo Sviluppo delle imprese S.c.p.a. in liquidazione. Esse costituiscono Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte nell’Attivo circolante dello Stato patrimoniale, in quanto oggetto di cessione o di mantenimento, in attesa della chiusura della procedura di liquidazione o fallimento della Società, ai sensi del Piano annuale di razionalizzazione approvato dalla Regione Puglia con deliberazione della Giunta Regionale n. 2184/2021. Il valore al 31/12/2022 è rimasto invariato rispetto all’esercizio precedente.

### Disponibilità liquide

Disponibilità Liquide	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<b>Conto di tesoreria</b>	<b>2.420.377.725</b>	<b>2.055.288.515</b>	<b>365.089.210</b>
Istituto tesoriere	2.391.118.102	2.030.111.152	361.006.950
presso Banca d'Italia	29.259.623	25.177.363	4.082.260
<b>Altri depositi bancari e postali</b>	<b>789.837.121</b>	<b>875.248.273</b>	<b>(85.411.152)</b>
<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>909.895</b>	<b>82.643.778</b>	<b>(81.733.883)</b>
<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</b>	<b>744.455.863</b>	<b>1.236.632.198</b>	<b>(492.176.335)</b>
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>3.955.580.604</b>	<b>4.249.812.764</b>	<b>(294.232.160)</b>

Le disponibilità liquide regionali complessive risultanti alla fine dell’esercizio 2022 sono state classificate nel rispetto delle modifiche introdotte al Piano dei conti integrato (ex Allegato 6/3

al D.Lgs. 118/2011) dal DM 7 settembre 2020. Alla voce C.IV.1.a) è esposto solo il saldo di cassa complessivo riferito alla Gestione Ordinaria e Sanitaria, mentre alla voce C.IV.4 è esposto il valore complessivo dei saldi di cassa riferiti alle Contabilità speciali accese presso Banca d'Italia, diversi dal conto di Tesoreria Unica. Inoltre si evidenzia che la voce "Denaro e valori in cassa" al 31/12/2021 comprendeva la giacenza di cassa del Consiglio Regionale presso la tesoreria per euro 81.879.457, riportata nel 2022 nella voce "Istituto tesoriere".

Il decremento delle **Disponibilità liquide** è imputabile principalmente alla diminuzione delle disponibilità liquide di pertinenza della capogruppo Regione Puglia per circa 186 milioni di euro e della Società Acquedotto Pugliese Spa per circa 103 milioni di euro. Esse sono costituite principalmente da conti di tesoreria e depositi bancari e postali, oltre che da denaro e valori in cassa, e sono così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	3.046.784.428
Pugliasviluppo Spa	308.877.286
Acquedotto Pugliese Spa	207.212.467
Arca Puglia Centrale	78.702.339
Arpal	76.252.365
Arif	51.427.106
Adisu	39.929.217
Arca Capitanata	25.568.747
Innovapuglia Spa	22.737.220
Aeroporti di Puglia Spa	20.640.559
Arpa	19.489.244
Arca Sud Salento	13.383.788
Aress	9.991.675
Pugliapromozione	7.660.967
Arca Jonica	6.637.628
Asset	6.274.936
Arca Nord Salento	6.165.616
Arti	4.607.363
Ipres	1.824.882
Puglia Valore Immobiliare Srl	1.412.771
<b>Totale</b>	<b>3.955.580.604</b>

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ratei e Risconti	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Ratei attivi	287.990	1.644	286.346
Risconti attivi	5.898.750	5.190.032	708.718
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	<b>6.186.740</b>	<b>5.191.676</b>	<b>995.064</b>

Il valore dei **Ratei e Risconti attivi** è in incremento rispetto al valore dell'esercizio precedente principalmente per i risconti attivi rilevati dalla Società Puglia Valore Immobiliare Srl per i progetti affidati in corso di realizzazione, rappresentanti costi non ancora maturati rinviati al futuro, la cui manifestazione finanziaria ha avuto già luogo nell'esercizio di riferimento.

## PATRIMONIO NETTO

Come accennato in precedenza, a decorrere dal Rendiconto 2021, l'articolo 4 del Decreto Ministeriale 1° settembre 2021 ha introdotto rilevanti modifiche all'Allegato 4/3 - Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria al D.Lgs. 118/2021 e l'articolo 9 del Decreto Ministeriale 1° settembre 2021 ha modificato lo schema del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. aggiungendo altresì la voce "Patrimonio netto di gruppo" e la voce "Patrimonio netto di pertinenza di terzi".

<b>Patrimonio Netto</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Differenza</b>
I. Fondo di dotazione	863.466.307	73.323.361	790.142.946
<u>II. Riserve</u>	<u>1.021.024.339</u>	<u>935.516.917</u>	<u>85.507.422</u>
b) da capitale	0	0	0
c) da permessi di costruire	0	0	0
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	885.666.644	830.916.916	54.749.728
e) altre riserve indisponibili	135.357.695	104.600.001	30.757.694
f) altre riserve disponibili	0	0	0
III. Risultato economico dell'esercizio	314.577.645	910.364.716	(595.787.071)
IV. Risultati economici di esercizi precedenti	479.572.711	564.865.666	(85.292.955)
V. Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>2.678.641.002</b>	<b>2.484.070.660</b>	<b>194.570.342</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	312.068	301.434	10.634
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	(21.687)	2.711	(24.398)
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>290.381</b>	<b>304.145</b>	<b>(13.764)</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>2.678.931.383</b>	<b>2.484.374.805</b>	<b>194.556.578</b>

L'incremento del fondo di dotazione è riconducibile essenzialmente alla destinazione del risultato economico positivo realizzato da Regione Puglia nell'esercizio precedente.

Il decremento del risultato economico dell'esercizio 2022 rispetto all'esercizio precedente è imputabile principalmente alla riduzione del risultato economico di Regione Puglia rispetto al 2021, il cui eccezionale valore era tuttavia da ricondurre prevalentemente allo storno per 549,6 milioni di euro dell'accantonamento del fondo anticipazioni di liquidità, conseguentemente all'aggiornamento (d.m. 1° settembre 2021) del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale.

Il fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi pari a 312.068 ed il risultato economico di pertinenza di terzi pari ad euro (21.687), esprimono rispettivamente le quote del patrimonio e del risultato economico spettanti agli azionisti e soci di minoranza delle società ed enti non controllati integralmente dalla Regione Puglia, in particolare Aeroporti di Puglia S.p.A. ed IPRES.

## FONDI PER RISCHI E ONERI

Fondi per rischi ed oneri	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Per trattamento di quiescenza	6.620.520	4.687.679	1.932.841
Per imposte	27.235.213	25.910.438	1.324.775
Altri	892.569.338	837.958.470	54.610.868
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6.618.011	9.788.412	(3.170.401)
<b>Totale Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>933.043.082</b>	<b>878.344.999</b>	<b>54.698.083</b>

I **Fondi per rischi ed oneri**, pari ad euro 933.043.082 includono per euro 892.569.338 “Altri Fondi” che risultano così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Arca Nord Salento	351.477.789
Regione Puglia	270.213.986
Acquedotto Pugliese Spa	153.646.031
Arca Puglia Centrale	36.994.219
Arpa	25.715.248
Arca Jonica	21.260.646
Aress	12.307.777
Arca Sud Salento	10.254.000
Innovapuglia Spa	6.378.653
Arpal	1.336.647
Asset	1.287.872
Adisu	750.000
Pugliasviluppo Spa	361.149
Arti	291.610
Arca Capitanata	185.460
Pugliapromozione	60.026
Ipres	48.225
<b>Totale</b>	<b>892.569.338</b>

L'importo imputabile a Regione Puglia è relativo principalmente al “Fondo perdite potenziali” per euro 172.135.889 (di cui euro 129.444.683 a copertura totale del rischio di mancata restituzione dell'anticipazione ai Consorzi di bonifica disposta per le annualità 2007-2010), al “Fondo contenzioso” per euro 81.379.109 e al “Fondo per spese legali Consiglio Regionale” per

12.322.190. Si evidenzia che a seguito della modifica introdotta dal D.M. 1° settembre 2021, che esclude dai Fondi rischi ed oneri gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria al Fondo Anticipazioni di liquidità (FAL) di cui all'art. 3, comma 1, lett. a) del D.L. n. 35/2013, già dall'esercizio 2021 è stato azzerato il "Fondo anticipazioni di liquidità" della capogruppo.

L'importo imputabile ad Acquedotto Pugliese S.p.A. è relativo principalmente ai "Fondi per rischi e vertenze" per euro 135.079.971.

L'importo imputabile ad Arca Puglia Centrale è relativo principalmente al "Fondo per contenzioso tributario e legale" per euro 18.737.046 e al "fondo rischi perdite su crediti anticipazioni ex art. 35 autogest. e condomini" per euro 12.851.732.

L'incremento dei **Fondi per rischi ed oneri**, rispetto all'esercizio precedente, è dovuto principalmente all'incremento del "Fondo perdite potenziali", del "Fondo contenzioso" e del "Fondo per spese legali Consiglio Regionale" della capogruppo per complessivi circa 48 milioni di euro.

#### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

TFR	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Trattamento di fine rapporto	27.034.432	27.177.659	(143.227)

La voce "Trattamento di Fine Rapporto" pari ad euro 27.034.432 risulta così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	14.343.695
Arca Puglia Centrale	3.963.569
Innovapuglia Spa	2.797.534
Pugliasviluppo Spa	2.115.063
Arca Sud Salento	1.952.385
Aeroporti Di Puglia Spa	1.193.339
Ipres	631.556
Puglia Valore Immobiliare Srl	37.291
<b>Totale</b>	<b>27.034.432</b>

L'importo complessivo contabilizzato rappresenta l'effettivo debito da parte dei soggetti del gruppo nei confronti dei dipendenti al netto degli anticipi corrisposti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il decremento è dovuto alle indennità liquidate nel 2022.

#### DEBITI

Debiti	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>1.430.341.292</b>	<b>1.523.831.099</b>	<b>(93.489.807)</b>
prestiti obbligazionari	0	0	0

v/ altre amministrazioni pubbliche	513.576.621	530.277.532	(16.700.911)
verso banche e tesoriere	206.628.296	239.737.769	(33.109.473)
verso altri finanziatori	710.136.375	753.815.798	(43.679.423)
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>705.561.748</b>	<b>573.695.132</b>	<b>131.866.616</b>
<b>Acconti</b>	<b>12.996.647</b>	<b>11.649.474</b>	<b>1.347.173</b>
<b>Debiti per trasferimenti per contributi</b>	<b>7.331.499.219</b>	<b>6.231.552.753</b>	<b>1.099.946.466</b>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche	5.659.051.249	4.767.590.879	891.460.370
imprese controllate	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0
altri soggetti	1.672.447.970	1.463.961.874	208.486.096
<b>Altri debiti</b>	<b>1.267.476.078</b>	<b>1.898.460.899</b>	<b>(630.984.821)</b>
tributari	62.126.903	57.270.458	4.856.445
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	32.041.204	24.931.665	7.109.539
per attività svolta per c/terzi	16.513.058	12.970.826	3.542.232
altri	1.156.794.913	1.803.287.950	(646.493.037)
<b>Totale Debiti</b>	<b>10.747.874.984</b>	<b>10.239.189.357</b>	<b>508.685.627</b>

Si evidenzia che conformemente alla modifica introdotta dal D.M. 1° settembre 2021, la voce *D.1.b) – Debiti verso le altre amministrazione pubbliche* non comprende la stratificazione temporale dei debiti della capogruppo in partite di giro, compresa la quota di competenza 2022, relativa alle restituzioni allo Stato dell'anticipazione sanitaria in attesa dell'adozione della regolazione contabile, ammontante ad euro 718.969.978, registrata nella voce *D.5.d) Altri debiti – Altri*. L'incremento complessivo dei **Debiti**, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dall'aumento dei debiti per trasferimenti per contributi verso altre amministrazioni pubbliche di pertinenza della capogruppo.

Con riferimento ai debiti da finanziamento riportati alla voce D.1 del Passivo, corrispondono per euro 1.220.591.709 all'esposizione debitoria complessiva della Regione Puglia, ridottasi rispetto all'esercizio precedente, nello specifico:

- conformemente alla modifica introdotta dal D.M. 1° settembre 2021, la voce *D.1.b) Debiti v/altre amministrazioni pubbliche* espone l'esposizione debitoria regionale riferita alle anticipazioni di liquidità contratte con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) ai sensi del D.L. 35/2013, pari a 513.576.621 euro;
- nella voce *D.1.d) – Debiti verso altri finanziatori*, la cui quota di pertinenza regionale ammonta complessivamente ad euro 707.015.088, figurano in particolare per euro 647.451.753 i debiti verso la Cassa Depositi e Prestiti e per euro 59.563.254 i prestiti verso la Banca Europea degli investimenti. A seguito dell'aggiornamento riguardante le modalità di contabilizzazione dei debiti e dei crediti finanziari di cui al D.M. 1° settembre 2021, il finanziamento di 80 milioni di euro, ad erogazioni multiple, previste dall'accordo quadro di prestito di pari importo stipulato nel 2020 con la Banca Europea

per gli Investimenti (BEI), non è stato iscritto nello stato patrimoniale né tra i crediti e né tra i debiti.

Con riferimento ai **Debiti**, si elencano di seguito le voci più rilevanti al 31 dicembre 2022:

- i “Debiti da finanziamento” per euro 1.430.341.292 includono per euro 513.576.621 debiti verso altre amministrazioni pubbliche imputabili interamente alla Regione Puglia, per euro 206.628.296 debiti verso banche e tesoriere, questi ultimi imputabili principalmente per euro 174.342.775 ad Acquedotto Pugliese S.p.A., (si tratta del finanziamento stipulato con la Banca Europea per gli Investimenti (BEI) a dicembre 2017 ed erogato a dicembre 2019 per far fronte al piano di investimenti significativi pianificato ed approvato dalla Regione Puglia e dall’AIP) e per euro 32.285.521 ad Aeroporti di Puglia S.p.A., ed infine debiti verso altri finanziatori per euro 710.136.375, imputabili principalmente alla Regione Puglia per euro 707.015.088, ad Arca Jonica per euro 1.394.902 e ad Arca Capitanata per euro 1.100.017;
- I “Debiti verso fornitori” pari ad euro 705.561.748, risultano così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	320.221.180
Regione Puglia	241.613.101
Arca Nord Salento	28.660.978
Aeroporti Di Puglia Spa	27.126.989
Arca Puglia Centrale	24.353.534
Arif	14.248.831
Pugliapromozione	12.579.218
Adisu	9.861.044
Arpa	6.633.570
Innovapuglia Spa	4.537.724
Arpal	2.945.616
Arca Capitanata	2.356.088
Arca Sud Salento	2.143.587
Aress	2.065.648
Arca Jonica	1.771.131
Asset	1.620.642
Pugliasviluppo Spa	1.134.061
Arti	887.895
Puglia Valore Immobiliare Srl	732.268
Ipres	68.643
<b>Totale</b>	<b>705.561.748</b>

- “Debiti per trasferimenti e contributi” per euro 7.331.499.219 includono: debiti di pertinenza della capogruppo regione Puglia per euro 7.284.641.013, debiti di ARIF per euro 26.365.375, debiti di Arca Sud Salento per euro 11.537.331, debiti di Arca

Capitanata per euro 5.120.943, debiti di ADISU per euro 1.980.556, debiti di Arca Nord Salento per euro 799.891, debiti di Arti per euro 448.297, debiti di Aress per euro 385.536, debiti di Arca Puglia Centrale per euro 176.029 e debiti di Pugliapromozione per euro 44.248;

➤ gli “Altri debiti” per euro 1.267.476.078 sono così allocati:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	918.346.323
Acquedotto Pugliese Spa	164.692.607
Arca Puglia Centrale	48.528.929
Aeroporti Di Puglia Spa	28.833.836
Arca Jonica	25.274.352
Arpa	17.714.127
Adisu	14.393.617
Pugliapromozione	11.230.754
Arif	8.753.241
Arca Sud Salento	7.621.869
Arpal	6.902.654
Arca Capitanata	5.309.531
Innovapuglia Spa	3.636.393
Pugliasviluppo Spa	1.967.784
Arca Nord Salento	1.684.746
Puglia Valore Immobiliare Srl	878.314
Asset	857.347
Arti	399.367
Aress	321.099
Ipres	129.188
<b>Totale</b>	<b>1.267.476.078</b>

Sulla base delle informazioni acquisite dagli Enti inclusi nel perimetro di consolidamento si evidenziano i seguenti debiti di durata residua superiore a 5 anni:

- Acquedotto Pugliese S.p.A : mutuo stipulato con la Banca Europea degli Investimenti per euro 109.677.419;
- Arca Puglia Centrale: debiti verso fornitori per euro 18.352.543 e altri debiti per euro 28.760.139;
- Arca Jonica: debiti tributari per euro 24.107.543.

Inoltre i debiti di durata residua superiore a 5 anni relativi alla capogruppo Regione Puglia sono pari a 893.354.110, così suddivisi: prestiti v/altre amministrazioni pubbliche per euro 408.635.112, prestiti verso altri finanziatori per euro 484.718.998.

Si evidenzia, altresì, che non sussistono debiti assistiti da garanzie reali.



**RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<b>Ratei passivi</b>	<b>7.072.054</b>	<b>4.689.699</b>	<b>2.382.355</b>
<b>Risconti passivi</b>	<b>5.320.465.852</b>	<b>4.623.420.209</b>	<b>697.045.643</b>
Contributi agli investimenti	3.890.228.676	2.890.479.471	999.749.205
da altre amministrazioni pubbliche	3.364.695.432	2.435.229.525	929.465.907
da altri soggetti	525.533.244	455.249.946	70.283.298
Altri Risconti Passivi	1.430.237.176	1.732.940.738	(302.703.562)
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>5.327.537.906</b>	<b>4.628.109.908</b>	<b>699.427.998</b>

L'incremento dell'ammontare complessivo dei **Ratei e Risconti passivi** è legato principalmente all'aumento dei Risconti passivi di pertinenza della capogruppo Regione Puglia.

I **Contributi agli investimenti** rappresentano l'ammontare residuo di contributi in c/impianti ricevuti dagli Enti; gli stessi vengono accreditati gradualmente a conto economico con un criterio sistematico in connessione alla vita utile del bene stesso. L'ammontare complessivo, pari a 3.890.228.676 euro, è così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	1.824.482.347
Acquedotto Pugliese Spa	893.301.376
Arca Puglia Centrale	547.166.327
Arca Capitanata	282.590.086
Arca Nord Salento	111.631.362
Arca Jonica	70.761.943
Arpal	63.158.432
Arca Sud Salento	60.444.368
Arif	27.994.504
Adisu	4.540.166
Pugliapromozione	3.316.465
Pugliasviluppo Spa	841.300
<b>Totale</b>	<b>3.890.228.676</b>

Gli "Altri risconti passivi" per euro 1.430.237.176 sono così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	1.244.126.248
Aeroporti Di Puglia Spa	171.654.923
Asset	6.643.160
Arpal	5.228.813
Puglia Valore Immobiliare Srl	2.321.040
Acquedotto Pugliese Spa	161.928
Ipres	100.000
Innovapuglia Spa	1.064
<b>Totale</b>	<b>1.430.237.176</b>

L'importo degli "Altri risconti passivi" imputabili alla Regione Puglia comprende le quote vincolate dell'avanzo di amministrazione e del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa sia di parte corrente, sia relativo agli interventi in conto capitale, di importo complessivo pari ad euro 321.338.059, al netto del valore del F.P.V. riferito alle spese di personale per euro 2.172.547 contabilizzato invece tra i Ratei passivi. L'importo imputabile ad Aeroporti di Puglia S.p.A., si riferisce per euro 171.235.444 a risconti passivi su contributi per lavori finanziati.

#### CONTI D'ORDINE

Conti d'Ordine	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Impegni su esercizi futuri	383.002.760	352.174.985	30.827.775
beni di terzi in uso	92.727.773	92.730.587	(2.814)
beni dati in uso a terzi	953.856	954.412	(556)
garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0	0
garanzie prestate a imprese controllate	0	0	0
garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	0
garanzie prestate a altre imprese	0	0	0
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>476.684.389</b>	<b>445.859.984</b>	<b>30.824.405</b>

Gli impegni su esercizi futuri sono di pertinenza principalmente della Regione Puglia, e rappresentano l'importo, già riportato tra i Risconti passivi, del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa di parte corrente e di parte capitale al netto del valore dell'F.P.V. riferito alle spese di personale. Tale operazione è stata eseguita in quanto l'F.P.V. si riferisce ad impegni esigibili in esercizi futuri, che trovano copertura in entrate correnti vincolate e in entrate vincolate destinate al finanziamento di investimenti.

I beni di terzi in uso sono di pertinenza di ADISU per Euro 90.040.315.

#### 4 Analisi delle principali voci che compongono il conto economico

##### COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Componenti positivi della gestione	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<b>Proventi da tributi</b>	<b>6.791.525.213</b>	<b>6.726.423.625</b>	<b>65.101.588</b>
<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>383.727.476</b>	<b>383.755.365</b>	<b>(27.889)</b>
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>5.569.110.318</b>	<b>4.365.190.738</b>	<b>1.203.919.580</b>
Proventi da trasferimenti correnti	4.280.794.381	2.910.425.542	1.370.368.839
Quota annuale di contributi agli investimenti	20.407.250	18.202.403	2.204.847
Contributi agli investimenti	1.267.908.687	1.436.562.793	(168.654.106)
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>744.863.736</b>	<b>636.813.466</b>	<b>108.050.270</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	52.946.683	52.932.575	14.108
Ricavi della vendita di beni	15.692	0	15.692
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	691.901.361	583.880.891	108.020.470
<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>	<b>206</b>	<b>(6.060)</b>	<b>6.266</b>
<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>385.488</b>	<b>246.129</b>	<b>139.359</b>
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>20.219.582</b>	<b>16.142.300</b>	<b>4.077.282</b>
<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>314.464.900</b>	<b>1.009.497.898</b>	<b>(695.032.998)</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>13.824.296.919</b>	<b>13.138.063.461</b>	<b>686.233.458</b>

Con riferimento ai **Componenti positivi della gestione**, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- i proventi da tributi, pari ad euro 6.791.525.213 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da fondi perequativi, pari ad euro 383.727.476 sono integralmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da trasferimenti e contributi per euro 5.569.110.318 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici per euro 744.863.736 includono:
  - a. proventi derivanti dalla gestione di beni per euro 52.946.683 di pertinenza principalmente delle Agenzie per la Casa e l’Abitare (ARCA);
  - b. ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi per 691.901.361 euro, di pertinenza principalmente di Acquedotto Pugliese S.p.A. per 569.186.594 euro, di Aeroporti di Puglia S.p.A per 90.163.436 euro, dell’Agenzia ADISU per 17.596.820 euro, dell’Agenzia ARIF per 5.769.255 euro, della capogruppo per 4.539.035 euro e dell’Agenzia ARPA per 4.051.529 euro;

- gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per euro 20.219.582, di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A.. per 19.933.547 euro e di Aeroporti di Puglia S.p.A. per 286.035 euro;
- gli altri ricavi e proventi diversi per euro 314.464.900, di pertinenza principalmente di Regione Puglia per 131.518.998 euro e delle controllate Acquedotto Pugliese S.p.A. per 145.625.002 euro e Aeroporti di Puglia S.p.A. per 11.514.032 euro.

#### COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>46.415.359</b>	<b>93.805.563</b>	<b>(47.390.204)</b>
<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>1.322.363.100</b>	<b>1.241.631.431</b>	<b>80.731.669</b>
<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>19.271.319</b>	<b>20.722.336</b>	<b>(1.451.017)</b>
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>11.318.472.804</b>	<b>9.960.957.110</b>	<b>1.357.515.694</b>
Trasferimenti correnti	9.722.562.188	8.709.050.788	1.013.511.400
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	883.238.388	579.555.236	303.683.152
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	712.672.228	672.351.086	40.321.142
<b>Personale</b>	<b>421.695.911</b>	<b>383.024.851</b>	<b>38.671.060</b>
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>391.337.385</b>	<b>391.882.689</b>	<b>(545.304)</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	124.775.768	116.236.276	8.539.492
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	110.974.045	103.648.383	7.325.662
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	303.245	324.733	(21.488)
Svalutazione dei crediti	155.284.327	171.673.297	(16.388.970)
<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>161.963</b>	<b>283.954</b>	<b>(121.991)</b>
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>71.171.755</b>	<b>85.002.640</b>	<b>(13.830.885)</b>
<b>Altri Accantonamenti</b>	<b>19.706.011</b>	<b>27.587.388</b>	<b>(7.881.377)</b>
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>69.838.722</b>	<b>83.861.631</b>	<b>(14.022.909)</b>
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>13.680.434.329</b>	<b>12.288.759.593</b>	<b>1.391.674.736</b>

Con riferimento ai **Componenti negativi della gestione**, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per euro 46.415.359, così ripartite:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	25.403.358
Regione Puglia	9.079.185
Innovapuglia Spa	8.267.877
Arpa	1.664.390
Arif	1.053.477

Aeroporti Di Puglia Spa	672.274
Arpal	84.899
Aress	39.529
Arca Puglia Centrale	36.669
Pugliasviluppo Spa	34.469
Arti	14.192
Pugliapromozione	11.008
Asset	9.738
Arca Capitanata	9.716
Arca Jonica	9.465
Arca Sud Salento	8.117
Adisu	7.845
Arca Nord Salento	5.192
Puglia Valore Immobiliare Srl	2.660
Ipres	1.299
<b>Totale</b>	<b>46.415.359</b>

- Prestazioni di servizi per euro 1.322.363.100, così ripartite:

<b>Società/Ente</b>	<b>Importi in €</b>
Regione Puglia	819.224.846
Acquedotto Pugliese Spa	336.638.086
Aeroporti Di Puglia Spa	67.352.492
Arif	16.306.668
Pugliapromozione	15.789.922
Adisu	13.744.383
Arpal	10.960.188
Innovapuglia Spa	7.310.961
Arca Puglia Centrale	6.569.053
Aress	6.438.518
Arpa	4.753.933
Arti	4.481.410
Asset	2.837.544
Pugliasviluppo Spa	2.658.673
Arca Capitanata	2.380.927
Arca Jonica	1.594.922
Arca Nord Salento	1.473.960
Arca Sud Salento	1.375.175
Ipres	269.065
Puglia Valore Immobiliare Srl	202.374
<b>Totale</b>	<b>1.322.363.100</b>

- Trasferimenti e contributi per 11.318.472.804 euro, principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- Personale per 421.695.911 euro; si riporta di seguito il dettaglio dei costi del personale ripartito per ciascun soggetto incluso nel perimetro di consolidamento:

<b>Società/Ente</b>	<b>Importi in €</b>
Regione Puglia	146.971.483
Acquedotto Pugliese Spa	120.956.474
Arif	34.681.485
Arpal	29.427.011
Aeroporti Di Puglia Spa	21.558.939
Arpa	19.892.707
Innovapuglia Spa	11.163.048
Pugliasviluppo Spa	6.853.878
Arca Puglia Centrale	5.730.015
Adisu	4.326.266
Aress	3.767.835
Asset	3.136.962
Arti	2.773.871
Pugliapromozione	2.578.150
Arca Sud Salento	2.499.549
Arca Capitanata	1.927.623
Arca Jonica	1.574.880
Arca Nord Salento	972.450
Ipres	803.079
Puglia Valore Immobiliare Srl	100.206
<b>Totale</b>	<b>421.695.911</b>

- Ammortamenti e svalutazioni per euro 391.337.385, così ripartiti:

Società/Ente	Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Ammortamenti e svalutazioni
Acquedotto Pugliese Spa	121.411.853	24.914.480	300.623	23.982.887	170.609.843
Adisu	42.740	215.392	0	0	258.132
Aeroporti Di Puglia Spa	250.466	21.412.609	0	119.005	21.782.080
Arca Puglia Centrale	39	10.166.045	0	1.184.160	11.350.244
Arca Nord Salento	0	9.454.905	0	0	9.454.905
Arca Capitanata	20.307	3.190.682	0	0	3.210.989
Arca Sud Salento	1.800	3.285.120	0	3.556.248	6.843.168
Arca Jonica	11.025	2.423.274	0	1.284.074	3.718.373
Aress	0	56.160	0	0	56.160
Pugliapromozione	6.547	21.378	0	40.670	68.595
Arif	1.318.341	417.570	0	0	1.735.911
Arpa	500.354	2.626.985	0	17.031	3.144.370
Arpal	723	174.992	0	0	175.715
Arti	3.914	15.814	0	0	19.728
Asset	4.349	26.964	0	0	31.313
Puglia Valore Immobiliare Srl	0	0	0	0	0
Innovapuglia Spa	182.040	18.406	0	3.564	204.010
Ipres	2.291	4.272	0	7.800	14.363
Regione Puglia	960.016	32.260.145	2.622	125.088.888	158.311.671
Pugliasviluppo Spa	58.963	288.852	0	0	347.815
<b>Totale</b>	<b>124.775.768</b>	<b>110.974.045</b>	<b>303.245</b>	<b>155.284.327</b>	<b>391.337.385</b>

- Accantonamenti per rischi per euro 71.171.755, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	45.514.814
Acquedotto Pugliese Spa	24.508.293
Arca Sud Salento	518.000
Innovapuglia Spa	391.494
Aeroporti Di Puglia Spa	202.122
Arpal	37.032
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>71.171.755</b>

Le voci più rilevanti sono le seguenti:

- Regione Puglia per 45.514.814 euro: trattasi principalmente degli accantonamenti al Fondo contenzioso per 28.803.762 euro e al Fondo perdite potenziali per 14.467.938 euro;
- Acquedotto Pugliese per 24.508.293 euro: trattasi dell'accantonamento principalmente al Fondo rischi vertenze;

- Altri accantonamenti per euro 19.706.011, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	4.455.922
Aress	3.962.947
Arpa	2.853.107
Acquedotto Pugliese Spa	2.767.133
Arca Nord Salento	1.576.431
Arca Puglia Centrale	1.228.243
Arpal	1.007.817
Adisu	650.000
Asset	410.951
Innovapuglia Spa	408.355
Arca Sud Salento	269.048
Aeroporti Di Puglia Spa	102.127
Arti	13.930
<b>Totale Altri Accantonamenti</b>	<b>19.706.011</b>

Le voci più rilevanti sono le seguenti:

- Regione Puglia per 4.455.922 euro: trattasi degli accantonamenti di pertinenza del Consiglio Regionale al fondo per spese legali e al fondo per il trattamento previdenziale dei consiglieri regionali;
- ARESS per 3.962.947 euro: trattasi principalmente di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati;
- ARPA per 2.853.107 euro: trattasi principalmente di accantonamenti per investimenti;
- Acquedotto Pugliese Spa per 2.767.133 euro: trattasi di accantonamenti al fondo oneri futuri;

- Oneri diversi di gestione per euro 69.838.722, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Pugliapromozione	24.501.173
Acquedotto Pugliese Spa	16.815.049
Arca Puglia Centrale	12.894.147
Regione Puglia	8.951.549
Arca Sud Salento	1.089.452
Arif	992.807
Arca Nord Salento	774.649
Arpa	670.798
Arca Jonica	560.838
Adisu	549.934
Aeroporti Di Puglia Spa	544.196
Pugliasviluppo Spa	453.528



Arca Capitanata	376.464
Aress	242.082
Arti	164.566
Innovapuglia Spa	164.338
Ipres	60.174
Arpal	22.017
Asset	6.891
Puglia Valore Immobiliare Srl	4.070
<b>Totale</b>	<b>69.838.722</b>

### PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>3.638.927</b>	<b>0</b>	<b>3.638.927</b>
da società controllate	0	0	0
da società partecipate	0	0	0
da altri soggetti	3.638.927	0	3.638.927
<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>12.018.056</b>	<b>8.141.937</b>	<b>3.876.119</b>
<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>42.148.169</b>	<b>44.380.548</b>	<b>(2.232.379)</b>
interessi passivi	42.079.244	44.277.118	(2.197.874)
altri oneri finanziari	68.925	103.430	(34.505)
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>(26.491.186)</b>	<b>(36.238.611)</b>	<b>9.747.425</b>

**Proventi finanziari** per euro 12.018.056, includono principalmente euro 8.367.916 di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A e 2.664.829 di pertinenza della Regione Puglia.

**Oneri finanziari** per euro 42.148.169: includono principalmente euro 33.669.199 di pertinenza della capogruppo Regione Puglia, euro 7.173.453 di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A., euro 1.198.639 di pertinenza di Aeroporti di Puglia S.p.A., euro 37.953 di pertinenza di Arca Capitanata, euro 35.633 di pertinenza di Arca Jonica ed euro 19.765 di pertinenza di Arca Puglia Centrale.

Gli oneri finanziari di pertinenza della capogruppo Regione Puglia, pari a complessivi 33.669.199 euro, sono relativi a:

- Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti Spa su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine per 21.911.586 euro;
- Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine per 11.001.802 euro;
- Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine per 725.963 euro;
- Altri interessi passivi ad Amministrazioni Centrali per euro 121;
- Interessi di mora ad altri soggetti per 29 euro;
- Altri interessi passivi ad altri soggetti per 29.698 euro.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Acquedotto Pugliese Spa, pari a complessivi 7.173.453 euro, sono relativi a interessi v/banche e altri finanziatori per euro 291.832, a interessi su mutui per euro 3.758.648, a interessi di mora verso fornitori e altri debitori per euro 3.059.977, ad altri oneri finanziari per 62.996.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Aeroporti di Puglia Spa, pari a complessivi 1.198.639 euro, sono relativi a interessi passivi bancari per euro 1.197.774, a interessi passivi di mora per euro 320, a interessi passivi diversi per euro 545.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Arca Capitanata, pari a complessivi 37.953 euro, sono relativi a interessi su sentenze tributarie, accertamenti e/o ravvedimenti.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Arca Jonica, pari a complessivi 35.633 euro, sono relativi a interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Arca Puglia Centrale, pari a complessivi 19.765 euro, sono relativi a interessi di mora.

#### RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Rivalutazioni	10.653	10.942	(289)
Svalutazioni	860.957	45.947.102	(45.086.145)
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>(850.304)</b>	<b>(45.936.160)</b>	<b>45.085.856</b>

Alla voce **Rivalutazioni** è riportata la rivalutazione delle polizze contratte per la copertura del TFR dei dipendenti IPRES per 10.653 euro.

Alla voce **Svalutazioni**, in base al principio contabile OIC n. 17, riferito al *metodo del patrimonio netto*, è riportata la differenza del valore delle partecipazioni detenute dall'Ente Regione al 31/12/2022 rispetto al 2021, per un ammontare complessivo pari a 860.957 euro.

#### PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<b>Proventi Straordinari</b>	<b>455.780.608</b>	<b>368.288.349</b>	<b>87.492.259</b>
Proventi da permessi di costruire	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	19.060.467	39.155.925	(20.095.458)
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	427.356.485	315.193.151	112.163.334
Plusvalenze patrimoniali	2.247.732	1.840.103	407.629
Altri proventi straordinari	7.115.924	12.099.170	(4.983.246)
<b>Oneri Straordinari</b>	<b>226.132.393</b>	<b>186.505.030</b>	<b>39.627.363</b>
Trasferimenti in conto capitale	4.013.501	35.090.864	(31.077.363)
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	215.174.922	142.880.899	72.294.023

Minusvalenze patrimoniali	1.755.465	3.218.084	(1.462.619)
Altri oneri straordinari	5.188.505	5.315.183	(126.678)
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>229.648.215</b>	<b>181.783.319</b>	<b>47.864.896</b>

I **Proventi straordinari** per euro 455.780.608 e gli **Oneri straordinari** per euro 226.132.393, includono prevalentemente importi di pertinenza della Regione Puglia.

Le sopravvenienze attive sono relative principalmente alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio della capogruppo.

Nelle sopravvenienze passive trovano allocazione principalmente le insussistenze dell'attivo determinate dalle eliminazioni per insussistenza in parte entrata della capogruppo.

## IMPOSTE

La voce imposte, pari a complessivi euro 31.613.357, include:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	10.798.013
Acquedotto Pugliese Spa	9.533.302
Arif	2.356.107
Arpal	1.974.149
Arca Capitanata	1.682.181
Arpa	1.338.447
Arca Puglia Centrale	837.312
Aeroporti Di Puglia Spa	609.075
Arca Nord Salento	478.457
Innovapuglia Spa	416.371
Adisu	291.390
Aress	286.105
Arti	285.636
Arca Sud Salento	283.077
Asset	179.545
Pugliapromozione	146.194
Pugliasviluppo Spa	89.227
Puglia Valore Immobiliare Srl	16.813
Ipres	11.956
<b>Totale</b>	<b>31.613.357</b>

## Risultato dell'Esercizio

Il risultato economico d'esercizio consolidato evidenzia un utile complessivo pari ad Euro 314.555.958, distinto in risultato dell'esercizio di gruppo pari ad Euro 314.577.645 ed in risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi pari ad Euro (21.687), relativo alla quota spettante agli azionisti e soci di minoranza di Aeroporti di Puglia S.p.A. per (23.772) euro ed IPRES per 2.085 euro.

## 5 Informativa Strumenti finanziari derivati

Di seguito si riporta l’informativa in ordine agli strumenti finanziari derivati in capo alla società controllata Aeroporti di Puglia S.p.A..

In data 27 maggio 2019 Aeroporti di Puglia S.p.A. ha sottoscritto con UBI Banca S.p.A., Banca Popolare Pugliese, Banca Popolare di Puglia e Basilicata, Monte Paschi di Siena e Banca del Mezzogiorno, un contratto di finanziamento di Euro 60.000.000,00 per la realizzazione del Piano di Investimenti infrastrutturali 2019-2022 approvato da ENAC in data 21 maggio 2019 e gli Investimenti per lo sviluppo rotte (n. di repertorio 3238). Il periodo di disponibilità è stabilito in 3 anni (con proroga automatica di altri 6 mesi a richiesta del beneficiario) durante il quale gli Istituti di credito erogheranno il finanziamento a seguito delle richieste di utilizzo da parte di Aeroporti di Puglia e sul cui ammontare saranno pagati gli interessi di preammortamento.

Il finanziamento verrà rimborsato in n. 32 rate trimestrali a partire dal 31 dicembre 2022 fino al 31 dicembre 2030 con quota capitale pari al 49% nel biennio 2022 – 2024, 21% nel triennio 2025 - 2027 e 30% nel triennio 2028 – 2030. Gli interessi saranno calcolati ad un tasso variabile pari all’Euribor 3 MESI/360, con floor a zero aumentato dello spread del 2,8% annuo.

A seguito della sottoscrizione del suddetto contratto, Aeroporti di Puglia, in data 16 settembre 2019, ha stipulato con l’istituto di credito Unione di Banche Italiane SpA un contratto derivato *Interest Rate Cap* con l’obiettivo di mitigare il rischio di un rialzo dei tassi di interesse superiore allo strike contrattuale, pagando un premio iniziale di Euro 553 mila.

Di seguito la composizione degli strumenti derivati in essere al 31.12.2022:

Tipologia contratto	numero contratto	divisa	Nozionale	Data di adesione	Data di scadenza	Tasso fisso/strike	Tasso variabile sottostante	Mark to Market (€) 31.12.22	Presunto introito minimo/Esborso massimo in caso di smobilizzo (€)
Interest rate swap	177221	euro	25.900.000	16/09/2019	31/12/2030	0,50%	EURIBOR 3M	3.044.012	2.886.714

Considerando che tale contratto risulta correlato al corrispondente contratto di finanziamento, in quanto è in grado di ridurre gli impatti economici derivanti da una eventuale variazione sfavorevole dei tassi di riferimento sulla rispettiva passività collegata, l’operazione è stata qualificata come “copertura di flussi finanziari”. Ai sensi dell’OIC 32, è stato iscritto il *fair value* dello strumento al 31 dicembre 2022 nelle immobilizzazioni finanziarie per euro 3.044.012 € ed è stata incrementata l’apposita riserva di patrimonio, denominata “riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi”, di importo al 31 dicembre 2022 pari ad euro 2.669.012. A marzo 2023 si è proceduto ad una estinzione parziale anticipata per adeguare il valore nozionale dello strumento finanziario al capitale di riferimento del contratto di mutuo a cui è correlato. Tale operazione ha generato nelle casse della società liquidità per 1.070 mila euro.



*Collegio dei Revisori dei Conti*

***RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO***

***DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022***

***DELLA REGIONE PUGLIA***

## RELAZIONE SUL PROGETTO DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

### **Visti:**

- l'art. 68 del D.Lg. n. 118/2011 e s.m.i. che prevede: che *“La regione redige il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati dal presente decreto. Gli enti strumentali, le aziende e le società considerate nel bilancio consolidato della regione costituiscono il "Gruppo della regione". Le regioni adottano lo schema di bilancio consolidato di cui all'allegato n. 11 del presente decreto. Al bilancio consolidato del gruppo della regione sono allegati: a) la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
- L'art. 11 – bis del D.Lg. n. 118/2011 s.m.i., in particolare l'ultimo comma, e tenuto conto che la Regione Puglia non ha partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78 del predetto decreto;

### **Tenuto conto che:**

- in data 22 settembre 2023 il Collegio ha ricevuto, con pec, la nota n. prot. 6613 del 22 settembre 2023 del Servizio Bilancio e Ragioneria e Servizio Debito, Rendicontazione e Bilancio consolidato con allegata la seguente documentazione di richiesta di relazione al progetto di bilancio consolidato:
- la proposta di Deliberazione di approvazione della G.R. del Bilancio consolidato per l'esercizio 2022 e il relativo schema completo di:
  - Conto economico consolidato;
  - Stato patrimoniale consolidato;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa;
  - il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia – GAP (All. A);
  - gli Enti e società controllate o partecipate da Regione Puglia rientranti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2022 (All. B);
  - in data 28 aprile è stato adottato il disegno di legge regionale 28 aprile 2023, n. 62, con cui è stato approvato il “Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2022;
  - in data 25 luglio 2023 il Consiglio regionale, con deliberazione 25 luglio 2023, n. 164, ha approvato il “Rendiconto del Consiglio regionale per l'esercizio 2022”;
  - che è stato disposto con il disegno di legge dell'8 agosto 2023, n. 129 "Modificazioni al disegno di legge regionale 28 aprile 2023, n. 62 “Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2022” – Approvazione rendiconto consolidato”, il rendiconto

consolidato 2022 della Regione Puglia comprensivo dei risultati della gestione del Consiglio regionale è stato altresì parificato dalla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti della Puglia il 20 settembre 2023 ed è stato approvato, all'art. 12 bis, il rendiconto consolidato della Regione Puglia comprensivo dei risultati del Consiglio regionale;

- con il verbale n. 208/2023 e n. 198/2023, il Collegio ha espresso parere favorevole rispettivamente sul Rendiconto del Consiglio regionale per l'esercizio 2022 e sul Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio 2022;

**Visti:**

- gli esiti dell'asseverazione dei crediti e dei debiti effettuata dal Collegio dei Revisori dei conti ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011 con verbale n. 196/2023 e della riasseverazione intervenuta a seguito di trasmissione, con nota n. prot. 6101 del 30 agosto 2023 della Sezione Bilancio e Ragioneria, della documentazione afferente l'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale – ARPA Puglia e l'Agenzia Regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio – ASSET, con i seguenti esiti di riconciliazione:

Riconciliazione debiti Regione Puglia/crediti Arpa Puglia.

Debito Regione	€. 21.827.663,00
Credito attestato dalla Società	€. 19.783.681,00
Differenza conciliata	€. -2.043.982,00

Riconciliazione crediti Regione Puglia/debiti Arpa Puglia.

Credito Regione	€. 92.197,00
Debito attestato dalla Società	€. 0,00
Differenza conciliata	€. - 92.197,00

Riconciliazione debiti Regione Puglia/crediti ASSET.

Debito Regione	€. 3.426.453,00
Credito attestato dalla Società	€. 3.426.453,00
Differenza conciliata	€. 0,00

Riconciliazione crediti Regione Puglia/debiti ASSET.

Credito Regione	€. 293.038,00
-----------------	---------------

Debito attestato dalla Società	€. 84.975,00
Differenza conciliata	€. -208.063,00

- i principi contabili applicabili in particolare il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) e il principio emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità n. 17 (OIC 17);
- lo schema di bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;

**Considerato che:**

- la formazione del bilancio consolidato è disciplinata dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) che indica quali punti fondamentali i seguenti aspetti:
  - definizione del perimetro del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.);
  - individuazione dei soggetti del G.A.P. da ricomprendere nell'area di consolidamento;
  - operazioni propedeutiche al consolidamento dei conti: comunicazione ai componenti del G.A.P. da consolidare ed eliminazione operazioni infragruppo;
  - schemi di bilancio consolidato: Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
  - con la deliberazione della Giunta regionale del 27 marzo, n. 385 "Bilancio consolidato della Regione Puglia per l'anno 2022. Definizione del gruppo e del perimetro di consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011" è stato aggiornato con riferimento all'esercizio 2022 il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia - GAP (Allegato A) e l'elenco degli enti che rientrano nel Perimetro di Consolidamento - PC (Allegato B), ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2022;

**preso atto che:**

- il Perimetro di consolidamento è stato individuato analizzando le fattispecie rilevanti, così come previsto dal paragrafo n. 2 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il Perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità a quanto previsto dal paragrafo 3.1 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e consente di non far rientrare nella stessa gli organismi, gli enti e le società nei casi di:
  - irrilevanza: sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri o, in caso di patrimonio netto negativo, per ognuno degli altri due parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della Regione:



- totale dell'attivo;
- patrimonio netto;
- totale dei ricavi caratteristici.
- con riferimento alla soglia del 10% prevista dall'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 per la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti, si evidenzia che la stessa non è stata superata;
- ciascun soggetto rientrante nel Perimetro di consolidamento ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 dell'Allegato n.4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del Bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
  - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011;
  - c) la rilevazione dei movimenti contabili infragruppo;
- la Relazione sulla gestione comprende la Nota integrativa; quest'ultima è redatta in ossequio a quanto previsto dal paragrafo n. 5 dell'Allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011. Il Collegio prende atto che alla Nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:
  - il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
  - l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- è stata assolta alla prescrizione della disposizione normativa dell'articolo 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. n. 118/2011, con l'effettuazione di un'attività di riconciliazione delle partite debitorie/creditorie con enti strumentali e società controllate che si è resa funzionale all'elisione delle operazioni infragruppo, con la necessaria contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento, al fine di annullare le differenze economiche e patrimoniali derivanti, da sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili o differenti modalità di rilevazione contabile, mancati impegni di spesa/accertamenti, e altre fattispecie;
- sono state dettagliate nella relazione sulla gestione consolidata, cui si fa rinvio (pag. 22 e ss), le differenze economiche e patrimoniali rilevate tra l'Ente Regione e gli enti facenti parte del Perimetro di consolidamento, nonché le rettifiche di pre-consolidamento effettuate al fine dell'elisione delle operazioni infragruppo.
- risultano, pertanto, inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione, gli organismi, enti e società di seguito evidenziati:

<b>Allegato A)</b> <b>GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE PUGLIA per l'anno 2022</b> <b>DENOMINAZIONE</b>	
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	
1	Consiglio Regionale della Puglia
<b>SOCIETA'</b>	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	PugliaSviluppo S.p.A.
4	Puglia Valore Immobiliare S.r.l.
5	Acquedotto Pugliese S.p.A.
6	Aeroporti di Puglia S.p.A.
7	Terme Santa Cesarea S.p.A.
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	
8	Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio-ASSET
9	Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF
10	Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA
11	Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI
12	Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU
13	Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione
14	Agenzia Regionale Strategica per la Salute e il Sociale- ARESS
15	Agenzia Regionale per le politiche attive del lavoro-ARPAL Puglia
16	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento
17	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale
18	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata
19	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento
20	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica
21	Fondazione Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES
22	Consorzio Teatro Pubblico Pugliese
23	Fondazione Apulia Film Commission
24	Fondazione Carnevale di Putignano
25	Fondazione Focara di Novoli
26	Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari
27	Fondazione Notte della Taranta
28	Fondazione Paolo Grassi
29	Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea
30	Fondazione Tatarella
31	Fondazione Di Vagno

Nella relazione sulla gestione consolidata della Giunta, cui si rinvia, sono riportate le principali informazioni relative ai soggetti inclusi nel GAP di Regione Puglia così come richieste dall'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. Sempre nella relazione sulla gestione consolidata sono elencati gli enti e le società inclusi nel Perimetro di consolidamento, definito con DGR n. 385 del 27 marzo 2023, in applicazione di quanto previsto dall'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, e ss. mm. e ii., per effetto del quale a

decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Nella tabella che segue sono indicati gli enti e le società considerate ai fini del consolidamento e nella relazione sulla gestione, cui si fa rinvio (pag. 12 - 21), sono riportate le principali informazioni (incidenza dei ricavi da Regione Puglia su valore della produzione, costi del personale e perdite ripianate dalla Regione Puglia) relative ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento di Regione Puglia per il 2022 così come richieste dall'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.:

<b>Allegato B)</b>	
<b>PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO REGIONE PUGLIA per l'anno 2022</b>	
<b>DENOMINAZIONE</b>	
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	
1	Consiglio Regionale della Puglia
<b>SOCIETA'</b>	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	PugliaSviluppo S.p.A.
4	Puglia Valore Immobiliare S.r.l.
5	Acquedotto Pugliese S.p.A.
6	Aeroporti di Puglia S.p.A.
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	
7	Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio-ASSET
8	Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF
9	Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA
10	Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI
11	Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU
12	Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione
13	Agenzia Regionale Strategica per la Salute e il Sociale- ARESS
14	Agenzia Regionale per le politiche attive del lavoro-ARPAL Puglia
15	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento
16	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale
17	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata
18	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento
19	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica
20	Fondazione Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES

### **Considerato che:**

- la scelta del metodo di consolidamento è avvenuta con il metodo integrale (per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate), con inclusione nel bilancio della controllante, voce per voce, di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle controllate, con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le società incluse nel perimetro di consolidamento, attribuendo infine, ai soci terzi di minoranza, la quota del patrimonio netto e del risultato di esercizio di loro pertinenza;
- in sede di consolidamento sono state eliminate le operazioni e i saldi reciproci relativi alle operazioni infragruppo, perché costituiscono trasferimenti di risorse all'interno del gruppo;
- l'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, richieste dalla capogruppo.
- sulla base dell'analisi delle differenze emerse dal confronto delle voci infragruppo si è proceduto con apposite scritture di rettifica finalizzate all'adeguamento dei bilanci dei soggetti al fine di renderli coerenti e confrontabili, tenuto conto della relazione che intercorre tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale. In particolare, l'Ente regionale ha evidenziato la difficoltà imputabile alle implicazioni della derivazione della contabilità generale dalla finanziaria che può comportare una distorsione nella rilevazione della competenza economica dei fatti di gestione laddove si applicano alcune regole particolari quali la ricognizione del costo in fase di impegno e il riaccertamento dei residui. Tali prescrizioni possono generare un disallineamento con i soggetti che adottano la contabilità civilistica e che sono tenuti alla stretta osservanza del principio della competenza economica anche ai fini della determinazione dell'imponibile fiscale. Le scritture di rettifica puntano proprio ad eliminare tale disallineamento, adeguando le risultanze contabili dei soggetti coinvolti secondo il principio della competenza economica. Questo passaggio si è reso necessario per poter concludere il processo di consolidamento con la fase successiva di elisione delle partite infragruppo;
- nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo;
- i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate in precedenza sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori

contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai singoli bilanci delle società (cd. metodo integrale);

- non sono presenti nel perimetro di consolidamento società per le quali è previsto dal principio contabile applicato il consolidamento con il metodo proporzionale, ossia le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione, indipendentemente dalla quota di partecipazione, denominate nel principio contabile applicato “società partecipate”;
- il valore contabile delle partecipazioni delle società consolidate è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto delle stesse, per un valore di €. 510.198.687. Il valore contabile delle partecipazioni degli altri enti consolidati è stato eliminato con le corrispondenti frazioni di patrimonio netto nelle stesse, per un valore di €. 733.251.288;
- l'unica società che adotta un proprio bilancio consolidato è Acquedotto Pugliese S.p.A.. In tal caso, pertanto, si è provveduto ad aggregare il bilancio consolidato della suddetta società, così come previsto dal principio contabile applicato, laddove prevede che il “gruppo amministrazione pubblica” (GAP) può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese e, in tal caso, il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

## **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Nella seguente tabella sono riportati i dati contabili ed i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, comparato con i dati del precedente esercizio:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			31/12/2022	31/12/2021
	1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		<b>TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)</b>		
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I</b>		<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	8.372	9.360
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	298.646	441.996
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.156.960	929.120
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.206.240	3.597.229
	5	Avviamento	0	0
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	436.586.933	362.975.781
	9	Altre	1.070.137.686	982.689.754
		<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.518.394.837</b>	<b>1.350.643.240</b>
<b>II</b>		<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
	1	Beni demaniali	504.661.748	441.373.914
	1.1	Terreni	50.116.278	50.117.464
	1.2	Fabbricati	11.724.934	11.920.738
	1.3	Infrastrutture	442.820.536	379.335.712
	1.9	Altri beni demaniali	0	0
<b>III</b>	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.664.647.374	2.673.651.085
	2.1	Terreni	101.742.614	104.665.872
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.2	Fabbricati	2.127.068.496	2.123.544.644
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	90.088.378	84.999.491
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	42.149.764	32.098.408
	2.5	Mezzi di trasporto	45.857.830	51.807.456
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.928.422	1.643.749
	2.7	Mobili e arredi	3.314.374	3.132.130
	2.8	Infrastrutture	1.308.735	1.435.777
	2.99	Altri beni materiali	251.188.761	270.323.558
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	212.570.321	185.820.588
		<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.381.879.443</b>	<b>3.300.845.587</b>
<b>IV</b>		<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
	1	Partecipazioni in	13.810.011	16.792.502
	a	imprese controllate	0	0
	b	imprese partecipate	0	0
	c	altri soggetti	13.810.011	16.792.502
	2	Crediti verso	8.523.435	5.183.996
	a	altre amministrazioni pubbliche	468.379	468.379
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	0	0
	d	altri soggetti	8.055.056	4.715.617
	3	Altri titoli	3.618.714	1.087.226
		<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>25.952.160</b>	<b>23.063.724</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.926.226.440</b>	<b>4.674.552.551</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			31/12/2022	31/12/2021
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I</b>		<b>Rimanenze</b>	5.538.958	9.678.218
		<b>Totale Rimanenze</b>	<b>5.538.958</b>	<b>9.678.218</b>
<b>II</b>		<b>Crediti</b>		
	1	Crediti di natura tributaria	309.976.032	264.733.396
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	21.832	21.831
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	309.937.931	264.683.676
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	16.269	27.889
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.750.551.644	8.162.425.704
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	8.942.988.662	7.481.706.775
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>verso altri soggetti</i>	807.562.982	680.718.929
	3	Verso clienti ed utenti	462.746.603	409.448.228
	4	Altri Crediti	293.647.723	477.387.148
	a	<i>verso l'erario</i>	23.385.711	19.696.945
	b	<i>per attività svolta per terzi</i>	7.340.585	4.483.288
	c	<i>altri</i>	262.921.427	453.206.915
		<b>Totale Crediti</b>	<b>10.816.922.002</b>	<b>9.313.994.476</b>
<b>III</b>		<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
	1	Partecipazioni	3.967.043	3.967.043
	2	Altri titoli	0	0
		<b>Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>3.967.043</b>	<b>3.967.043</b>
<b>IV</b>		<b>Disponibilità liquide</b>		
	1	Conto di tesoreria	2.420.377.725	2.055.288.515
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.391.118.102	2.030.111.152
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	29.259.623	25.177.363
	2	Altri depositi bancari e postali	789.837.121	875.248.273
	3	Denaro e valori in cassa	909.895	82.643.778
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	744.455.863	1.236.632.198
		<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>3.955.580.604</b>	<b>4.249.812.764</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.782.008.607</b>	<b>13.577.452.501</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	287.990	1.644
	2	Risconti attivi	5.898.750	5.190.032
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>6.186.740</b>	<b>5.191.676</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>19.714.421.787</b>	<b>18.257.196.728</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			31/12/2022	31/12/2021
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
		Patrimonio netto di gruppo		
I		Fondo di dotazione	863.466.307	73.323.361
II		Riserve	1.021.024.339	935.516.917
	b	<i>da capitale</i>	0	0
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0	0
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	885.666.644	830.916.916
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	135.357.695	104.600.001
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	314.577.645	910.364.716
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	479.572.711	564.865.666
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	0
		<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>2.678.641.002</b>	<b>2.484.070.660</b>
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	312.068	301.434
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-21.687	2.711
		<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>290.381</b>	<b>304.145</b>
		<b>TO TALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.678.931.383</b>	<b>2.484.374.805</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	Per trattamento di quiescenza	6.620.520	4.687.679
	2	Per imposte	27.235.213	25.910.438
	3	Altri	892.569.338	837.958.470
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6.618.011	9.788.412
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>933.043.082</b>	<b>878.344.999</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>27.034.432</b>	<b>27.177.659</b>
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>27.034.432</b>	<b>27.177.659</b>
		<b>D) DEBITI</b>		
	1	Debiti da finanziamento	1.430.341.292	1.523.831.099
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0	0
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	513.576.621	530.277.532
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	206.628.296	239.737.769
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	710.136.375	753.815.798
	2	Debiti verso fornitori	705.561.748	573.695.132
	3	Acconti	12.996.647	11.649.474
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.331.499.219	6.231.552.753
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	5.659.051.249	4.767.590.879
	c	<i>imprese controllate</i>	0	0
	d	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	e	<i>altri soggetti</i>	1.672.447.970	1.463.961.874



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			31/12/2022	31/12/2021
	5	Altri debiti	1.267.476.078	1.898.460.899
	a	tributari	62.126.903	57.270.458
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	32.041.204	24.931.665
	c	per attività svolta per terzi (2)	16.513.058	12.970.826
	d	altri	1.156.794.913	1.803.287.950
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>10.747.874.984</b>	<b>10.239.189.357</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	7.072.054	4.689.699
II		Risconti passivi	5.320.465.852	4.623.420.209
	1	Contributi agli investimenti	3.890.228.676	2.890.479.471
	a	da altre amministrazioni pubbliche	3.364.695.432	2.435.229.525
	b	da altri soggetti	525.533.244	455.249.946
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	1.430.237.176	1.732.940.738
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>5.327.537.906</b>	<b>4.628.109.908</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>19.714.421.787</b>	<b>18.257.196.728</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	383.002.760	352.174.985
		2) Beni di terzi in uso	92.727.773	92.730.587
		3) Beni dati in uso a terzi	953.856	954.412
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0	0
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0	0
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>476.684.389</b>	<b>445.859.984</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI CHE COMPONGONO LO STATO PATRIMONIALE

Di seguito si evidenziano con modalità comparativa con l'esercizio finanziario precedente al 2021 i dati riguardanti le principali voci che compongono lo stato patrimoniale riportando le differenze.

### Immobilizzazioni – Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni Immateriali	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
1) Costi di impianto e di ampliamento	8.372	9.360	(988)
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	298.646	441.996	(143.350)
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell	1.156.960	929.120	227.840
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.206.240	3.597.229	6.609.011
5) Avviamento	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	436.586.933	362.975.781	73.611.152
9) Altre	1.070.137.686	982.689.754	87.447.932

<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.518.394.837</b>	<b>1.350.643.240</b>	<b>167.751.597</b>
--	----------------------	----------------------	--------------------

L'incremento delle Immobilizzazioni immateriali rispetto all'esercizio precedente, è legato principalmente all'aumento delle Immobilizzazioni in corso e acconti e delle Altre immobilizzazioni della Società Acquedotto Pugliese rispetto all'esercizio precedente, relativo, in particolare, a costi sostenuti per la personalizzazione di programmi già in dotazione e per l'acquisto di nuove licenze software per circa euro 6,3, agli anticipi erogati ai fornitori per la realizzazione di opere idriche, depurative e fognarie per circa euro 59,4 milioni e agli interventi incrementativi della vita utile dei beni di terzi, rappresentati da infrastrutture del S.I.I. in concessione, per circa euro 89 milioni.

Le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" pari a euro 436.586.933 riguardano per circa euro 362,6 milioni la controllata Acquedotto Pugliese S.p.A.; l'importo è comprensivo degli anticipi a fornitori al lordo dei contributi in conto capitale riconosciuti e riclassificati nei risconti passivi, e comprende principalmente costi relativi alla progettazione e realizzazione di impianti depurativi, opere idriche e fognarie. Inoltre, per circa euro 53 milioni riguardano Regione Puglia; trattasi principalmente di investimenti in corso per la realizzazione di infrastrutture digitali e banche dati per l'erogazione di servizi digitali.

La voce "Altre Immobilizzazioni immateriali" per complessivi euro 1.070.137.686 risulta così disaggregata per Società/Ente:

<b>Società/Ente</b>	<b>Importi in €</b>
Acquedotto Pugliese Spa	1.058.289.695
Arif	5.273.365
Regione Puglia	2.761.090
Arpa	2.619.084
Innovapuglia Spa	822.422
Arca Puglia Centrale	279.077
Aeroporti di Puglia Spa	81.715
Pugliasviluppo Spa	11.238
<b>Totale</b>	<b>1.070.137.686</b>

## Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni Materiali	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<b>Beni demaniali</b>	<b>504.661.748</b>	<b>441.373.914</b>	<b>63.287.834</b>
Terreni	50.116.278	50.117.464	(1.186)
Fabbricati	11.724.934	11.920.738	(195.804)
Infrastrutture	442.820.536	379.335.712	63.484.824
Altri beni demaniali	0	0	0
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.664.647.374</b>	<b>2.673.651.085</b>	<b>(9.003.711)</b>
Terreni	101.742.614	104.665.872	(2.923.258)
<i>di cui leasing finanziario</i>	0	0	0
Fabbricati	2.127.068.496	2.123.544.644	3.523.852
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Impianti e macchinari	90.088.378	84.999.491	5.088.887
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	42.149.764	32.098.408	10.051.356
Mezzi di trasporto	45.857.830	51.807.456	(5.949.626)
Macchine per ufficio e hardware	1.928.422	1.643.749	284.673
Mobili e arredi	3.314.374	3.132.130	182.244
Infrastrutture	1.308.735	1.435.777	(127.042)
Altri beni materiali	251.188.761	270.323.558	(19.134.797)
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>212.570.321</b>	<b>185.820.588</b>	<b>26.749.733</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.381.879.443</b>	<b>3.300.845.587</b>	<b>81.033.856</b>

L'incremento delle Immobilizzazioni materiali rispetto all'esercizio precedente è legato principalmente all'aumento del patrimonio della capogruppo, per circa 63 milioni in seguito all'acquisizione di beni del Demanio ferroviario della tratta Bari-Taranto, nonché all'incremento delle immobilizzazioni in corso ed acconti della Società Acquedotto Pugliese per circa 5 milioni, riferiti principalmente a costi per lavori inerenti il completamento delle opere fognarie, idriche e depurative.

## Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<b>Partecipazioni in</b>	<b>13.810.011</b>	<b>16.792.502</b>	<b>(2.982.491)</b>
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	13.810.011	16.792.502	(2.982.491)
<b>Crediti verso</b>	<b>8.523.435</b>	<b>5.183.996</b>	<b>3.339.439</b>
altre amministrazioni pubbliche	468.379	468.379	0
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	8.055.056	4.715.617	3.339.439
<b>Altri titoli</b>	<b>3.618.714</b>	<b>1.087.226</b>	<b>2.531.488</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>25.952.160</b>	<b>23.063.724</b>	<b>2.888.436</b>

Il valore delle Immobilizzazioni finanziarie registra un incremento legato al valore degli altri titoli, imputabile principalmente all'aumento del valore degli strumenti finanziari derivati attivi di pertinenza

di Aeroporti di Puglia e all'incremento dei crediti della capogruppo verso altre amministrazioni pubbliche.

### Crediti

Crediti	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>309.976.032</b>	<b>264.733.396</b>	<b>45.242.636</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	21.832	21.831	1
<i>Altri crediti da tributi</i>	309.937.931	264.683.676	45.254.255
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	16.269	27.889	(11.620)
<b>Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche</b>	<b>9.750.551.644</b>	<b>8.162.425.704</b>	<b>1.588.125.940</b>
<i>impresе controllate</i>	0	0	0
<i>impresе partecipate</i>	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	807.562.982	680.718.929	126.844.053
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>462.746.603</b>	<b>409.448.228</b>	<b>53.298.375</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>293.647.723</b>	<b>477.387.148</b>	<b>(183.739.425)</b>
<i>verso l'erario</i>	23.385.711	19.696.945	3.688.766
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.340.585	4.483.288	2.857.297
<i>altri</i>	262.921.427	453.206.915	(190.285.488)
<b>Totale Crediti</b>	<b>10.816.922.002</b>	<b>9.313.994.476</b>	<b>1.502.927.526</b>

L'incremento dei crediti, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dall'aumento dei crediti della Regione Puglia relativi sia a tributi che per trasferimenti e contributi verso amministrazione pubbliche e verso altri soggetti. Si rinvia alla relazione sulla gestione per un dettaglio delle voci (pag. 40 e ss.)

### Disponibilità liquide

Disponibilità Liquide	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<b>Conto di tesoreria</b>	<b>2.420.377.725</b>	<b>2.055.288.515</b>	<b>365.089.210</b>
Istituto tesoriere	2.391.118.102	2.030.111.152	361.006.950
presso Banca d'Italia	29.259.623	25.177.363	4.082.260
<b>Altri depositi bancari e postali</b>	<b>789.837.121</b>	<b>875.248.273</b>	<b>(85.411.152)</b>
Denaro e valori in cassa	909.895	82.643.778	(81.733.883)
<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</b>	<b>744.455.863</b>	<b>1.236.632.198</b>	<b>(492.176.335)</b>
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>3.955.580.604</b>	<b>4.249.812.764</b>	<b>(294.232.160)</b>

Il decremento delle disponibilità liquide è imputabile principalmente alla diminuzione delle disponibilità liquide di pertinenza della capogruppo Regione Puglia per circa 186 milioni di euro e della Società Acquedotto Pugliese Spa per circa 103 milioni. Esse sono costituite principalmente da conti di tesoreria e depositi bancari e postali, oltre che da denaro e valori in cassa. Si rinvia alla

relazione sulla gestione per il dettaglio della disaggregazione delle voci relative alla disponibilità liquida (pag. 42).

L'ente ha precisato le disponibilità liquide regionali complessive risultanti alla fine dell'esercizio 2022 sono state classificate in linea con il Piano dei conti integrato (ex Allegato 6/3 al D.Lgs 118/2011) introdotti dal DM 7 settembre 2020. Alla voce C.IV.1.a) è esposto il saldo di cassa complessivo riferito alla Gestione ordinaria e Sanitaria, mentre alla voce C.IV.4 è esposto il valore complessivo dei saldi di cassa riferiti alle Contabilità speciali accese presso Banca d'Italia, diversi dal conto di Tesoreria Unica. Inoltre, si evidenzia che alla voce "Denaro e valori in cassa" è iscritta principalmente la giacenza di cassa del Consiglio Regionale presso la tesoreria risultante al 31/12/2021 per euro 81.879.457.

### **Patrimonio netto**

Il prospetto del patrimonio netto mette in evidenza un incremento.

Tuttavia, l'ente regionale ha precisato la circostanza che già a decorrere dal rendiconto 2021, a seguito dell'attuazione dell'articolo 4 del Decreto Ministeriale 1° settembre 2021, sono state introdotte rilevanti modifiche all'Allegato 4/3 - Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria al D.Lgs. 118/2021 e l'articolo 9 del Decreto Ministeriale 1° settembre 2021 e modificato lo schema del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. aggiungendo altresì la voce "Patrimonio netto di gruppo" e la voce "Patrimonio netto di pertinenza di terzi".

L'incremento del fondo di dotazione è riconducibile essenzialmente all'utilizzo dei risultati economici positivi realizzati da Regione Puglia negli esercizi precedenti per l'assorbimento del fondo di dotazione negativo e la ricostituzione dello stesso.

Si rileva il decremento del risultato economico della Regione Puglia rispetto all'esercizio precedente.

Si rinvia alla nota integrativa dove sono evidenziati gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi.

<b>Patrimonio Netto</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Differenza</b>
I. Fondo di dotazione	863.466.307	73.323.361	790.142.946
<b>II. Riserve</b>	<b>1.021.024.339</b>	<b>935.516.917</b>	<b>85.507.422</b>
b) da capitale	0	0	0
c) da permessi di costruire	0	0	0
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	885.666.644	830.916.916	54.749.728
e) altre riserve indisponibili	135.357.695	104.600.001	30.757.694
f) altre riserve disponibili	0	0	0
III. Risultato economico dell'esercizio	314.577.645	910.364.716	(595.787.071)
IV. Risultati economici di esercizi precedenti	479.572.711	564.865.666	(85.292.955)
V. Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>2.678.641.002</b>	<b>2.484.070.660</b>	<b>194.570.342</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	312.068	301.434	10.634
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	(21.687)	2.711	(24.398)
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>290.381</b>	<b>304.145</b>	<b>(13.764)</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>2.678.931.383</b>	<b>2.484.374.805</b>	<b>194.556.578</b>

Il fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi pari a 312.068 ed il risultato economico di pertinenza di terzi pari ad euro (21.687), esprimono rispettivamente le quote del patrimonio e del risultato economico spettanti agli azionisti e soci di minoranza delle società ed enti non controllati integralmente dalla Regione Puglia, in particolare Aeroporti di Puglia S.p.A. ed IPRES.

### **FONDO PER RISCHI E ONERI**

<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Differenza</b>
Per trattamento di quiescenza	6.620.520	4.687.679	1.932.841
Per imposte	27.235.213	25.910.438	1.324.775
Altri	892.569.338	837.958.470	54.610.868
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6.618.011	9.788.412	(3.170.401)
<b>Totale Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>933.043.082</b>	<b>878.344.999</b>	<b>54.698.083</b>

I fondi per rischi ed oneri, pari ad euro 933.043.082 includono per euro 892.569.338 “Altri Fondi” e si rinvia alla relazione sulla gestione per la disaggregazione delle voci.

## Debiti

Debiti	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Debiti da finanziamento	1.430.341.292	1.523.831.099	(93.489.807)
prestiti obbligazionari	0	0	0

v/ altre amministrazioni pubbliche	513.576.621	530.277.532	(16.700.911)
verso banche e tesoriere	206.628.296	239.737.769	(33.109.473)
verso altri finanziatori	710.136.375	753.815.798	(43.679.423)
Debiti verso fornitori	705.561.748	573.695.132	131.866.616
Acconti	12.996.647	11.649.474	1.347.173
Debiti per trasferimenti per contributi	7.331.499.219	6.231.552.753	1.099.946.466
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche	5.659.051.249	4.767.590.879	891.460.370
imprese controllate	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0
altri soggetti	1.672.447.970	1.463.961.874	208.486.096
Altri debiti	1.267.476.078	1.898.460.899	(630.984.821)
tributari	62.126.903	57.270.458	4.856.445
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	32.041.204	24.931.665	7.109.539
per attività svolta per c/terzi	16.513.058	12.970.826	3.542.232
altri	1.156.794.913	1.803.287.950	(646.493.037)
<b>Totale Debiti</b>	<b>10.747.874.984</b>	<b>10.239.189.357</b>	<b>508.685.627</b>

L'Ente ha evidenziato che conformemente alla modifica introdotta dal D.M. 1° settembre 2021, la voce *D.1.b) – Debiti verso le altre amministrazioni pubbliche* non comprende la stratificazione temporale dei debiti della capogruppo in partite di giro, compresa la quota di competenza 2021, relativa alle restituzioni allo Stato dell'anticipazione sanitaria in attesa dell'adozione della regolazione contabile, ammontante ad euro 718.969.978, registrata nella voce *D.5.d) Altri debiti – Altri*.

L'incremento dei debiti, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dall'aumento dei debiti per trasferimenti per contributi verso altre amministrazioni pubbliche di pertinenza della capogruppo.

Inoltre, l'Ente, con riferimento ai debiti da finanziamento riportati alla voce D.1 del Passivo, per euro 1.220.591.709 corrispondete all'esposizione debitoria complessiva della Regione Puglia, precisa nello specifico:

- conformemente alla modifica introdotta dal D.M. 1° settembre 2021, la voce *D.1.b) Debiti v/altre amministrazioni pubbliche* espone l'esposizione debitoria regionale riferita alle anticipazioni di liquidità contratte con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) ai sensi del D.L. 35/2013, pari a 513.576.6217 euro;

- nella voce *D.1.d) – Debiti verso altri finanziatori*, la cui quota di pertinenza regionale ammonta complessivamente ad euro 707.015.088, figurano in particolare per euro 647.451.753 i debiti verso la Cassa Depositi e Prestiti e per euro 59.563.254 i prestiti verso la Banca Europea degli investimenti. A seguito dell'aggiornamento riguardante le modalità di contabilizzazione dei debiti e dei crediti finanziari di cui al D.M. 1° settembre 2021, il finanziamento di 80 milioni di euro, ad erogazioni multiple, previste dall'accordo quadro di prestito di pari importo stipulato nel 2020 con la Banca Europea per gli Investimenti (BEI), non è stato iscritto nello stato patrimoniale né tra i crediti e né tra i debiti.

Con riferimento ai debiti, si elencano di seguito le voci più rilevanti al 31 dicembre 2022:

- i “Debiti da finanziamento” per euro 1.430.341.292 includono per euro 513.576.621 debiti verso altre amministrazioni pubbliche imputabili alla Regione Puglia, per euro 206.628.296 debiti verso banche e tesoriere, questi ultimi imputabili principalmente per euro 174.342.775 ad Acquedotto Pugliese S.p.A., (si tratta del finanziamento stipulato con la Banca Europea per gli Investimenti (BEI) a dicembre 2017 ed erogato a dicembre 2019 per far fronte al piano di investimenti significativi pianificato ed approvato dalla Regione Puglia e dall’AIP) e per euro 32.285.521 ad Aeroporti di Puglia S.p.A., ed infine debiti verso altri finanziatori per euro 710.136.375, imputabili principalmente alla Regione Puglia per euro 707.015.088 e ad Arca Capitanata per euro 1.100.017 e Arca Jonica per euro 1.394.902;
- per i “debiti verso fornitori” pari ad euro 705.561.748, si rinvia alla relazione sulla gestione per la disaggregazione delle voci (pag. 47).
- i “debiti per trasferimenti e contributi” per euro 7.331.499.219 includono: debiti di pertinenza della capogruppo regione Puglia per euro 7.284.641.013, debiti di Arca Sud Salento per euro 11.537.331, debiti di Arca Capitanata per euro 5.120.943, debiti di ARIF per euro 26.365.375, debiti di ADISU per euro 5.310.368, debiti di Arca Nord Salento per euro 799.891, debiti di Arca Puglia Centrale per euro 176.029, debiti di Arti per euro 448.297 e debiti di Pugliapromozione per euro 44.248, debiti ADISU per euro 1.980.556;
- per gli “altri debiti” per euro 1.267.476.078 si rinvia alla disaggregazione delle voci indicata nella relazione sulla gestione (pag. 48).

## **CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Nella seguente tabella sono riportati i dati contabili ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, comparato con i dati del precedente esercizio:



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2022	31/12/2021
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	6.791.525.213	6.726.423.625
2	Proventi da fondi perequativi	383.727.476	383.755.365
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.569.110.318	4.365.190.738
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.280.794.381	2.910.425.542
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	20.407.250	18.202.403
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.267.908.687	1.436.562.793
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	744.863.736	636.813.466
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	52.946.683	52.932.575
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	15.692	0
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	691.901.361	583.880.891
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	206	-6.060
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	385.488	246.129
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.219.582	16.142.300
8	Altri ricavi e proventi diversi	314.464.900	1.009.497.898
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>13.824.296.919</b>	<b>13.138.063.461</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.415.359	93.805.563
10	Prestazioni di servizi	1.322.363.100	1.241.631.431
11	Utilizzo beni di terzi	19.271.319	20.722.336
12	Trasferimenti e contributi	11.318.472.804	9.960.957.110
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.722.562.188	8.709.050.788
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	883.238.388	579.555.236
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	712.672.228	672.351.086
13	Personale	421.695.911	383.024.851
14	Ammortamenti e svalutazioni	391.337.385	391.882.689
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	124.775.768	116.236.276
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	110.974.045	103.648.383
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	303.245	324.733
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	155.284.327	171.673.297
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	161.963	283.954
16	Accantonamenti per rischi	71.171.755	85.002.640
17	Altri accantonamenti	19.706.011	27.587.388
18	Oneri diversi di gestione	69.838.722	83.861.631
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>13.680.434.329</b>	<b>12.288.759.593</b>
	<b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>143.862.590</b>	<b>849.303.868</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	3.638.927	0
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	0	0
c	<i>da altri soggetti</i>	3.638.927	0
20	Altri proventi finanziari	12.018.056	8.141.937
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>15.656.983</b>	<b>8.141.937</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2022	31/12/2021
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	42.148.169	44.380.548
a	<i>Interessi passivi</i>	42.079.244	44.277.118
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	68.925	103.430
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>42.148.169</b>	<b>44.380.548</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-26.491.186</b>	<b>-36.238.611</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	10.653	10.942
23	Svalutazioni	860.957	45.947.102
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-850.304</b>	<b>-45.936.160</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	455.780.608	368.288.349
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	19.060.467	39.155.925
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	427.356.485	315.193.151
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.247.732	1.840.103
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	7.115.924	12.099.170
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>455.780.608</b>	<b>368.288.349</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	226.132.393	186.505.030
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	4.013.501	35.090.864
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	215.174.922	142.880.899
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.755.465	3.218.084
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	5.188.505	5.315.183
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>226.132.393</b>	<b>186.505.030</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>229.648.215</b>	<b>181.783.319</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>346.169.315</b>	<b>948.912.416</b>
26	<b>Imposte</b>	<b>31.613.357</b>	<b>38.544.989</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>314.555.958</b>	<b>910.367.427</b>
29	<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>314.577.645</b>	<b>910.364.716</b>
30	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-21.687</b>	<b>2.711</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI CHE COMPONGONO IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Di seguito si evidenziano con modalità comparativa con l'esercizio finanziario precedente al 2021 i dati riguardanti le principali voci che compongono il conto economico consolidato riportando le differenze.

### Componenti positivi della gestione

Componenti positivi della gestione	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Proventi da tributi	6.791.525.213	6.726.423.625	65.101.588
Proventi da fondi perequativi	383.727.476	383.755.365	(27.889)
Proventi da trasferimenti e contributi	5.569.110.318	4.365.190.738	1.203.919.580
Proventi da trasferimenti correnti	4.280.794.381	2.910.425.542	1.370.368.839
Quota annuale di contributi agli investimenti	20.407.250	18.202.403	2.204.847
Contributi agli investimenti	1.267.908.687	1.436.562.793	(168.654.106)
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	744.863.736	636.813.466	108.050.270
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	52.946.683	52.932.575	14.108
Ricavi della vendita di beni	15.692	0	15.692
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	691.901.361	583.880.891	108.020.470
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	206	(6.060)	6.266
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	385.488	246.129	139.359
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.219.582	16.142.300	4.077.282
Altri ricavi e proventi diversi	314.464.900	1.009.497.898	(695.032.998)
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>13.824.296.919</b>	<b>13.138.063.461</b>	<b>686.233.458</b>

Relativamente ai componenti positivi della gestione, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- i proventi da tributi, pari ad euro 6.791.525.213 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da fondi perequativi, pari ad euro 383.727.476 sono integralmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da trasferimenti e contributi per euro 5.569.110.318 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici per euro 744.863.736 includono: a. proventi derivanti dalla gestione di beni per euro 52.946.683 di pertinenza principalmente delle Agenzie per la Casa e l’Abitare (ARCA); b. ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi per 569.186.594 euro, di Acquedotto Pugliese S.p.A., per 90.163.436 euro di Aeroporti di Puglia S.p.A, per 5.769.255 dell’Agenzia ARIF e dell’Agenzia ADISU per 17.596.820 euro.

Per le altre voci si rinvia alla relazione sulla gestione (pag. 51).

### **Componenti negativi della gestione**

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.415.359	93.805.563	(47.390.204)
Prestazioni di servizi	1.322.363.100	1.241.631.431	80.731.669
Utilizzo beni di terzi	19.271.319	20.722.336	(1.451.017)
Trasferimenti e contributi	11.318.472.804	9.960.957.110	1.357.515.694
Trasferimenti correnti	9.722.562.188	8.709.050.788	1.013.511.400
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	883.238.388	579.555.236	303.683.152
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	712.672.228	672.351.086	40.321.142
Personale	421.695.911	383.024.851	38.671.060
Ammortamenti e svalutazioni	391.337.385	391.882.689	(545.304)
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	124.775.768	116.236.276	8.539.492
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	110.974.045	103.648.383	7.325.662
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	303.245	324.733	(21.488)
Svalutazione dei crediti	155.284.327	171.673.297	(16.388.970)
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	161.963	283.954	(121.991)
Accantonamenti per rischi	71.171.755	85.002.640	(13.830.885)
Altri Accantonamenti	19.706.011	27.587.388	(7.881.377)
Oneri diversi di gestione	69.838.722	83.861.631	(14.022.909)
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>13.680.434.329</b>	<b>12.288.759.593</b>	<b>1.391.674.736</b>

Si registra un lieve incremento rispetto all'esercizio precedente e si fa rinvio alla nota integrativa per l'illustrazione delle singole voci più significative.

### **Ammortamenti**

Ammortamenti e svalutazioni per euro 391.337.385, così ripartiti:

Società/Ente	Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Ammortamenti e svalutazioni
Acquedotto Pugliese Spa	121.411.853	24.914.480	300.623	23.982.887	170.609.843
Adisu	42.740	215.392	0	0	258.132
Aeroporti Di Puglia Spa	250.466	21.412.609	0	119.005	21.782.080
Arca Puglia Centrale	39	10.166.045	0	1.184.160	11.350.244
Arca Nord Salento	0	9.454.905	0	0	9.454.905
Arca Capitanata	20.307	3.190.682	0	0	3.210.989
Arca Sud Salento	1.800	3.285.120	0	3.556.248	6.843.168
Arca Jonica	11.025	2.423.274	0	1.284.074	3.718.373
Aress	0	56.160	0	0	56.160
Pugliapromozione	6.547	21.378	0	40.670	68.595
Arif	1.318.341	417.570	0	0	1.735.911
Arpa	500.354	2.626.985	0	17.031	3.144.370
Arpal	723	174.992	0	0	175.715
Arti	3.914	15.814	0	0	19.728
Asset	4.349	26.964	0	0	31.313
Puglia Valore Immobiliare Srl	0	0	0	0	0
Innovapuglia Spa	182.040	18.406	0	3.564	204.010
Ipres	2.291	4.272	0	7.800	14.363
Regione Puglia	960.016	32.260.145	2.622	125.088.888	158.311.671
Pugliasviluppo Spa	58.963	288.852	0	0	347.815
<b>Totale</b>	<b>124.775.768</b>	<b>110.974.045</b>	<b>303.245</b>	<b>155.284.327</b>	<b>391.337.385</b>

- Accantonamenti per rischi per euro 71.171.755, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	45.514.814
Acquedotto Pugliese Spa	24.508.293
Arca Sud Salento	518.000
Innovapuglia Spa	391.494
Aeroporti Di Puglia Spa	202.122
Arpal	37.032
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>71.171.755</b>

- Altri accantonamenti per euro 19.706.011, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	4.455.922
Aress	3.962.947
Arpa	2.853.107
Acquedotto Pugliese Spa	2.767.133
Arca Nord Salento	1.576.431
Arca Puglia Centrale	1.228.243
Arpal	1.007.817
Adisu	650.000
Asset	410.951
Innovapuglia Spa	408.355
Arca Sud Salento	269.048
Aeroporti Di Puglia Spa	102.127
Arti	13.930
<b>Totale Altri Accantonamenti</b>	<b>19.706.011</b>

## Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	3.638.927	0	3.638.927
da società controllate	0	0	0
da società partecipate	0	0	0
da altri soggetti	3.638.927	0	3.638.927
Altri proventi finanziari	12.018.056	8.141.937	3.876.119
Interessi ed altri oneri finanziari	42.148.169	44.380.548	(2.232.379)
interessi passivi	42.079.244	44.277.118	(2.197.874)
altri oneri finanziari	68.925	103.430	(34.505)
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>(26.491.186)</b>	<b>(36.238.611)</b>	<b>9.747.425</b>

I proventi finanziari per euro 12.018.056 includono principalmente euro 8.367.916 di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A e 2.664.829 di pertinenza della Regione Puglia.

Per gli oneri finanziari nel dettaglio si rinvia alla relazione sulla gestione (pag. 57).

## Proventi e oneri straordinari

### PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Proventi Straordinari	455.780.608	368.288.349	87.492.259
Proventi da permessi di costruire	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	19.060.467	39.155.925	(20.095.458)
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	427.356.485	315.193.151	112.163.334
Plusvalenze patrimoniali	2.247.732	1.840.103	407.629
Altri proventi straordinari	7.115.924	12.099.170	(4.983.246)
Oneri Straordinari	226.132.393	186.505.030	39.627.363
Trasferimenti in conto capitale	4.013.501	35.090.864	(31.077.363)
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	215.174.922	142.880.899	72.294.023

Minusvalenze patrimoniali	1.755.465	3.218.084	(1.462.619)
Altri oneri straordinari	5.188.505	5.315.183	(126.678)
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>229.648.215</b>	<b>181.783.319</b>	<b>47.864.896</b>

I proventi straordinari per euro 455.780.608 e gli oneri straordinari per euro 226.132.393, includono principalmente importi di pertinenza della Regione Puglia.

Le sopravvenienze attive sono relative principalmente alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio della capogruppo.



Nelle sopravvenienze passive trovano allocazione principalmente le insussistenze dell'attivo determinate dalle eliminazioni per insussistenza in parte entrata della capogruppo.

### **Risultato dell'Esercizio**

Il risultato economico d'esercizio consolidato evidenzia un utile pari ad euro 314.555.958.

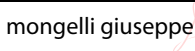

Il risultato di esercizio evidenzia un netto decremento rispetto all'anno precedente, il cui eccezionale valore, tuttavia, è da ricondurre prevalentemente allo storno per 549,6 milioni di euro dell'accantonamento del fondo anticipazioni di liquidità, conseguente all'aggiornamento (D.M. 1.09.2021) del principio contabile della contabilità economico-patrimoniale.

### **CONCLUSIONI**

Il Collegio dei Revisori tenuto conto che:

- il Bilancio consolidato 2022 della Regione Puglia è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni necessarie per una completa informativa;
- il Perimetro di consolidamento risulta correttamente determinato;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

**attesta la corrispondenza del Bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2022 della Regione Puglia alle risultanze della gestione e ritiene di poter proporre l'approvazione dello stesso.**

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	
Dott. Giuseppe Mongelli	 Firmato digitalmente da mongelli giuseppe
Dott. Francesco Marcone	 Firmato digitalmente da MARCONE FRANCESCO C=IT
Dott. Vincenzo Rutigliano	 RUTIGLIANO VINCENZO Firmato digitalmente da RUTIGLIANO VINCENZO Data: 2023.09.25 19:41:36 +02'00'