

PARTE SECONDA

Deliberazioni del Consiglio e della Giunta

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO REGIONALE 25 ottobre 2017, n. 137

“Approvazione del bilancio consolidato 2016 della Regione Puglia - 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 s.m.i. (deliberazione della Giunta regionale n. 1487 del 28/09/2017)”

ESTRATTO DALLE DELIBERAZIONI DEL CONSIGLIO REGIONALE**ADUNANZA DEL 25 OTTOBRE 2017**

N. 137 Reg. deliberazioni

OGGETTO: “Approvazione del bilancio consolidato 2016 della Regione Puglia - 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 s.m.i. (deliberazione della Giunta regionale n. 1487 del 28/09/2017)”

L’anno **duemiladiciasette**, il giorno **venticinque** del mese di **ottobre**, alle ore 10:30, in Bari, nella Sala delle adunanze del Consiglio regionale, in seduta pubblica, si è riunito il

CONSIGLIO REGIONALE

sotto la Presidenza di Mario Cosimo Loizzo

Vice Presidenti: Giuseppe Longo – Giacomo Diego Gatta Consiglieri segretari: Luigi Morgante – Giuseppe Turco

e con l’assistenza:

del Segretario generale del Consiglio: Domenica Gattulli

Consiglieri presenti: AMATI Fabiano; BLASI Sergio; BORRACCINO Cosimo; BOZZETTI Gianluca; CAMPO Francesco Paolo; CARACCILO Filippo; CAROPPO Andrea; CASILI Cristian; CERA Napoleone; COLONNA Vincenzo; CONCA Mario; CONGEDO Saverio; DAMASCELLI Domenico; DE LEONARDIS Giannicola; DI BARI Grazia; DI GIOIA Leonardo; FRANZOSO Francesca; GALANTE Marco; GATTA Giacomo Diego; GIANNINI Giovanni; LACARRA Marco; LARICCHIA Antonella; LEO Sebastiano Giuseppe; LIVIANO D’ARCANGELO Giovanni; LOIZZO Mario Cosimo; LONGO Giuseppe; MARMO Nicola; MAZZARANO Michele; MENNEA Ruggiero; MORGANTE Luigi; NUNZIANTE Antonio; PELLEGRINO Paolo; PENDINELLI Mario; PENTASSUGLIA Donato; PERRINI Renato; PIEMONTESE Raffaele; PISICCHIO Alfonsino; ROMANO Giuseppe; SANTORSOLA Domenico; STEA Giovanni Francesco; TREVISI Antonio Salvatore; TURCO Giuseppe; VENTOLA Francesco; VIZZINO Mauro; ZINNI Sabino; ZULLO Ignazio; EMILIANO Michele (Presidente Giunta regionale).

Consiglieri assenti: ABATERUSSO Ernesto; BARONE Rosa; MANCA Luigi; NEGRO Salvatore.

A relazione del Signor Presidente, il quale informa l’Assemblea che **primo** argomento in discussione è la

deliberazione della Giunta regionale n. 1487 del 28/09/2017 "Approvazione del bilancio consolidato 2016 – Regione Puglia 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.".

Dà la parola al relatore, cons. Amati, Presidente della I Commissione consiliare permanente.

- O M I S S I S -

Seguono la discussione generale e le dichiarazioni di voto.

- O M I S S I S -

Per l'approvazione del bilancio consolidato 2016 della Regione Puglia, ai sensi del d.lgs. 118/2011, come approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 1487 del 28/09/2017, è necessario conseguire, a norma dell'art. 35, comma 4, della legge regionale 12 maggio 2004, n. 7 (Statuto della Regione Puglia), il voto favorevole della maggioranza in carica.

IL CONSIGLIO REGIONALE

- Udita e fatta propria la relazione del Presidente della I Commissione consiliare permanente;
- Vista la deliberazione della Giunta regionale n. 1487 del 28 settembre 2017;
- Preso atto del parere espresso dalla I Commissione consiliare permanente e delle precisazioni formulate in Aula dal Presidente della stessa;
- Preso atto della discussione generale e delle dichiarazioni di voto;
- **A maggioranza di voti**, espressi e accertati con procedimento elettronico ai sensi dell'art. 49 del regolamento interno del Consiglio (**hanno votato "sì" 28 consiglieri**: Amati, Blasi, Borraccino, Campo, Caracciolo, Cera, Colonna, di Gioia, Emiliano, Giannini, Lacarra, Leo, Liviano D'Arcangelo, Loizzo, Longo, Mazzarano, Mennea, Nunziante, Pellegrino, Pendinelli, Pentassuglia, Piemontese, Pisicchio, Romano, Santorsola, Turco, Vizzino, Zinni; (**hanno votato "no" 15 consiglieri**: Bozzetti, Conca, Congedo, Damascelli, De Leonardis, Di Bari, Franzoso, Gatta, Laricchia, Marmo, Morgante, Perrini, Stea, Ventola, Zullo; **sono assenti dall'Aula al momento del voto**: Caroppo, Casili, Galante, Trevisi);

DELIBERA

- a) di approvare, così come approva, il bilancio consolidato 2016 della Regione Puglia, nel testo allegato alla presente delibera e di essa facente parte integrante;
- b) di pubblicare la presente deliberazione sul Bollettino Ufficiale della Regione Puglia.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
Mario Cosimo Loizzo

IL SEGRETARIO GENERALE DEL CONSIGLIO
Domenica Gattulli

IL DIRIGENTE DELLA SEZIONE ASSEMBLEA E COMMISSIONI CONSILIARI
Anna Rita Delgiudice

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO ASSEMBLEA E ASSISTENZA AGLI ORGANI
Domenico De Giosa

CONSIGLIO REGIONALE DELLA PUGLIA

Atti Consiglio..... 93/B X Legislatura

1



Provvedimento adottato in aggiunta agli argomenti iscritti all'o.d.g.; ai sensi dell'art.3, ultimo comma, del Regolamento interno.

REGIONE PUGLIA

Deliberazione della Giunta Regionale

N. **1487** del 28/09/2017 del Registro delle Deliberazioni

Codice CIFRA: RAG/DEL/2017/00021

OGGETTO: Approvazione del bilancio consolidato 2016 – Regione Puglia 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.

curia

L'anno 2017 addì 28 del mese di Settembre, in Bari, nella Sala delle adunanze, si è riunita la Giunta Regionale, previo regolare invito nelle persone dei Signori:

| Sono presenti: | | Sono assenti: | |
|----------------|----------------------|---------------|--------------------|
| V.Presidente | Antonio Nunziante | Presidente | Michele Emiliano |
| Assessore | Anna Maria Curcuruto | Assessore | Loredana Capone |
| Assessore | Sebastiano Leo | Assessore | Filippo Caracciolo |
| Assessore | Michele Mazzarano | Assessore | Leonardo di Gioia |
| Assessore | Raffaele Piemontese | Assessore | Salvatore Negro |
| Assessore | Alfonsino Piscichio | | |

Assiste alla seduta il Segretario Generale: Dott.a Carmela Moretti



L'Assessore al Bilancio, avv. Raffaele Piemontese, sulla base dell'istruttoria congiunta espletata dalla Sezione Bilancio e Ragioneria e dalla Sezione Raccordo al Sistema Regionale 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, in particolare, all'articolo 68 la predisposizione da parte della Regione del bilancio consolidato con i propri enti, aziende, organismi strumentali, società controllate e partecipate.

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 di Giunta regionale n. 2193 del 28/12/2016 è stato approvato 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.

In sede di approvazione con legge regionale 7 agosto 2017, n.35 del "Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2016" è stato predisposto il bilancio consolidato della Giunta regionale e del Consiglio regionale che si compone del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale Attivo e dello Stato Patrimoniale Passivo ai sensi dell'articolo 11 commi 8 e 9 del d.lgs. 118/2011.

La Regione Puglia, pertanto, in applicazione dell'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, ha provveduto a ricomprendere nel Bilancio Consolidato 2016 i bilanci degli enti rientranti nel Perimetro di Consolidamento già individuati con la predetta DGR n. 2193 del 28/12/2016.

Ai sensi degli articoli 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 il bilancio consolidato 2016 della Regione Puglia, 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 consolidata che comprende la Nota Integrativa (**Allegato C**).

Sezione copertura finanziaria ai sensi del d.lgs. n. 118/2001 e ss.mm.ii.

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.

LA GIUNTA

UDITA la relazione dell'Assessore al Bilancio;



3

VISTA la sottoscrizione posta in calce al presente provvedimento dai dirigenti della Sezione Bilancio e Ragioneria e dal funzionario di Alta Professionalità e dal dirigente vicario della Sezione Raccordo al Sistema regionale;

A voti unanimi espressi nei modi di legge;

DELIBERA

Tutto quanto premesso che qui si intende integralmente approvato,

- Di confermare gli elenchi approvati con DGR n. 2193 del 28/12/2016 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 2016 della Regione Puglia (**Allegato B**);
- Di approvare il Bilancio Consolidato 2016 della Regione Puglia, ai sensi 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 ai sensi del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii (**Allegato C**);
- Di trasmettere il presente provvedimento al Collegio dei Revisori della Regione Puglia per la predisposizione dell'apposita relazione ai sensi degli articoli 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii;
- Di disporre l'invio della presente delibera, nonché della relazione del Collegio dei Revisori al Consiglio Regionale per l'approvazione come disposto dall'articolo 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.

Il Segretario Generale
IL SEGRETARIO DELLA GIUNTA
della Giunta Regionale

Dot. G. ARMELA MORETTI
Carmela Moretti

IL PRESIDENTE DELLA GIUNTA

dot. Antonio NUNZIANTE
Antonio Nunziante



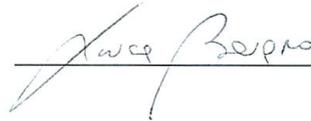
4.

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:

A.P. Sezione Raccordo
al Sistema regionale
(Eleonora De Giorgi)



Il Dirigente del Servizio Debito, rendicontazione
e bilancio consolidato
(Luisa Bavaro)



Il Dirigente vicario della Sezione Raccordo
al Sistema regionale
(Nicola Lopane)

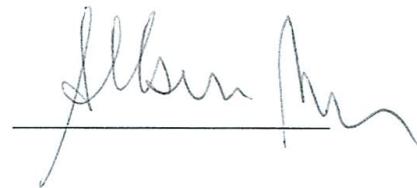


Il Dirigente della Sezione Bilancio e Ragioneria
(Ciro G. Imperio)

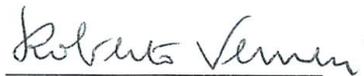


Il sottoscritto Direttore di Dipartimento non ravvisa la necessità di esprimere sulla proposta di delibera alcuna osservazione.

Il Direttore del Dipartimento Risorse Finanziarie
e Strumentali, Personale e Organizzazione
(Angelosante Albanese)



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



L'Assessore proponente
(Avv. Raffaele Piemontese)




5.

REGIONE PUGLIA
SEZIONE BILANCIO RAGIONERIA
PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE
(Art. 79, comma 5, L.R. 28/2001)

Si esprime: **PARERE POSITIVO**
sulla presente proposta di deliberazione
sottoposta all'esame della Giunta Regionale.

Bari, 28/9/2017

IL DIRIGENTE DELLA SEZIONE
- Dott. *Ciro Giuseppe* IMPERIO -



Il Presente provvedimento è esecutivo

Il Segretario della Giunta

Dott.a CARMELA MORETTI

carmela moretti

Allegato A

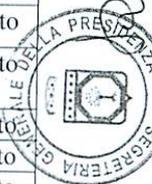
Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia – GAP



| | DENOMINAZIONE | TIPOLOGIA d.lgs. 118/2011 |
|------------------------------|--|------------------------------|
| ORGANISMI STRUMENTALI | | |
| 1 | Consiglio Regionale della Puglia | organismo strumentale |
| SOCIETA' | | |
| 2 | InnovaPuglia S.p.A. | società controllata |
| 3 | PugliaSviluppo S.p.A. | società controllata |
| 4 | Puglia Valore Immobiliare S.r.l. | società controllata |
| 5 | Acquedotto Pugliese S.p.A. | società controllata |
| 6 | Aeroporti di Puglia S.p.A. | società controllata |
| 7 | Terme Santa Cesarea SpA | società controllata |
| 8 | Stp Terra d'Otranto S.p.A. | società partecipata |
| ENTI STRUMENTALI | | |
| 9 | Agenzia regionale per la mobilità - AREM | ente strumentale controllato |
| 10 | Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF | ente strumentale controllato |
| 11 | Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA | ente strumentale controllato |
| 12 | Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI | ente strumentale controllato |
| 13 | Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU | ente strumentale controllato |
| 14 | Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione | ente strumentale controllato |
| 15 | Agenzia regionale per la sanità - ARES | ente strumentale controllato |
| 16 | Fondazione Apulia Film Commission | ente strumentale controllato |
| 17 | Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES | ente strumentale controllato |
| 18 | Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento | ente strumentale controllato |
| 19 | Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale | ente strumentale controllato |
| 20 | Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata | ente strumentale controllato |
| 21 | Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento | ente strumentale controllato |
| 22 | Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica | ente strumentale controllato |
| 23 | Consorzio Teatro Pubblico Pugliese | ente strumentale controllato |
| 24 | Fondazione Carnevale di Putignano | ente strumentale partecipato |
| 25 | Fondazione Focara di Novoli | ente strumentale partecipato |
| 26 | Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari | ente strumentale partecipato |
| 27 | Fondazione Notte della Taranta | ente strumentale partecipato |
| 28 | Fondazione Paolo Grassi Onlus | ente strumentale partecipato |

Veneri

Roberto



| | | |
|----|---|------------------------------|
| 29 | Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea | ente strumentale partecipato |
| 30 | Consorzio di bonifica ARNEO | ente strumentale controllato |
| 31 | Consorzio di bonifica del GARGANO | ente strumentale controllato |
| 32 | Consorzio di bonifica di CAPITANATA | ente strumentale controllato |
| 33 | Consorzio di bonifica di STORNARA e TARA | ente strumentale controllato |
| 34 | Consorzio di bonifica TERRE D'APULIA | ente strumentale controllato |
| 35 | Consorzio di bonifica UGENTÓ LI FOGGI | ente strumentale controllato |



Allegato B

Enti e Società controllati o partecipati da Regione Puglia rientranti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2016

| | DENOMINAZIONE | TIPOLOGIA d.lgs. 118/2011 |
|------------------------------|--|------------------------------|
| ORGANISMI STRUMENTALI | | |
| 1 | Consiglio Regionale della Puglia | organismo strumentale |
| SOCIETA' | | |
| 2 | Innovapuglia S.p.A. | società controllata |
| 3 | Puglia Sviluppo S.p.A. | società controllata |
| 4 | Acquedotto Pugliese S.p.A. | società controllata |
| 5 | Aeroporti di Puglia S.p.A. | società controllata |
| 6 | Puglia Valore Immobiliare S.r.l. | società controllata |
| ENTI STRUMENTALI | | |
| 7 | Agenzia regionale per la mobilità - AREM | ente strumentale controllato |
| 8 | Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF | ente strumentale controllato |
| 9 | Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA | ente strumentale controllato |
| 10 | Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI | ente strumentale controllato |
| 11 | Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU | ente strumentale controllato |
| 12 | Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione | ente strumentale controllato |
| 13 | Agenzia regionale per la sanità - ARES | ente strumentale controllato |



9.

h

h





**REGIONE
PUGLIA**

Allegato C

10

**BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2016 DELLA REGIONE PUGLIA
CORREDATO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE E DELLA NOTA
INTEGRATIVA**

SCHEMI DI BILANCIO





**REGIONE
PUGLIA**

Valori in euro

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | | 31/12/2016 |
|---|------|--|----------------------|
| | 1 | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | |
| | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | |
| I | | Immobilizzazioni immateriali | |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 1.147 |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.448.805 |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 7.153.833 |
| | 5 | Avviamento | 1.140.120 |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 264.201.930 |
| | 9 | Altre | 812.043.037 |
| | | Totale Immobilizzazioni Immateriali | 1.086.988.872 |
| II | | Immobilizzazioni materiali | - |
| | 1 | Beni demaniali | 427.585.166 |
| | 1.1 | Terreni | 48.980.427 |
| | 1.2 | Fabbricati | 11.625.020 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 366.979.719 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | - |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 823.175.549 |
| | 2.1 | Terreni | 92.280.735 |
| | a | di cui in leasing finanziario | - |
| | 2.2 | Fabbricati | 382.670.899 |
| | a | di cui in leasing finanziario | - |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 65.047.312 |
| | a | di cui in leasing finanziario | - |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 37.067.261 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 40.109 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 1.175.280 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 1.917.285 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 1.706.899 |
| | 2.9 | Diritti reali di godimento | - |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 241.269.769 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 84.721.810 |
| | | Totale Immobilizzazioni Materiali | 1.335.482.525 |
| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie | |
| | 1 | Partecipazioni in | 4.840.976 |
| | a | imprese controllate | 3.942.040 |
| | b | imprese partecipate | 895.434 |
| | c | altri soggetti | 3.502 |
| | 2 | Crediti verso | 164.103.767 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 2.997.215 |
| | b | imprese controllate | - |
| | c | imprese partecipate | - |
| | d | altri soggetti | 161.106.552 |
| | 3 | Altri titoli | 176.846.434 |
| | | Totale Immobilizzazioni Finanziarie | 345.791.177 |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 2.768.262.574 |





**REGIONE
PUGLIA**

12.

| | | | |
|------------|---|---|-----------------------|
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | |
| I | | Rimanenze | 15.288.430 |
| | | Totale Rimanenze | 15.288.430 |
| II | | Crediti | - |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 488.356.337 |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 330.148.619 |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 158.207.718 |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 4.736.566.117 |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 4.339.424.482 |
| | b | <i>imprese controllate</i> | - |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | - |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | 397.141.635 |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 319.027.959 |
| | 4 | Altri Crediti | 397.827.186 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | 21.091.666 |
| | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 20.649.027 |
| | c | <i>altri</i> | 356.086.493 |
| | | Totale Crediti | 5.941.777.599 |
| III | | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | |
| | 1 | Partecipazioni | - |
| | 2 | Altri titoli | 10.218.977 |
| | | Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 10.218.977 |
| IV | | Disponibilità liquide | - |
| | 1 | Conto di tesoreria | 2.043.686.945 |
| | a | <i>Istituto tesoriere</i> | 58.455.521 |
| | b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 1.985.231.424 |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 548.353.367 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 39.445.993 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - |
| | | Totale Disponibilità Liquide | 2.631.486.305 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 8.598.771.311 |
| | | D) RATEI E RISCONTI | - |
| | 1 | Ratei attivi | 1.456.665 |
| | 2 | Risconti attivi | 2.931.405 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 4.388.070 |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 11.371.421.955 |





**REGIONE
PUGLIA**

13

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2016 | | 31/12/2016 |
|---|---|-----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | |
| I | Fondo di dotazione | 2.561.867.618 |
| II | Riserve | 294.345.562 |
| | <i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 3.866.614 |
| | <i>b da capitale</i> | 9.239.507 |
| | <i>c da permessi di costruire</i> | |
| | Riserva di consolidamento | 281.239.441 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | - 517.299.593 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | - |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | - |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 1.596 |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 16.439 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 2.338.930.026 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | - |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 325.000 |
| 2 | Per imposte | 25.392.707 |
| 3 | Altri | 745.830.510 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 9.291.465 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 780.839.682 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 27.878.333 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 27.878.333 |
| | D) DEBITI | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 2.978.587.050 |
| | <i>a prestiti obbligazionari</i> | 192.716.485 |
| | <i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 1.781.429.296 |
| | <i>c verso banche e tesoriere</i> | 395.335.611 |
| | <i>d verso altri finanziatori</i> | 609.105.658 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 426.032.224 |
| 3 | Acconti | 7.431.830 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 3.055.756.948 |
| | <i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 819.078 |
| | <i>b altre amministrazioni pubbliche</i> | 2.805.038.115 |
| | <i>c imprese controllate</i> | - |
| | <i>d imprese partecipate</i> | 12.183.586 |
| | <i>e altri soggetti</i> | 237.716.169 |
| 5 | Altri debiti | 333.303.542 |
| | <i>a tributari</i> | 25.179.374 |
| | <i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 13.321.647 |
| | <i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 12.027.367 |
| | <i>d altri</i> | 282.773.154 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 6.801.111.594 |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | - |
| I | Ratei passivi | 3.995.189 |
| II | Risconti passivi | 1.418.667.131 |
| | 1 Contributi agli investimenti | 39.643.024 |
| | <i>a da altre amministrazioni pubbliche</i> | 989.374 |
| | <i>b da altri soggetti</i> | 38.653.650 |
| | 2 Concessioni pluriennali | - |
| | 3 Altri risconti passivi | 1.379.024.107 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 1.422.662.320 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 11.371.421.955 |

Bilancio consolidato esercizio 2016

Pag. 4





**REGIONE
PUGLIA**

14.

| CONTI D'ORDINE | | 31/12/2016 |
|----------------|--|-------------------|
| | 1) Impegni su esercizi futuri | - |
| | 2) Beni di terzi in uso | 92.735.293 |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | 955.445 |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | - |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | - |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | - |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 93.690.738 |





**REGIONE
PUGLIA**

15

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2016 | | 31/12/2016 |
|----------------------------------|--|------------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | - |
| 1 | Proventi da tributi | 5.958.897.909 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 383.727.476 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 3.403.924.262 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 3.066.109.886 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 2.302 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 337.812.074 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 553.963.522 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 5.433.847 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 532.044.555 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 16.485.120 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 8.750 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 7.143.849 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 225.517.505 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 10.533.183.273 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | - |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 170.592.685 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 804.442.487 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 16.377.735 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 9.100.124.072 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 7.831.405.713 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 1.047.622.356 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 221.096.003 |
| 13 | Personale | 347.651.014 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 165.252.723 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 85.381.457 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 57.487.584 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 74.929 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 22.308.753 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 1.550.821 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 623.037.678 |
| 17 | Altri accantonamenti | 361.022.672 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 49.875.071 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 11.636.825.316 |
| | DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 1.103.642.043 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - |
| | <i>Proventi finanziari</i> | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 664.820 |
| a | <i>da società controllate</i> | - |
| b | <i>da società partecipate</i> | - |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 664.820 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 27.004.873 |
| | Totale proventi finanziari | 27.669.693 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 79.010.853 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 75.735.903 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 3.274.950 |
| | Totale oneri finanziari | 79.010.853 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | - 51.341.160 |

Bilancio consolidato esercizio 2016

Pag. 6





**REGIONE
PUGLIA**

16.

| | | | |
|--|----|--|----------------------|
| | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - |
| | 22 | Rivalutazioni | 3.120.749 |
| | 23 | Svalutazioni | 943.880 |
| | | TOTALE RETTIFICHE (D) | 2.176.869 |
| | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | - |
| | 24 | <i>Proventi straordinari</i> | 963.067.636 |
| | a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | - |
| | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 747.657.038 |
| | c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 213.929.640 |
| | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 268 |
| | e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 1.480.690 |
| | | Totale proventi straordinari | 963.067.636 |
| | 25 | <i>Oneri straordinari</i> | 274.936.748 |
| | a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 174.653.216 |
| | b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 77.690.309 |
| | c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 20.396.732 |
| | d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 2.196.491 |
| | | Totale oneri straordinari | 274.936.748 |
| | | Totale (E) (E20-E21) | 688.130.888 |
| | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | - 464.675.446 |
| | 26 | Imposte | 52.624.147 |
| | 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | - 517.299.593 |
| | | Risultato di esercizio di pertinenza di terzi | 1.596 |





REGIONE
PUGLIA

14

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2016

Sommario

| | |
|--|----|
| 1. Parte Generale..... | 9 |
| 1.1 Quadro di riferimento..... | 9 |
| 1.2 Conformità ai principi contabili..... | 10 |
| 1.3 Il Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Puglia..... | 11 |
| 1.4 Enti e società compresi nel Bilancio Consolidato | 15 |
| 1.5 Metodo di consolidamento | 17 |
| 1.6 Verifica dei crediti e debiti reciproci con enti strumentali e società controllate ed eliminazione delle operazioni infragruppo | 20 |
| 2. Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato | 20 |
| 3. Analisi delle principali voci che compongono lo stato patrimoniale..... | 28 |
| 4. Analisi delle principali voci che compongono il conto economico..... | 37 |
| 5. Informativa Strumenti finanziari derivati..... | 45 |





18.

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





**REGIONE
PUGLIA**

19.

controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all' Allegato 4/4 del D.lgs. del 118/2011. 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.

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..

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 la 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.

1.2 Conformità ai principi contabili

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2016 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*" (Allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011). 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 del D.lgs. 118/2011 concernente il Bilancio Consolidato per modalità e criteri attuativi.

L' Allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011, 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:





**REGIONE
PUGLIA**

20

- 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 del D.lgs. 118/2011 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 del D.lgs. 118/2011, 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 2016 di regione Puglia è composto dai seguenti organismi, enti strumentali, aziende, società partecipate e controllate, come previsto dalla citata DGR 2193/2016:

| Gruppo amministrazione pubblica (GAP) della Regione Puglia | | |
|--|----------------------------------|---------------------------|
| | DENOMINAZIONE | TIPOLOGIA d.lgs. 118/2011 |
| ORGANISMI STRUMENTALI | | |
| 1 | Consiglio Regionale della Puglia | organismo strumentale |
| SOCIETA' | | |
| 2 | InnovaPuglia S.p.A. | società controllata |
| 3 | PugliaSviluppo S.p.A. | società controllata |
| 4 | Puglia Valore Immobiliare S.r.l. | società controllata |
| 5 | AQP S.p.A. | società controllata |
| 6 | Aeroporti di Puglia S.p.A. | società controllata |
| 7 | Terme Santa Cesarea S.p.A. | società controllata |
| 8 | Stp Terra d'Otranto S.p.A. | società partecipata |
| ENTI STRUMENTALI | | |





**REGIONE
PUGLIA**

21.

| | | |
|----|--|------------------------------|
| 9 | Agenzia regionale per la mobilità - AREM | ente strumentale controllato |
| 10 | Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF | ente strumentale controllato |
| 11 | Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA | ente strumentale controllato |
| 12 | Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI | ente strumentale controllato |
| 13 | Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU | ente strumentale controllato |
| 14 | Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione | ente strumentale controllato |
| 15 | Agenzia regionale per la sanità - ARES | ente strumentale controllato |
| 16 | Fondazione Apulia Film Commission | ente strumentale controllato |
| 17 | Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES | ente strumentale controllato |
| 18 | Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento | ente strumentale controllato |
| 19 | Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale | ente strumentale controllato |
| 20 | Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata | ente strumentale controllato |
| 21 | Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento | ente strumentale controllato |
| 22 | Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica | ente strumentale controllato |
| 23 | Consorzio Teatro Pubblico Pugliese | ente strumentale controllato |
| 24 | Fondazione Carnevale di Putignano | ente strumentale partecipato |
| 25 | Fondazione Focara di Novoli | ente strumentale partecipato |
| 26 | Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari | ente strumentale partecipato |
| 27 | Fondazione Notte della Taranta | ente strumentale partecipato |
| 28 | Fondazione Paolo Grassi Onlus | ente strumentale partecipato |
| 29 | Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea | ente strumentale partecipato |
| 30 | Consorzio di bonifica ARNEO | ente strumentale controllato |
| 31 | Consorzio di bonifica del GARGANO | ente strumentale controllato |
| 32 | Consorzio di bonifica di CAPITANATA | ente strumentale controllato |
| 33 | Consorzio di bonifica di STORNARA e TARA | ente strumentale controllato |
| 34 | Consorzio di bonifica TERRE D'APULIA | ente strumentale controllato |





**REGIONE
PUGLIA**

22

| | | |
|----|---------------------------------------|------------------------------|
| 35 | Consorzio di bonifica UGENTO LI FOGGI | ente strumentale controllato |
|----|---------------------------------------|------------------------------|

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 Giuseppe Caprucci, 204, 70124 Bari BA | 3.290.594,67 | NO | | 0 | Organismo strumentale | |
| Innovapuglia S.p.A. | S.P. per Casamassima, Km 3, Valenzano (BA) | 1.434.576,00 | NO | 100% | 0 | Significativa (Deroga al criterio di rilevanza) | |
| PugliaSviluppo S.p.A. | Via delle Dalie, ang. Via delle Petunie, Z.I. Modugno (BA) | 3.499.541,00 | NO | 100% | 0 | Significativa (Deroga al criterio di rilevanza) | |
| Puglia Valore Immobiliare Società di Cartolarizzazione S.r.l. | Via Gentile, 52, 70126, Bari | 10.000,00 | NO | 100% | 0 | Significativa (Deroga al criterio di rilevanza) | |
| Acquedotto Pugliese (AQP) 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) | 12.950.000,00 | NO | 99,414% | 0 | Significativa (Deroga al criterio di rilevanza) | |
| Terme Santa Cesarea S.p.A. | Via Roma, 40, Santa Cesarea (LE) | 7.800.015,00 | NO | 50,4876% | 0 | | Irilevanza |
| Stp Terra d'Otranto S.p.A. | Via Lecce, 99, 73016, S. Cesario di Lecce (LE) | 120.000,00 | NO | 29,20% | 0 | | Irilevanza |
| Agenzia regionale per la mobilità - AREM | Via G. Gentile, n. 52, 70126, Bari | 1.337.870,00 | NO | 100,00% | 0 | Significativa (Deroga al criterio di rilevanza) | |
| Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF | Viale Luigi Corigliano, 1, 70132, Bari | - | NO | 100% | 0 | Significativa (Deroga al criterio di rilevanza) | |
| Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA | C.so Trieste, 27, 70126, Bari | 6.226.065,75 | NO | 100% | 0 | Significativa (Deroga al criterio di rilevanza) | |
| Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI | Str. Prov.le per Casamassima Km. 10 - 70010 Valenzano (BA) | - | NO | 100% | 0 | Significativa (Deroga al criterio di rilevanza) | |
| Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU | Via G. Fortunato, 4/g 70125, Bari | 10.890.170,76 | NO | 100% | 0 | Significativa (Deroga al criterio di rilevanza) | |





REGIONE
PUGLIA

23

| | | | | | | |
|--|---|--------------|----|--------|---|--|
| Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione | Fiera del Levante, PAD. 172. Lungomare Starita, 70132 BARI | 2.733.500,08 | NO | 100% | 0 | Significativa (Deroga al criterio di rilevanza) |
| Agenzia regionale per la sanità - ARES | Via G. Gentile, n. 52. 70126, Bari | 2.392.633,00 | NO | 100% | 0 | Rilevante |
| Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA NORD SALENTO | Via G.B. Casimiro, 27 - Brindisi | - | NO | 100% | 0 | Applica il d.lgs. 118/2011 dall'esercizio 2016 |
| Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA PUGLIA CENTRALE | Via Crispi 85/A, Bari | - | NO | 100% | 0 | Applica il d.lgs. 118/2011 dall'esercizio 2016 |
| Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA CAPITANATA | Via Romolo Caggese, 2 Foggia | - | NO | 100% | 0 | Applica il d.lgs. 118/2011 dall'esercizio 2016 |
| Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA SUD SALENTO | Via S. Trinchese, 61/d Lecce | - | NO | 100% | 0 | Applica il d.lgs. 118/2011 dall'esercizio 2016 |
| Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA IONICA | Via Pitagora, 144. Taranto | - | NO | 100% | 0 | Applica il d.lgs. 118/2011 dall'esercizio 2016 |
| Fondazione Apulia Film Commission | Cineporti di Puglia, Bari - c/o Fiera del Levante, Lungomare Starita 1, 70132 | 50.000,00 | NO | 86,7% | 0 | Irrelevanza |
| Fondazione Carnevale di Putignano | Via Conversano, 3/F - 70017 Putignano (Ba) | 78.739,00 | NO | 10% | 0 | Irrelevanza |
| Fondazione Focara di Novoli | c/o Ex IPAB "Vincenzo Tarantini", Via Lecce - Novoli (Le) | 133.450,00 | NO | 20% | 0 | Irrelevanza |
| Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari | Corso Cavour, 12, 70122 Bari | 4.272.102,00 | NO | 16,67% | 0 | Irrelevanza |
| Fondazione Notte della Taranta | C/o Mediateca di Melpignano, Via Dafni, n.11 - 73020 Melpignano (Le) | - | NO | 20% | 0 | Irrelevanza |
| Fondazione Paolo Grassi Onlus | via Metastasio, n. 20 - 74015 Martina Franca (Ta) | 1.157.693,00 | NO | 20% | 0 | Irrelevanza |
| Fondazione Pino Pascali. Museo d'arte contemporanea | via Parco del Lauro, 119 - Polignano a Mare (Ba) | 100.000,00 | NO | 33,33% | 0 | Irrelevanza |
| Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES | Piazza Giuseppe Garibaldi, 13 - 70122 Bari | 18.179,00 | NO | 100% | 0 | Irrelevanza |
| Consorzio Teatro Pubblico Pugliese | Via Imbriani, 67, 70121, Bari | 100.460,00 | NO | 64,57% | 0 | Irrelevanza |
| Consorzio di bonifica ARNEO | Via XX Settembre, 69 - 73048 Nardò (LE) | - | NO | 100% | 0 | Ente commissariato, in corso procedimento di fusione con legge |



CA INICO - Pagina 10 di 53



**REGIONE
PUGLIA**

24,

| | | | | | | | regionale |
|--|---|--|----|------|---|--|--|
| Consorzio di bonifica del GARGANO | Località Borgo Celano 71014 San Marco in Lamis (FG) | | NO | 100% | 0 | | Irrelevanza |
| Consorzio di bonifica di CAPITANATA | C.so Roma, 2 Foggia | | NO | 100% | 0 | | Irrelevanza |
| Consorzio di bonifica di STORNARA e TARA | Viale Magna Grecia n.240, Taranto | | NO | 100% | 0 | | Ente commissariato, in corso procedimento di fusione con legge regionale |
| Consorzio di bonifica TERRE D'APULIA | Corso Trieste, 11 70100 Bari | | NO | 100% | 0 | | Ente commissariato, in corso procedimento di fusione con legge regionale |
| Consorzio di bonifica UGENTO LI FOGGI | S.P. 72 Ugento - Casarano Km. 2 - 73059 Ugento (LE) | | NO | 100% | 0 | | Ente commissariato, in corso procedimento di fusione con legge regionale |

* 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 i Consorzi di bonifica e per IPRES è stata determinata tenendo conto che la regione Puglia esercita sugli stessi un'influenza dominante.

1.4 Enti e società compresi nel Bilancio Consolidato

Con Deliberazione di Giunta Regionale n. 2193 del 28/12/2016 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..

Nella tabella che segue, si riportano le principali informazioni relative ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento di Regione Puglia per il 2016 così come richieste dall'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.:

| Elenco ENTI G.A.P. CONSOLIDATI - Allegato 4/4 "Consolidato" | | | | |
|---|-------------------------------|---|---------------------|-------------------------|
| Denominazione | percentuale di consolidamento | incidenza ricavi da RL su valore della produzione | costi del personale | perdite ripianate da RP |
| Consiglio Regionale della Puglia | 100 | | | |
| Innovapuglia S.p.A.. | 100 | 96,70% | 10.755.786 | 0 |
| Puglia Sviluppo S.p.A.. | 100 | 95,85% | 5.225.303 | 0 |
| Puglia Valore Immobiliare Società di cartolarizzazione S.r.l. | 100 | 99,70% | 85.912 | 0 |
| Acquedotto Pugliese (AQP) S.p.A. | 100 | 0,13% | 106.628.326 | 0 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 100 | 13,84% | 18.233.192 | 0 |





REGIONE
PUGLIA

25.

| | | | | |
|--|-----|--------|------------|---|
| Agenzia regionale per la mobilità - AREM | 100 | 99,38% | 542.668 | 0 |
| Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF | 100 | 92,25% | 29.673.027 | 0 |
| Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA | 100 | 84,50% | 17.020.357 | 0 |
| Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI | 100 | 87,20% | 693.689 | 0 |
| Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU | 100 | 33,60% | 3.595.028 | 0 |
| Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione | 100 | 98,49% | 2.101.426 | 0 |
| Agenzia regionale per la sanità - ARES | 100 | 99,66% | 1.722.300 | 0 |

In ossequio alle indicazioni dettate dal sopra menzionato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", la Regione Puglia, con nota prot. n. AOO/116/5157 del 7 aprile 2017, 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. 2193/2016), 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" e nel rispetto del principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), richiamato dallo stesso Principio contabile applicato, 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 2016:

- 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.





26.

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 la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da uno o più soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento è, altresì, accettabile se le voci contabili di riferimento non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato delle voci medesime.

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 2016, i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento ai sensi della citata deliberazione della Giunta Regionale n. 2193/2016, sono stati invitati a fornire i previsti schemi di bilancio e le schede concernenti le operazioni infragruppo.

E' stato chiesto, altresì, alle società ed agli enti interessati di fornire le componenti finanziarie ed economiche contabilizzate nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2016 (crediti, debiti, costi, ricavi) connesse ad operazioni infragruppo che hanno generato partite debitorie/creditorie con l'amministrazione.

1.5 Metodo di consolidamento

In applicazione di quanto previsto all'art. 68 del summenzionato decreto legislativo 118/2011 e al relativo Allegato 4/4, regione Puglia, partendo dal Bilancio Consolidato Giunta e Consiglio regionale per l'esercizio 2016, di tipo economico patrimoniale presente nel Rendiconto generale della regione Puglia per l'esercizio finanziario 2016, approvato con Legge Regionale n. 35 del 7 agosto 2017, ha redatto il bilancio consolidato ricomprendendo gli enti e le società inclusi nel Perimetro di Consolidamento.

Per quanto riguarda la società controllata AQP S.p.A. si è fatto riferimento al relativo bilancio consolidato; il gruppo AQP, include la Capogruppo AQP 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 2016, coincidente con quello della capogruppo.

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., PugliaSviluppo S.p.A., AQP S.p.A., Aeroporti di Puglia S.p.A. e Puglia Valore Immobiliare S.r.l., valgono i principi della contabilità generale riportati nel Codice Civile e negli OIC, tenuto conto delle novità introdotte dal D.Lgs.





REGIONE
PUGLIA

27.

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 AREM, ARPA, ARTI e ARES sono enti strumentali che hanno da tempo 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 e ARET-Pugliapromozione 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 strumentali, 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.





28.

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. Questa operazione è particolarmente importante data la 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.

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 340.459.684.

L'unica società che adotta un proprio bilancio consolidato è AQP 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.





**REGIONE
PUGLIA**

29.

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.

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 2016 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.





**REGIONE
PUGLIA**

30.

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

Per la redazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016, la capogruppo Regione Puglia ha utilizzato le aliquote riportate nella seguente tabella ed ha dato istruzioni alle controllate di applicare, ove possibile, le medesime aliquote.

Al riguardo, talune società incluse nel perimetro di consolidamento hanno mantenuto proprie aliquote di ammortamento ed è stato accettato, da parte della capogruppo, di derogare all'obbligo di uniformità delle aliquote di ammortamento, in quanto il mantenimento delle aliquote è stato ritenuto più idoneo a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Tabella Aliquote di ammortamento

| Tipologia beni | Aliquota annua | Tipologia beni | Aliquota annua |
|-------------------------------------|----------------|--|----------------|
| Mezzi di trasporto stradali leggeri | 20% | Equipaggiamento e vestiario | 20% |
| Mezzi di trasporto stradali pesanti | 10% | Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale | 2% |
| Automezzi ad uso specifico | 10% | Materiale bibliografico | 5% |
| Mezzi di trasporto aerei | 5% | Mobili e arredi per ufficio | 10% |
| Mezzi di trasporto marittimi | 5% | Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 10% |
| Macchinari per ufficio | 20% | Mobili e arredi per locali ad uso specifico | 10% |
| Impianti e attrezzature | 5% | Strumenti musicali | 20% |
| Hardware | 25% | Opere dell'ingegno – Software prodotto | 20% |

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,





31.

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 cespite/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





32,

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 ritengano durevoli.

Le partecipazioni azionarie direttamente possedute da Regione Puglia in società non rientranti nel perimetro di consolidamento, sono state iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie a un valore pari alla quota del Patrimonio Netto delle società partecipate 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





33

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.

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 facendo ricorso a tecniche di valutazione appropriate, mediante assunzioni, parametri e livelli di gerarchia del *fair value* previsti dal principio contabile di riferimento.

L'iscrizione e la variazione di *fair value* rispetto all'esercizio precedente sono rilevate in bilancio con modalità differenti a seconda che l'operazione in strumenti finanziari derivati sia qualificabile (ed effettivamente designata) come operazione di copertura di rischi finanziari o meno.

Se l'operazione non è qualificabile come di copertura, le variazioni del *fair value* sono contabilizzate a conto economico nella sezione D) "Rettifiche id 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 a variazioni dei flussi finanziari associati ad un'attività o ad una passività iscritta in bilancio, ad un impegno irrevocabile o ad un'operazione programmata, purché altamente probabile, dal punto di vista contabile è previsto che:

- la quota-parte di variazione di *fair value* dello strumento di copertura che risulta efficace nella mitigazione del rischio sottostante è rilevata direttamente in Patrimonio Netto in una specifica riserva per un importo pari al minore (in valore assoluto) fra la variazione complessiva *fair value* del derivato (ossia calcolata a partire dalla data di inizio della

Bilancio consolidato esercizio 2016

Pag. 24





34

relazione di copertura) e quella relativa ai flussi di cassa attesi a fronte dell'elemento coperto;

- l'eventuale quota-parte non efficace nella variazione di *fair value* del derivato (calcolata in via residuale per differenza) è rilevata nella sezione D) del 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.

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 2016. Le voci rientranti nelle disponibilità liquide sono esposte a bilancio al loro valore nominale.

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.

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.

Per la redazione del bilancio consolidato 2016 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





35

metodo della percentuale di completamento come previsto dal punto 11 dell'art. 2426 del Codice Civile.

Patrimonio netto

In base al Punto 6.3 del *Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria* di cui all'Allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, 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 - Il patrimonio netto, articolato nelle seguenti specifiche poste di bilancio:

1. fondo di dotazione;
2. riserve;
3. risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

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

Bilancio consolidato esercizio 2016

Pag. 26





**REGIONE
PUGLIA**

36.

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.

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 I 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.

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.





37.

3. Analisi delle principali voci che compongono lo stato patrimoniale

IMMOBILIZZAZIONI

| Immobilizzazioni immateriali | 31/12/2016 |
|---|----------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 1.147 |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.448.805 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 7.153.833 |
| Avviamento | 1.140.120 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 264.201.930 |
| Altre | 812.043.037 |
| Totale Immobilizzazioni Immateriali | 1.086.988.872 |

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

- le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" per Euro 264.201.930 riguardano per Euro 222.717 mila la controllata AQP S.p.A. e consistono principalmente in anticipi a fornitori, al lordo dei contributi in conto capitale riconosciuti e riclassificati nei risconti passivi per ad Euro 107.973 mila.
- la voce "Altre Immobilizzazioni immateriali" per complessivi Euro 812.043.037 risulta così disaggregata per Società/Ente:

| Società/Ente | Importi in € |
|----------------------------|--------------------|
| AQP S.p.A. | 790.561.001 |
| A.R.I.F. | 18.481.528 |
| Innovapuglia S.p.A. | 1.915.162 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 594.258 |
| Regione Puglia | 460.480 |
| A.R.P.A Puglia | 18.019 |
| Puglia Sviluppo S.p.A. | 12.590 |
| Totale | 812.043.037 |

L'importo maggiormente significativo riguarda AQP S.p.A. per Euro 790.561.001, che per Euro 633.055 mila riguarda la manutenzione straordinaria su beni di terzi, per Euro 155.678 mila riguarda costi per allacciamenti e tronchi e per Euro 1.828 mila include "Altri oneri pluriennali".

| Immobilizzazioni materiali | 31/12/2016 |
|----------------------------|-------------|
| Beni demaniali | 427.585.166 |





**REGIONE
PUGLIA**

38.

| | |
|--|----------------------|
| Terreni | 48.980.427 |
| Fabbricati | 11.625.020 |
| Infrastrutture | 366.979.719 |
| Altri beni demaniali | - |
| Altre immobilizzazioni materiali | 823.175.549 |
| Terreni | 92.280.735 |
| di cui in leasing finanziario | - |
| Fabbricati | 382.670.899 |
| di cui in leasing finanziario | - |
| Impianti e macchinari | 65.047.312 |
| di cui in leasing finanziario | - |
| Attrezzature industriali e commerciali | 37.067.261 |
| Mezzi di trasporto | 40.109 |
| Macchine per ufficio e hardware | 1.175.280 |
| Mobili e arredi | 1.917.285 |
| Infrastrutture | 1.706.899 |
| Diritti reali di godimento | - |
| Altri beni materiali | 241.269.769 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 84.721.810 |
| Totale Immobilizzazioni Materiali | 1.335.482.525 |

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

- i Beni demaniali riguardano “Terreni” per Euro 48.980.427, che per Euro 48.948.124 sono di proprietà della regione Puglia, “Fabbricati” per Euro 11.625.020, che per Euro 11.587.259 sono inclusi nel patrimonio della regione Puglia, ed infine “Infrastrutture” per Euro 366.979.719, interamente di proprietà della regione.
- le “Altre Immobilizzazioni materiali” includono terreni non demaniali che per Euro 23.098.854 sono di proprietà della regione Puglia, per Euro 68.578.381 sono di AQP S.p.A., e per Euro 603.500 sono di PugliaSviluppo S.p.A.. La stessa voce accoglie “Fabbricati” per Euro 382.670.899, così disaggregabili:

| Società/Ente | Importi in € |
|------------------------|--------------------|
| Regione Puglia | 370.056.013 |
| Puglia Sviluppo S.p.A. | 8.207.022 |
| ADISU | 2.759.590 |
| A.R.P.A Puglia | 1.393.239 |
| A.R.I.F. | 255.035 |
| Totale | 382.670.899 |





**REGIONE
PUGLIA**

3p.

- le "Altre immobilizzazioni immateriali" riguardano per Euro 241.269.769 diritti reali di godimento, che per Euro 239.080.748 sono di pertinenza della controllata Aeroporti di Puglia S.p.A.
- le "Immobilizzazioni in corso e acconti" pari ad Euro 84.721.810 possono essere così disaggregate:

| Società/Ente | Importi in € |
|----------------------------|-------------------|
| Regione Puglia | 40.822.278 |
| A.R.I.F. | 21.025.862 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 18.183.962 |
| AQP S.p.A. | 4.689.708 |
| Totale | 84.721.810 |

| Immobilizzazioni Finanziarie | 31/12/2016 |
|--|--------------------|
| Partecipazioni in | 4.840.976 |
| imprese controllate | 3.942.040 |
| imprese partecipate | 895.434 |
| altri soggetti | 3.502 |
| Crediti verso | 164.103.767 |
| altre amministrazioni pubbliche | 2.997.215 |
| imprese controllate | - |
| imprese partecipate | - |
| altri soggetti | 161.106.552 |
| Altri titoli | 176.846.434 |
| Totale Immobilizzazioni Finanziarie | 345.791.177 |

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

- partecipazioni in imprese controllate per Euro 3.942.040: la voce riguarda il valore di carico delle partecipazioni controllate direttamente e indirettamente che non sono incluse nel perimetro di consolidamento;
- partecipazioni in imprese partecipate per Euro 895.434 di pertinenza della capogruppo regione Puglia, anch'esse non incluse nel perimetro di consolidamento;
- crediti immobilizzati per complessivi Euro 164.103.767, includono per Euro 2.997.215 crediti verso altre amministrazioni e per Euro 161.106.552 crediti verso altri soggetti, che per circa Euro 160.034 mila riguardano crediti finanziari a breve rappresentati dal costo a pronti di titoli di stato rientranti in operazioni di vendita con obbligo di retrocessione (c.d. Pronti contro termine) di pertinenza della controllata AQP S.p.A.;
- altri titoli immobilizzati per Euro 176.846.434 riguardano strumenti derivati attivi di pertinenza di AQP S.p.A., per i quali si rimanda all'apposita informativa nell'ambito del presente documento.





L.0.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

La voce in questione al 31 dicembre 2016 ammonta ad Euro 15.288.430, ed è così disaggregabile:

| Società/Ente | Importi in € |
|----------------------------|-------------------|
| ARES | 10.696.255 |
| AQP S.p.A. | 3.671.991 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 514.669 |
| A.R.P.A Puglia | 276.634 |
| Innovapuglia S.p.A. | 128.881 |
| Totale | 15.288.430 |

L'importo maggiormente significativo riguarda l'Agenzia Regionale Sanitaria (ARES), e include per Euro 10.692.273 rimanenze di beni sanitari.

| Crediti | 31/12/2016 |
|--|----------------------|
| Crediti di natura tributaria | 488.356.337 |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | <i>330.148.619</i> |
| <i>Altri crediti da tributi</i> | <i>158.207.718</i> |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - |
| Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | 4.736.566.117 |
| <i>imprese controllate</i> | - |
| <i>imprese partecipate</i> | - |
| <i>verso altri soggetti</i> | <i>397.141.635</i> |
| Verso clienti ed utenti | 319.027.959 |
| Altri Crediti | 397.827.186 |
| <i>verso l'erario</i> | <i>21.091.666</i> |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | <i>20.649.027</i> |
| <i>Altri</i> | <i>356.086.493</i> |
| Totale Crediti | 5.941.777.599 |

Con riferimento ai **crediti**, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- crediti di natura tributaria, pari ad Euro 488.356.337: sono rappresentati da crediti vantati dalla capogruppo regione Puglia, pari a euro 330.148.619, per tributi destinati al finanziamento della sanità, e da altri crediti per Euro 158.207.718, che per Euro 148.503.955 sono costituiti da importi di pertinenza della regione Puglia, tra cui si annoverano Euro 63.336.497 per crediti da riscossione dell'addizionale IRPEF (non sanità), Euro 49.798.368 per crediti da riscossione dell'imposta regionale sulle attività produttive IRAP (non sanità), Euro 31.427.475 per crediti derivanti dalla riscossione della tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica).





**REGIONE
PUGLIA**

41.

- crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche per Euro 4.736.566.117, riguardano per Euro 4.339.424.482 “Crediti verso Amministrazioni Pubbliche” di cui Euro 4.326.035.092 di pertinenza della regione Puglia, tra cui si annoverano Euro 3.053.477.339 per crediti derivanti dal finanziamento del Sistema Sanitario Nazionale ed Euro 1.484.207.320 per crediti derivanti da trasferimenti da Ministeri. La voce altresì include crediti verso altri soggetti per Euro 397.141.635, che per Euro 390.790.430 riguardano la regione Puglia, tra cui si annoverano Euro 277.467.193 per crediti verso l’Unione Europea ed Euro 113.304.900 per “Crediti per Altri trasferimenti correnti da imprese: pay-back sanità per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera”.
- crediti verso Clienti ed Utenti per Euro 319.027.958, riguardano per Euro 286.975.434 la controllata AQP S.p.A.
- altri crediti, ammontano ad Euro 397.827.186 ed includono crediti verso l’Erario per Euro 21.091.666, crediti per attività svolte per c/terzi per Euro 20.649.027 e crediti verso altri per Euro 356.086.493, questi ultimi sono di pertinenza della regione Puglia per Euro 223.282.330.

| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 31/12/2016 |
|---|-------------------|
| Partecipazioni | - |
| Altri titoli | 10.218.977 |
| Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 10.218.977 |

L’importo esposto nella voce “Altri titoli” riguarda unicamente la controllata Aeroporti di Puglia S.p.A. e riguarda per Euro 14.127 degli strumenti finanziari derivati attivi, per i quali si rimanda all’informativa contenuta nell’ambito del presente documento, e per Euro 10.204.850 n. 10 contratti sottoscritti dalla controllata nel 2016 relativi a prodotti finanziari assicurativi emessi dalla Società Aviva Vita S.p.A. a premio unico di Euro 1.000.000. L’operazione è stata strutturata al fine di estinguere, nell’esercizio 2019, l’anticipazione temporanea di liquidità erogata dalla regione Puglia in quanto società controllante, giusta legge regionale n. 37/2014.

Alla data del 31.12.2016 le predette polizze si sono incrementate per gli interessi attivi maturati.

| Disponibilità liquide | 31/12/2016 |
|--|----------------------|
| Conto di tesoreria | 2.043.686.945 |
| <i>Istituto tesoriere</i> | <i>58.455.521</i> |
| <i>presso Banca d'Italia</i> | <i>1.985.231.424</i> |
| Altri depositi bancari e postali | 548.353.367 |
| Denaro e valori in cassa | 39.445.993 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - |
| Totale Disponibilità Liquide | 2.631.486.305 |





**REGIONE
PUGLIA**

42.

Le **Disponibilità liquide**, pari ad euro 2.631.486.305 includono per Euro 2.043.686.945 conti di tesoreria, che per Euro 1.954.567.257 sono di pertinenza della regione Puglia.

Per Euro 548.353.567 le disponibilità liquide sono costituite da depositi bancari e postali. Infine tra le disponibilità liquide si annoverano denaro e valori in cassa per Euro 39.445.993.

| D) RATEI E RISCONTI | 31/12/2016 |
|------------------------------------|-------------------|
| Ratei attivi | 1.456.665 |
| Risconti attivi | 2.931.405 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 4.388.070 |

| A) PATRIMONIO NETTO | 31/12/2016 |
|---|----------------------|
| Fondo di dotazione | 2.561.867.618 |
| Riserve | 294.345.562 |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | <i>3.866.614</i> |
| <i>da capitale</i> | <i>9.239.506</i> |
| <i>da permessi di costruire</i> | |
| Riserva di consolidamento | 281.239.441 |
| Risultato economico dell'esercizio | -517.299.593 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | - |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | - |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 1.596 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 16.439 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 2.338.930.026 |

- il fondo di dotazione pari ad Euro 2.561.867.618 riflette principalmente il fondo di dotazione della capogruppo regione Puglia.
- il patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari ad Euro 16.439, ed il risultato economico di pertinenza di terzi pari ad Euro 1.596, esprimono rispettivamente le quote del patrimonio e del risultato economico spettanti agli azionisti di minoranza della Società Aeroporti di Puglia S.p.A. non controllata integralmente dalla regione Puglia.

| | 31/12/2016 |
|-------------------------------------|-------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | |
| Per trattamento di quiescenza | 325.000 |
| Per imposte | 25.392.707 |





**REGIONE
PUGLIA**

43.

| | |
|---|--------------------|
| Altri | 745.830.510 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 9.291.465 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 780.839.682 |

I Fondi per rischi ed oneri, pari ad Euro 780.839.682 includono per Euro 745.830.510 "Altri Fondi" che risultano così disaggregabili:

| Società/Ente | Importi in € |
|----------------------------|--------------------|
| Regione Puglia | 613.725.422 |
| AQP S.p.A. | 92.774.352 |
| ARES | 16.654.208 |
| ARPA | 15.808.855 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 2.525.908 |
| Aret- Pugliapromozione | 1.493.380 |
| Innovapuglia S.p.A. | 1.469.280 |
| AREM | 644.176 |
| Puglia Sviluppo S.p.A. | 529.320 |
| ARTI | 205.609 |
| Totale | 745.830.510 |

Trattamento di Fine Rapporto

La voce "Trattamento di Fine Rapporto" pari ad Euro 27.878.333 risulta così disaggregabile:

| Società/Ente | Importi in € |
|--|-------------------|
| AQP S.p.A. | 20.891.737 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 1.491.662 |
| Innovapuglia S.p.A. | 4.116.721 |
| Puglia Valore Immobiliare- Società di cartolarizzazione S.r.l | 6.824 |
| Puglia Sviluppo S.p.A. | 1.371.389 |
| Totale | 27.878.333 |

| D) DEBITI | 31/12/2016 |
|---|----------------------|
| Debiti da finanziamento | 2.978.587.050 |
| <i>prestiti obbligazionari</i> | <i>192.716.485</i> |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | <i>1.781.429.296</i> |
| <i>verso banche e tesoriere</i> | <i>395.335.611</i> |
| <i>verso altri finanziatori</i> | <i>609.105.658</i> |
| Debiti verso fornitori | 426.032.224 |
| Acconti | 7.431.830 |





**REGIONE
PUGLIA**

464

| | |
|---|----------------------|
| Debiti per trasferimenti e contributi | 3.055.756.948 |
| <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 819.078 |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 2.805.038.115 |
| <i>imprese controllate</i> | - |
| <i>imprese partecipate</i> | 12.183.586 |
| <i>altri soggetti</i> | 237.716.169 |
| Altri debiti | 333.303.542 |
| <i>tributari</i> | 25.179.374 |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 13.321.647 |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 12.027.367 |
| <i>altri</i> | 282.775.154 |
| TOTALE DEBITI (D) | 6.801.111.594 |

Con riferimento ai **debiti**, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- i “Debiti da finanziamento” per euro 2.978.587.050 includono Euro 192.716.485 di prestiti obbligazionari della controllata AQP S.p.A., per Euro 1.781.429.296 debiti verso altre amministrazioni pubbliche interamente imputabili alla regione Puglia, per Euro 395.335.611 debiti verso banche e tesorerie, questi ultimi imputabili per Euro 209.561.951 alla regione Puglia, per Euro 148.686.725 ad AQP S.p.A., per Euro 29.351.863 ad Aeroporti di Puglia S.p.A. e per Euro 7.735.072 ad Innovapuglia S.p.A., ed infine debiti verso altri finanziatori per Euro 609.105.658, di cui le componenti maggiormente significative sono imputabili alla regione Puglia per Euro 448.345.834 e ad AQP S.p.A. per Euro 160.698.587;
- I “Debiti verso fornitori” pari ad Euro 426.032.224, risultano così disaggregabili:

| Società/Ente | Importi in € |
|--|--------------------|
| AQP S.p.A. | 238.064.195 |
| Regione Puglia | 75.045.630 |
| ARES | 37.436.988 |
| ARIF | 24.422.336 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 21.007.595 |
| Innovapuglia S.p.A. | 17.828.840 |
| ARPA | 5.500.231 |
| ADISU | 4.275.775 |
| Puglia Sviluppo S.p.A. | 1.246.188 |
| Aret-Pugliapromozione | 798.224 |
| ARTI | 297.609 |
| Puglia Valore Immobiliare- Società di cartolarizzazione S.r.l | 86.960 |
| AREM | 21.653 |
| Totale | 426.032.224 |





**REGIONE
PUGLIA**

45.

- “Debiti per trasferimenti e contributi” per Euro 3.055.756.948 includono principalmente debiti di pertinenza della capogruppo regione Puglia per euro 2.889.904.585;
- gli “Altri debiti” per Euro 333.303.543 sono così allocati:

| Società/Ente | Importi in € |
|--|--------------------|
| Regione Puglia | 143.401.051 |
| AQP S.p.A. | 135.981.000 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 21.731.672 |
| ARPA | 14.611.971 |
| ARIF | 8.774.405 |
| Innovapuglia S.p.A. | 4.175.563 |
| Puglia Sviluppo S.p.A. | 1.779.989 |
| ADISU | 1.515.144 |
| ARES | 488.666 |
| ARTI | 301.717 |
| Aret-Pugliapromozione | 273.468 |
| Puglia Valore Immobiliare- Società di cartolarizzazione S.r.l | 166.285 |
| AREM | 102.612 |
| Totale | 333.303.543 |

| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 31/12/2016 |
|---|----------------------|
| Ratei passivi | 3.995.188 |
| Risconti passivi | 1.418.667.131 |
| Contributi agli investimenti | 39.643.024 |
| <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | <i>989.374</i> |
| <i>da altri soggetti</i> | <i>38.653.650</i> |
| Concessioni pluriennali | - |
| Altri risconti passivi | 1.379.024.107 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 1.422.662.320 |

Gli “Altri risconti passivi” per Euro 1.379.024.107 sono così disaggregabili:

| Società/Ente | Importi in € |
|----------------------------|----------------------|
| Regione Puglia | 491.367.824 |
| AQP S.p.A. | 693.774.500 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 193.876.783 |
| AReM | 5.000 |
| Totale | 1.379.024.107 |





**REGIONE
PUGLIA**

46.

L'importo degli "Altri risconti passivi" imputabili alla regione Puglia è costituito dal Fondo Pluriennale Vincolato di spesa sia di parte corrente, sia relativo agli interventi in conto capitale. Tale fondo costituisce nell'ambito della nuova contabilità armonizzata lo strumento la copertura finanziaria, fondamentale ed essenziale per garantire l'applicazione del principio della cosiddetta "competenza finanziaria potenziata" e, di conseguenza, del criterio dell'esigibilità.

Conti d'Ordine

| Società/Ente | Importi in € |
|--|-------------------|
| 1) Impegni su esercizi futuri | - |
| 2) Beni di terzi in uso | 92.735.293 |
| 3) Beni dati in uso a terzi | 955.445 |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate | - |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | - |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese | - |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 93.690.738 |

I beni di terzi in uso per complessivi Euro 92.735.293 sono di pertinenza di ADISU per Euro 90.040.315.

4. Analisi delle principali voci che compongono il conto economico

| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 31/12/2016 |
|--|----------------------|
| Proventi da tributi | 5.958.897.909 |
| Proventi da fondi perequativi | 383.727.476 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 3.403.924.262 |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | <i>3.066.109.886</i> |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | <i>2.302</i> |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | <i>337.812.074</i> |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 553.963.522 |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | <i>5.433.847</i> |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i> | <i>532.044.555</i> |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | <i>16.485.120</i> |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 8.750 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 7.143.849 |





**REGIONE
PUGLIA**

47.

| | |
|--|-----------------------|
| Altri ricavi e proventi diversi | 225.517.505 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 10.533.183.273 |

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

- i proventi da tributi, pari ad euro 5.958.897.909 sono di pertinenza della capogruppo regione Puglia per 5.948.025.773;
- 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 3.403.924.262 includono principalmente euro 3.387.022.728 di pertinenza della capogruppo regione Puglia;
- i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici per euro 553.963.522 includono:
 - a. proventi derivanti dalla gestione di beni per 5.433.847 euro di pertinenza della regione Puglia;
 - b. ricavi della vendita di beni per 532.044.555 euro, di pertinenza principalmente di AQP S.p.A. per 474.271.633 euro;
- ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi per complessivi 16.485.120 euro, di pertinenza principalmente per euro 1.433.519 della capogruppo Regione Puglia, per 137.056 euro di PugliaSviluppo S.p.A., per 8.521.650 euro di ADISU, per 2.589.881 euro di ARPA e per 3.802.054 euro di ARIF;
- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per euro 7.143.849, di pertinenza di AQP S.p.A. per 6.863.011 euro e di Aeroporti di Puglia S.p.A. per 280.838 euro;
- altri ricavi e proventi diversi per euro 225.517.505, di pertinenza principalmente di:
 - Regione Puglia per 134.297.198 euro;
 - AQP S.p.A. per 67.502.827 euro;
 - Aeroporti di Puglia S.p.A. per 19.387.793 euro;
 - Innovapuglia S.p.A. per 1.037.799 euro;
 - PugliaSviluppo S.p.A. per 192.719 euro;
 - ADISU per 1.046.354 euro;
 - ARES per 414.369 euro;
 - ARPA per 1.575.859 euro.

| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 31/12/2016 |
|--|----------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 170.592.685 |
| Prestazioni di servizi | 804.442.487 |
| Utilizzo beni di terzi | 16.377.735 |
| Trasferimenti e contributi | 9.100.124.072 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | <i>7.831.405.713</i> |
| <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | <i>1.047.622.356</i> |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | <i>221.096.003</i> |





**REGIONE
PUGLIA**

48.

| | |
|---|-----------------------|
| Personale | 347.651.014 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 165.252.723 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | <i>85.381.457</i> |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | <i>57.487.584</i> |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | <i>74.929</i> |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | <i>22.308.753</i> |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 1.550.821 |
| Accantonamenti per rischi | 623.037.678 |
| Altri accantonamenti | 361.022.672 |
| Oneri diversi di gestione | 49.875.071 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 11.636.825.316 |

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

- Prestazioni di servizi per euro 804.442.487, così ripartite:

| Società/Ente | Prestazioni di servizi dati in € |
|-------------------------------|-------------------------------------|
| Regione Puglia | 495.911.991 |
| AQP S.p.A. | 212.069.840 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 38.413.028 |
| Innovapuglia S.p.A.. | 14.611.195 |
| Puglia Valore Immobiliare Srl | 130.709 |
| Puglia Sviluppo S.p.A.. | 2.257.152 |
| ADISU | 10.977.120 |
| AREM | 98.768 |
| ARTI | 1.460.625 |
| ARES | 7.585.322 |
| ARPA | 3.652.900 |
| Aret-Pugliapromozione | 2.082.569 |
| ARIF | 15.191.268 |
| Totale | 804.442.487 |





**REGIONE
PUGLIA**

49

- Trasferimenti e contributi per euro 9.100.124.072, di cui principalmente euro 9.061.428.758 di pertinenza della regione Puglia ed euro 38.635.314 di pertinenza di ADISU;
- Personale per euro 347.651.014: si riporta di seguito il dettaglio dei costi del personale ripartito per ciascun soggetto incluso nel perimetro di consolidamento:

| Società/Ente | Costo del personale dati in € |
|----------------------------------|----------------------------------|
| Regione Puglia | 151.568.259 |
| AQP S.p.A.. | 106.628.326 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 18.233.192 |
| Innovapuglia S.p.A. | 10.755.786 |
| Puglia Valore Immobiliare S.r.l. | 85.912 |
| PugliaSviluppo S.p.A. | 5.225.303 |
| ADISU | 3.475.772 |
| AREM | 542.668 |
| ARTI | 618.686 |
| ARES | 1.722.300 |
| ARPA | 17.020.357 |
| Aret-Pugliapromozione | 2.101.426 |
| ARIF | 29.673.027 |
| Totale | 347.651.014 |

- Ammortamenti e svalutazioni per euro 165.252.723, così ripartiti:

| Società/Ente | Amm.to imm.immat. dati in € | Amm.to imm.mat. dati in € | Altre sval.immob. dati in € | Sval.crediti dati in € | Totale |
|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------|
| Regione Puglia | | 16.931.376 | | | 16.931.376 |
| AQP S.p.A.. | 84.103.089 | 22.623.599 | 69.159 | 21.472.035 | 128.267.882 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A.. | 482.640 | 15.560.341 | | 232.174 | 16.275.155 |

Bilancio consolidato esercizio 2016

Pag. 40





**REGIONE
PUGLIA**

50.

| | | | | | |
|-------------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------------|
| Innovapuglia S.p.A.. | 182.832 | 5.612 | | 604.544 | 792.988 |
| Puglia Sviluppo S.p.A.. | 6.959 | 229.268 | | | 236.227 |
| ADISU | 25.375 | 238.371 | | | 263.746 |
| AREM | 14.868 | 2.213 | | | 17.081 |
| ARTI | | 4.088 | | | 4.088 |
| ARES | | | 5.770 | | 5.770 |
| ARPA | 112.243 | 1.739.065 | | | 1.851.308 |
| Aret-Pugliapromozione | | 19.897 | | | 19.897 |
| ARIF | 453.451 | 133.754 | | | 587.205 |
| Totale | 85.381.457 | 57.487.584 | 74.929 | 22.308.753 | 165.252.723 |

- Accantonamenti per rischi per euro 623.037.678, così ripartiti:

| Società/Ente dati in € | Accantonamenti per rischi |
|----------------------------|------------------------------|
| Regione Puglia | 613.725.422 |
| AQP S.p.A. | 4.534.202 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 3.737.652 |
| Innovapuglia S.p.A. | 61.886 |
| Puglia Sviluppo S.p.A. | 76.083 |
| ARES | 686.014 |
| ARPA | 216.419 |
| Totale | 623.037.678 |

- Altri accantonamenti per euro 361.022.672, così ripartiti:

| Società/Ente | Altri accantonamenti dati in € |
|----------------|-----------------------------------|
| Regione Puglia | 352.041.531 |
| AQP S.p.A. | 2.938.792 |





**REGIONE
PUGLIA**

51.

| | |
|----------------------------|--------------------|
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 603.871 |
| AREM | 31.000 |
| ARTI | 12.888 |
| ARES | 3.299.914 |
| ARPA | 601.296 |
| Aret-Pugliapromozione | 1.493.380 |
| Totale | 361.022.672 |

Il valore della regione Puglia è relativo all'accantonamento al Fondo Crediti dubbia esigibilità al 31/12/2016.

- Oneri diversi di gestione per euro 49.875.071, così ripartiti:

| Società/Ente dati in € | Oneri diversi di gestione |
|-----------------------------------|--------------------------------------|
| Regione Puglia | 23.011.736 |
| AQP S.p.A. | 22.113.146 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 1.612.089 |
| Innovapuglia S.p.A.. | 470.497 |
| Puglia Valore Immobiliare S.r.l. | 19.426 |
| Puglia Sviluppo S.p.A. | 331.898 |
| ADISU | 580.106 |
| AREM | 18.099 |
| ARTI | 160.626 |
| ARES | 57.029 |
| ARPA | 690.813 |
| Aret-Pugliapromozione | 20.178 |
| ARIF | 789.428 |
| Totale | 49.875.071 |





**REGIONE
PUGLIA**

52,

| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 31/12/2016 |
|--|---------------------|
| Proventi finanziari | |
| Proventi da partecipazioni | 664.820 |
| <i>da società controllate</i> | - |
| <i>da società partecipate</i> | - |
| <i>da altri soggetti</i> | 664.820 |
| Altri proventi finanziari | 27.004.873 |
| Totale proventi finanziari | 27.669.693 |
| Oneri finanziari | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 79.010.853 |
| <i>Interessi passivi</i> | 75.735.903 |
| <i>Altri oneri finanziari</i> | 3.274.950 |
| Totale oneri finanziari | 79.010.853 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | - 51.341.160 |

Proventi finanziari per euro 27.669.693, includono principalmente euro 8.433.037 di pertinenza della capogruppo regione Puglia, euro 18.968.624 di pertinenza di AQP S.p.A. ed euro 216.573 di pertinenza di Aeroporti di Puglia S.p.A..

Oneri finanziari per euro 79.010.853: includono principalmente euro 56.541.932 di pertinenza della capogruppo regione Puglia, euro 20.409.293 di pertinenza di AQP S.p.A., euro 1.598.263 di pertinenza di Aeroporti di Puglia S.p.A., euro 328.974 di pertinenza di Innovapuglia S.p.A., euro 69.009 di pertinenza di Puglia Valore Immobiliare Srl, euro 52.157 di pertinenza di ARES.

| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 31/12/2016 |
|---|------------------|
| Rivalutazioni | 3.120.749 |
| Svalutazioni | 943.880 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 2.176.869 |

Alla voce **Rivalutazioni** sono riportate per euro 3.120.749 le rivalutazioni degli strumenti finanziari derivati di AQP S.p.A..

Alla voce **Svalutazioni** sono riportate per euro 943.880 le rettifiche di valore delle società partecipate dalla regione Puglia; tale importo è riferito a perdite ritenute permanenti causate dal deterioramento delle loro condizioni economico-patrimoniali o perché le stesse assoggettate a procedure concorsuali.

| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 31/12/2016 |
|--|-------------|
| Proventi straordinari | 963.067.363 |
| <i>Proventi da permessi di costruire</i> | - |

Bilancio consolidato esercizio 2016

Pag. 43





**REGIONE
PUGLIA**

53.

| | |
|---|--------------------|
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 747.657.038 |
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 213.929.640 |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 268 |
| <i>Altri proventi straordinari</i> | 1.480.690 |
| Totale proventi straordinari | 963.067.363 |
| Oneri straordinari | 274.936.748 |
| <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 174.653.216 |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 77.690.309 |
| <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 20.396.732 |
| <i>Altri oneri straordinari</i> | 2.196.491 |
| Totale oneri straordinari | 274.936.748 |
| Totale (E) | 688.130.888 |

Proventi straordinari per euro 963.067.636: includono euro 879.444.394 di pertinenza della capogruppo regione Puglia, 131.600 euro di pertinenza di ADISU, 1.198.262 euro di pertinenza di ARES, 456.608 euro di pertinenza di ARPA, 350.789 di pertinenza di Aret-Pugliapromozione, 29.030 di pertinenza di ARIF e 81.456.952 euro di rettifiche operate a seguito delle operazioni di elisione delle partite infragruppo.

Oneri straordinari per euro 274.936.748: includono euro 264.769.528 di pertinenza della capogruppo regione Puglia, 19.933 euro di pertinenza di ADISU, 2.104.614 euro di pertinenza di ARES, 168.508 euro di pertinenza di ARPA, 326.625 euro di pertinenza di Aret-Pugliapromozione, 260.906 euro di pertinenza di ARIF e 7.286.634 euro di rettifiche operate a seguito delle operazioni di elisione delle partite infragruppo.

Imposte

La voce imposte, pari a complessivi euro 52.624.147, include:

| Società/Ente | Imposte dati in € |
|----------------------------------|-------------------|
| Regione Puglia | 10.373.144 |
| AQP S.p.A. | 35.871.303 |
| Aeroporti di Puglia S.p.A. | 2.307.084 |
| Innovapuglia S.p.A. | 614.380 |
| Puglia Valore Immobiliare S.r.l. | 15.424 |





**REGIONE
PUGLIA**

54.

| | |
|------------------------|-------------------|
| PugliaSviluppo S.p.A.. | 169.915 |
| ADISU | 277.107 |
| AREM | 29.040 |
| ARTI | 111.348 |
| ARES | 120.717 |
| ARPA | 1.155.084 |
| Aret-Pugliapromozione | 128.918 |
| ARIF | 1.450.682 |
| Totale | 52.624.147 |

Risultato dell'Esercizio

Il risultato economico d'esercizio evidenzia una perdita pari a euro 517.299.593, essenzialmente attribuibile alla perdita della regione Puglia.

5. Informativa Strumenti finanziari derivati

Di seguito si riporta l'informativa in ordine agli strumenti finanziari derivati in capo alle società controllate AQP S.p.A. e Aeroporti di Puglia S.p.A..

AQP S.p.A.

La controllata nel 2004, in sede di emissione di prestito obbligazionario, al fine di mantenere una prudente gestione finanziaria e coprirsi dal rischio di oscillazioni dei cambi e dei tassi, ha contestualmente stipulato con Merrill Lynch Capital Markets Ltd il seguente strumento finanziario attivo composto:

- o CCIRS (Cross Currency Interest Rate Swap): data d'inizio 29/6/2004, data scadenza 29/6/2018. Con tale strumento finanziario, AQP S.p.A. si è coperta dal rischio di oscillazione del tasso di cambio della Sterlina inglese relativo all'emissione del prestito obbligazionario. E' stato fissato un cambio EUR/GBP pari a 0,66 per tutta la durata del prestito obbligazionario; pertanto, l'emissione dell'obbligazione è stata trasformata in Euro e l'importo del prestito obbligazionario è stato fissato in Euro 250.000.000.
- o Amortizing Interest Rate Swap: data d'inizio 29/6/2004, data scadenza 29/6/2018. Attraverso tale componente Amortizing Interest Rate Swap AQP riceve da Merrill Lynch semestralmente ogni 29 giugno e 29 dicembre un ammontare pari ad Euribor 6 mesi +1,34% su un nozionale di Euro 250.000.000 e, successivamente riceverà una quota fissa alla data di scadenza (29/6/2018) pari a Euro 250.000.000.





REGIONE
PUGLIA

55,

Tali contratti derivati sono stati tuttavia oggetto di una ristrutturazione sia nel corso del 2005 e sia nel corso del 2009, si riportano pertanto le attuali condizioni contrattuali dello strumento derivato attivo:

- CCIRS (Cross Currency Interest Rate Swap) e Collar: data scadenza 29/6/2018. Si tratta di un unico contratto suddivisibile in due distinte componenti:
- una componente di tipo CCIRS (Cross Currency Interest Rate Swap) che appartiene alla categoria degli swap in valuta e consente alle controparti di cambiare la valuta in cui è espresso; in particolare, il CCIRS in oggetto è di tipo "fixed for floating" in cui una parte (c.d. "Buyer") si impegna a pagare all'altra, per un certo numero di anni e in base a un capitale di riferimento detto "capitale nozionale" espresso in una particolare valuta, un tasso fisso predeterminato; a sua volta, la controparte (c.d. "Seller") si impegna a pagare un tasso d'interesse variabile sullo stesso capitale nozionale espresso in una diversa valuta, per lo stesso numero di anni;
 - una componente di tipo opzionale costituita da un Collar che trasforma la componente variabile del Cross Currency Interest Rate Swap in una strategia a tasso fisso, con un 'corridoio', costituita da un tasso minimo di 2,15% ed un massimo di 4,60% sullo stesso nozionale pari a Euro 250.000.000

Gli amministratori di AQP S.p.A, sulla base del parere di un esperto terzo indipendente che ha avvalorato l'esistenza della copertura tra i derivati ed il Prestito Obbligazionario, hanno confermato la relazione di copertura tra il prestito obbligazionario e lo strumento derivato attivo, verificandone l'efficacia o la parte di inefficacia da contabilizzare a conto economico. L'efficacia della relazione di copertura è misurata attraverso l'utilizzo del metodo del derivato ipotetico, ossia attraverso il confronto tra le variazioni di *fair value*, al netto degli interessi maturati (Clean Price), del derivato di copertura stipulato (Hedging Instrument) e di un derivato ipotetico (derivato avente tutte le caratteristiche di rischiosità dell'elemento coperto) con caratteristiche tali da registrare le medesime variazioni di *fair value* che si registrerebbero in relazione al finanziamento sottostante al variare dei tassi di interesse di mercato. Pertanto, al fine di verificare l'efficacia della copertura si è provveduto al confronto tra le variazioni di *fair value* del derivato di copertura e quelle del derivato ipotetico, determinate dall'oscillazione della curva dei tassi di interesse di mercato e dai tassi di cambio intercorsi dalla data di ristrutturazione della relazione di copertura alla data di valutazione.

Gli impatti contabili ai sensi dell'OIC 32 derivanti dalla contabilizzazione dei derivati sopra descritti sono rappresentati da:

- iscrizione del *fair value* del CCIRS;
- iscrizione della parte efficace della copertura in un'apposita riserva di patrimonio, denominata "riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi"
- iscrizione della componente di *fair value* legata alle variazioni del tasso di cambi (calcolate sul valore nominale dello stesso) a conto economico tra gli utili e perdite su cambi;



59.



Allegato unico alla deliberazione
n. 1684 del 28-9-2017
composta da n. 52 (cinquantadue) facciate

Il Segretario della G.R. Il Presidente
Dott.ssa CARMELA MORETTI dott. Antonio NUNZIANTE

Carmela Moretti

Antonio Nunziante

REGIONE PUGLIA
SEGRETARIATO GENERALE G.R.

La presente copia, composta da n°
facciate, è conforme all'originale depositato presso
il Segretariato Generale della G.R. 29 SET 2017

Il Segretario Generale
Dott.ssa CARMELA MORETTI

C. Moretti



FEDERAZIONE REGIONALE
SINDACATI LOCALI
SINDACATO REGIONALE
SINDACATO REGIONALE



**REGIONE
PUGLIA**

56.

- iscrizione della componente relativa alle variazioni di valore temporale della componente opzionale tra i ratei e risconti;
- iscrizione della parte inefficace della copertura a conto economico;

Alla data del 31 dicembre 2016, AQP ha effettuato versamenti complessivi per nominali Euro 223.214 mila.

L'adeguamento a *fair value* dello strumento ai sensi dell'OIC 32 e le relative variazioni e contropartite nel bilancio della controllata AQP S.p.A., sono di seguito rappresentate:

| Descrizione | Saldo 31/12/16 | Saldo 31/12/15 |
|---|-------------------|-------------------|
| Saldo all'inizio dell'esercizio | 197.301 | 172.410 |
| Versamenti | 17.857 | 17.857 |
| Adeguamento al fair value: | | |
| - variazione ratei e risconti | 2.484 | (1.428) |
| - variazione riserva copertura flussi finanziari | (6.729) | (3.568) |
| - variazione fondo imposte differite su riserva copertura flussi finanziari | (2.552) | (1.356) |
| - proventi e oneri finanziari | (10) | 8 |
| - utile perdite su cambi | (32.094) | 12.974 |
| - rettifiche di valore di attività finanziarie | 590 | 404 |
| | <u>(38.311)</u> | <u>7.034</u> |
| Saldo alla fine dell'esercizio | 176.847 | 197.301 |

AQP ha inoltre sottoscritto nel 2005 uno Strumento derivato passivo di tipo Credit Default Swap (CDS) al *fair value*. In particolare si tratta di un contratto derivato collegato al Sinking Fund, sottoscritto in sede di prima ristrutturazione dello strumento derivato attivo di cui si è trattato in precedenza.

Il CDS (Credit Default Swap) è un contratto swap appartenente alla categoria dei derivati sul rischio di credito che offre la possibilità di coprirsi dall'eventuale insolvenza di un debitore. Le obbligazioni di riferimento sono quelle che ai sensi dell'accordo stipulato tra Merrill Lynch e AQP costituiscono i titoli presenti nel "collateral account", che sono stati concessi in garanzia reale ad AQP al fine di escludere per la stessa qualsiasi rischio di credito legato alla controparte Merrill Lynch.

In considerazione della posizione assunta da AQP di Protection Seller del CDS si ritiene che tale posizione non sia da considerarsi di copertura in quanto non è ammessa la designazione di un'opzione venduta come strumento di copertura a meno che questa non sia combinata con un'opzione acquistata. Per tali motivi il CDS è stato considerato come strumento derivato speculativo. La valutazione del derivato speculativo (CDS) al *fair value* ha comportato l'iscrizione di un fondo rischi per strumenti finanziari passivi di Euro 3,4 milioni al 31 dicembre 2016, con un impatto positivo a conto economico nell'esercizio 2016 di circa 2,5 milioni di euro riflesso nelle rettifiche di valore delle attività finanziarie.





57.

Aeroporti di Puglia S.p.A.

Aeroporti di Puglia S.p.A. è concessionaria della gestione totale degli aeroporti di Bari, Brindisi, Foggia e Grottaglie fino all'11.2.2043, in forza della Convenzione del 25.1.2002 approvata con DM 6.3.2003. La concessione prevede, tra gli altri, l'obbligo di realizzare un Piano di Sviluppo Aeroportuale ed i connessi investimenti infrastrutturali. Pertanto, la gestione delle fonti di finanziamento a medio - lungo termine assume una particolare importanza, così come il controllo delle oscillazioni dei tassi di interesse nei medesimi orizzonti temporali. A seguito dell'attuazione degli interventi previsti nell'Accordo di programma Quadro "Trasporti: Aeroporti e Viabilità" del 31.3.2003 e successivi Atti integrativi, la Società Aeroporti di Puglia ha stipulato con l'istituto di credito Banco di Napoli, il 3/01/2006 ed il 4/8/2009, tre contratti finalizzati a ridurre il rischio della variabilità dei tassi di interesse e precisamente:

- "Opzione su tassi di interesse": contr. num. KS21888;
- "Opzione su tassi di interesse": contr. num. KS21890;
- "Interest rate swap": contr. num. 908040114.

I contratti sono tutti della tipologia I.R.S. (Interest Rate Swap), con i quali due controparti decidono di scambiarsi, per un periodo di tempo prestabilito, i flussi finanziari dovuti a titolo di interesse su un capitale di riferimento.

In particolare, una controparte riceve un tasso fisso, immutato per tutta la durata del contratto; l'altra riceve un tasso variabile (solitamente parametrato dall'Euribor).

Nel caso di AdP, trattasi di strumenti utilizzati per modificare il profilo di esposizione al rischio di variabilità dei tassi di interesse, ovvero di immunizzarsi dagli stessi.

I contratti KS21888 e KS21890 sono riferiti ad un mutuo ventennale a tasso variabile (di importo pari a 10.000.000 di euro), attualmente riferito ad un valore nominale di Euro 5.000.000, per il quale AdP ha voluto coprirsi dal rischio di un rialzo dei tassi di interesse, stabilizzando i flussi di cassa futuri, in un range (max e min) a tasso fisso. La Società usufruisce quindi delle variazioni positive o negative tra un tasso minimo detto di "floor" (pavimento) ed uno massimo detto di "cap" (tetto).

Il contratto 908040114 invece, si riferisce ad un finanziamento bancario utilizzato pari a 29.189.189 euro, con valore residuo al 31.12.2016 pari a Euro 18.648.649, su cui si stabilisce la protezione dal rischio di oscillazione dei tassi di interesse. L'accordo scadrà e, quindi, si neutralizzerà in data 29.06.2018 e prevede che AdP pagherà questo denaro ad un tasso fisso ad ogni scadenza, mentre la banca si impegna a pagare un tasso variabile Euribor il giorno precedente la scadenza stessa.

Il pagamento tra le parti avviene mediante scambio di differenziali ad ogni scadenza di periodo. Dalla natura stessa dello strumento, quindi, non si evince alcuna finalità speculativa, trattandosi di operazioni mirate esclusivamente ad immunizzarsi dal rischio di essere eccessivamente esposti nel lungo periodo all'incremento dei tassi di interesse.

Di seguito la composizione degli strumenti derivati in essere al 31.12.2016:





**REGIONE
PUGLIA**

58.

| Tipologia contratto | numero contratto | divisa | capitale/importo di riferimento (euro) | capitale in vita (euro) | data di stipulazione/contrattazione | data scadenza finale | mark to Market al 31/12/2016 |
|-------------------------------|------------------|--------|--|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------------------|
| Opzione su Tassi di Interesse | 27243495 | euro | 10.000.000 | 5.000.000 | 03/01/2006 | 02/01/2026 | 14.127 |
| Opzione su Tassi di Interesse | 10684719 | euro | 10.000.000 | 5.000.000 | 03/01/2006 | 02/01/2026 | -1.485.825 |
| Interest rate swap | 10619961 | euro | 29.189.189 | 18.648.649 | 04/08/2009 | 29/06/2018 | -1.040.083 |

REGIONE PUGLIA
SEGRETIARIA GENERALE G.R.

La presente copia composta da n°
facciate è conforme all'originale depositato presso
il Segretariato Generale della G.R. Puglia del 11/11/2017
Il Segretario Generale
Dott.ssa CARMELA MORETTI

REGIONE PUGLIA
SEZIONE BILANCIO E RAGIONERIA

Il presente allegato è composto da
n. 53 facciate



59.



Allegato unico alla deliberazione
n. 1684 del 28-9-2017
composta da n. 53 (cinquantetree) facciate

Il Segretario della G.R. Il Presidente
Dott.a CARMELA MORETTI dott. Antonio NUNZIANTE

Carmela Moretti

Antonio Nunziante

REGIONE PUGLIA
SEGRETARIATO GENERALE G.R.

La presente copia, composta da n°
facciate, è conforme all'originale depositato presso
il Segretariato Generale della G.R. 29 SET 2017

Il Segretario Generale
Dott.ssa CARMELA MORETTI

Carmela Moretti



REGIONE PUGLIA
SEGRETARIATO GENERALE G.R.
Via ...
Tel. ...

Regione Puglia

Relazione dell'Organo di Revisione

*Alla proposta di deliberazione della Giunta Regionale
"Approvazione del bilancio consolidato per l'Esercizio
Finanziario 2016 della Regione Puglia"*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SERENELLA BARBARESÌ

DOTT. SILVIO DE PASCALE

DOTT. GIOVANNI SALERNO

61.

I sottoscritti dott. Serenella Barbaresi, dott. Silvio De Pascale e dott. Giovanni Salerno, revisori, nominati con decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 667 del 30 dicembre 2015 (pubblicato sul BURP n. 1 del 7 gennaio 2016), si sono riuniti presso la sede regionale di via G. Gentile, 52 ed hanno preso in esame la proposta di deliberazione della Giunta Regionale avente ad oggetto l'approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio finanziario 2016, composto dai seguenti documenti, acquisiti agli atti del Collegio in data 28 settembre 2017:

- Proposta di deliberazione della Giunta Regionale di approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016;
- Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia - GAP – Allegato A;
- Enti e società controllati o partecipati da Regione Puglia rientranti nel periodo di consolidamento per l'esercizio 2016 – Allegato B;
- Bilancio consolidato dell'esercizio 2016 della Regione Puglia corredato della relazione sulla gestione e della nota integrativa – Allegato C.

In particolare, il Collegio prende atto che la presente proposta di 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 Collegio

VISTI

- il D. Lgs. 118/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili;
- l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011;
- visto la deliberazione della Giunta Regionale n.2193 del 28/12/2016;
- vista la legge regionale n. 35 del 07/08/2017;
- visti gli allegati A, B, e C della suddetta proposta di deliberazione;

PRESO ATTO

- che il procedimento istruttorio è stato espletato nel rispetto della vigente normativa nazionale, regionale e comunitaria;
- che il procedimento è finalizzato alla armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi.

Questo Collegio rileva che il bilancio consolidato consta dello stato patrimoniale, del conto economico e della relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

Il totale attivo è di euro 11.371.421.955,00, il totale passivo è di euro 9.032.491.929,00 ed il patrimonio netto è di euro 2.338.930.026,00.

Il conto economico evidenzia i seguenti risultati di gestione: totale componenti positivi euro 10.533.183.273,00, totale componenti negativi euro 11.636.825.316,00, totale proventi ed oneri finanziari -51.341.160,00, totale rettifiche valori attività finanziarie di euro 2.176.869,00, totale dei proventi ed oneri straordinari euro 688.130.888,00.

Il bilancio espone un risultato di esercizio al netto delle imposte di -517.299.593,00 di cui euro 1.596,00 di pertinenza di terzi.

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2016 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.lgs.118/2011 e successive modifiche ed integrazioni., in particolare l'Allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011). 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.

Bari, 28/09/2017

624

IL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. SERENELLA BARBARESÌ

DOTT. SILVIO DE PASCALE

DOTT. GIOVANNI SALERNO

CONSIGLIO REGIONALE PUGLIA

Trasmesso alla I Commissione

Consiliare il 02/10/2017