

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO REGIONALE 14 novembre 2019, n. 308

“Bilancio consolidato della Regione Puglia – esercizio finanziario 2018 – articoli 11 bis e 68 del decreto legislativo 118/2011 e s.m.i. – Approvazione (deliberazione della Giunta regionale 27 settembre 2019, n. 1735)”.

Seduta pubblica giovedì 14/11/2019

N. 308 reg. deliberazioni

OGGETTO: “Bilancio consolidato della Regione Puglia - esercizio finanziario 2018 - articoli 11 bis e 68 del decreto legislativo 118/2011 e s.m.i. - Approvazione (deliberazione della Giunta regionale 27 settembre 2019, n. 1735)”

L'anno **duemiladiciannove**, il giorno **quattordici** del mese di **novembre**, 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/ASSENTI

Consigliere	Presente	Assente
ABATERUSSO Ernesto	X	
ALOISI Vito Leonardo	X	
AMATI Fabiano	X	
BARONE Rosa	X	
BLASI Sergio	X	
BORRACCINO Cosimo	X	
BOZZETTI Gianluca	X	
CAMPO Francesco Paolo	X	
CARACCIOLO Filippo	X	
CASILI Cristian	X	
CERA Napoleone		X
COLONNA Vincenzo	X	
CONCA Mario	X	
CONGEDO Saverio	X	
DAMASCELLI Domenico	X	
DE LEONARDIS Giannicola	X	
DI BARI Grazia	X	
DI GIOIA Leonardo	X	
EMILIANO Michele (Presidente Giunta regionale)	X	
FRANZOSO Francesca	X	
GALANTE Marco	X	

GATTA Giacomo Diego	X	
GIANNINI Giovanni	X	
LARICCHIA Antonella		X
LEO Sebastiano Giuseppe	X	
LIVIANO D'ARCANGELO Giovanni	X	
LOIZZO Mario Cosimo	X	
LONGO Giuseppe	X	
MANCA Luigi	X	
MARMO Nicola	X	
MAURODINOIA Anna		X
MAZZARANO Michele	X	
MENNEA Ruggiero	X	
MORGANTE Luigi	X	
NUNZIANTE Antonio	X	
PELLEGRINO Paolo	X	
PENDINELLI Mario	X	
PENTASSUGLIA Donato	X	
PERRINI Renato	X	
PIEMONTESE Raffaele	X	
PISICCHIO Alfonsino	X	
ROMANO Giuseppe	X	
ROMANO Mario	X	
SANTORSOLA Domenico	X	
STEA Giovanni Francesco	X	
TREVISI Antonio Salvatore	X	
TURCO Giuseppe	X	
VENTOLA Francesco	X	
VIZZINO Mauro	X	
ZINNI Sabino	X	
ZULLO Ignazio	X	

VISTI gli articoli 22, 26, 32, 35 e 37 dello Statuto della Regione Puglia;

VISTO il regolamento interno del Consiglio regionale;

VISTA la nota di convocazione del Consiglio regionale n. 20190029962 del 08/11/2019;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 1735 del 27/09/2019 "Bilancio consolidato della Regione Puglia - esercizio finanziario 2018 - artt. 11 bis e 68 del d. lgs. 118/2011 e s.m.i. - Approvazione";

UDITA E FATTA PROPRIA la relazione svolta congiuntamente ai punti 1) e 2) dell'ordine del giorno, del Presidente della I Commissione consiliare permanente, relatore il consigliere Fabiano Amati, nel testo che segue:

*"Signor Presidente,
Colleghi Consiglieri,*

siamo chiamati in questa Assemblea ad esaminare la deliberazione della Giunta regionale 1735/2019 "Bilancio consolidato della Regione Puglia, esercizio finanziario 2018, articoli 11bis e 68 del decreto legislativo 118/2011 e ss. mm. ii. - Approvazione", ai sensi dell'articolo 68 del d.lgs. 118/2011.

Il bilancio consolidato 2018 della Regione Puglia, è stato redatto secondo gli schemi dell'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 e si compone:

- del Conto Economico consolidato;*
- dello Stato Patrimoniale consolidato e della Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa (Allegato C);*
- della relazione del collegio dei revisori dei conti (Allegato D).*

Il d.lgs. 118/2011 disciplina con gli articoli 11bis e 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 reca il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e definisce il perimetro dei soggetti da ricomprendere nel bilancio consolidato, includendovi enti, aziende, organismi strumentali, società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La deliberazione di Giunta regionale 927/2019 aggiorna all'esercizio 2018 il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia GAP (Allegato A) e l'elenco degli enti che rientrano nel Perimetro di Consolidamento PC (Allegato B).

La Regione Puglia in applicazione dell'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011, rivisitato dai decreti ministeriale 11 agosto 2017 e del 29 agosto 2018, ha provveduto a ricomprendere nel Bilancio Consolidato 2018 i bilanci degli enti rientranti nel Perimetro di Consolidamento già individuati nella DGR 927/2019.

Inoltre con il disegno di legge 180/2019 "Modificazioni al disegno di legge regionale 30 aprile 2019, n. 62 'Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2018' è stato approvato, all'articolo 12 bis, il Rendiconto 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 e dell'articolo 63, comma 3, d.lgs. 113/2011.

Esaurita la discussione ed il confronto, dopo aver esaminato la deliberazione di Giunta regionale 1735/2019, la Commissione ha espresso parere favorevole a maggioranza dei voti dei Commissari presenti e, pertanto, si sottopone la deliberazione della Giunta regionale all'esame ed all'approvazione di questa Assemblea."

IL CONSIGLIO REGIONALE

PROCEDE ALL'ESAME E ALLA VOTAZIONE, mediante il sistema elettronico, ai sensi dell'articolo 49 del regolamento interno del Consiglio, e a norma del comma 4 dell'articolo 35 dello Statuto della Regione Puglia, per la relativa approvazione è necessario conseguire il voto favorevole della maggioranza dei consiglieri in carica;

PRESO ATTO della votazione;

IL CONSIGLIO REGIONALE

al termine della votazione del provvedimento di che trattasi,

APPROVA

il "**Bilancio consolidato della Regione Puglia - esercizio finanziario 2018 - articoli 11 bis e 68 del decreto legislativo 118/2011 e s.m.i. - Approvazione**" di cui alla deliberazione della Giunta regionale 27 settembre 2019, n. 1735, nel testo allegato, facente parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, con il seguente esito:

(hanno votato "sì" n. 29 consiglieri: Abaterusso, Aloisi, Amati, Blasi, Borraccino, Campo, Caracciolo, Colonna, Di Gioia, Emilano, Giannini, Leo, Loizzo, Longo, Mazzarano, Mennea, Nunziante, Pellegrino, Pendinelli, Pentassuglia, Piemontese, Picicchio, Romano G., Romano M., Santorsola, Stea, Turco, Vizzino, Zinni; **hanno votato "no" n. 16 consiglieri:** Barone, Bozzetti, Casili, Congedo, Damascelli, Di Bari, Franzoso, Galante, Gatta, Manca, Marmo, Morgante, Perrini, Trevisi, Ventola, Zullo; **sono assenti dall'Aula al momento del voto i consiglieri:** Conca, De Leonardis, Liviano D'Arcangelo.

La presente deliberazione viene pubblicata nel Bollettino ufficiale della Regione Puglia.

IL SEGRETARIO 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)



REGIONE PUGLIA

Deliberazione della Giunta Regionale

N. **1735** del 27/09/2019 del Registro delle Deliberazioni

Codice CIFRA: RAG/DEL/2019/00011

OGGETTO: Bilancio consolidato della Regione Puglia – esercizio finanziario 2018 - artt. 11bis e 68 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - Approvazione.

L'anno 2019 addì 27 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	Loredana Capone	Assessore	Cosimo Borraccino
Assessore	Giovanni Giannini	Assessore	Raffaele Piemontese
Assessore	Sebastiano Leo	Assessore	Salvatore Ruggeri
Assessore	Alfonsino Piscicchio		
Assessore	Giovanni F. Stea		

Assiste alla seduta il Segretario Generale: Dott.ssa Pasqua Iacovazzo

Codice CIFRA: RAG/DEL/2019/00011

OGGETTO: Bilancio consolidato della Regione Puglia – esercizio finanziario 2018 - artt. 11bis e 68 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - Approvazione.

Assente
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, confermata dal Direttore del Dipartimento Risorse Finanziarie e Strumentali, Personale e Organizzazione e dal Segretario Generale della Presidenza, riferisce quanto segue: *il vice Presidente*

Il D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e ss.mm.ii. disciplina agli articoli 11bis e 68 la predisposizione da parte della Regione del bilancio consolidato con i propri enti, aziende, organismi strumentali, società controllate e partecipate.

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

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

Con la deliberazione di Giunta regionale n. 927 del 21/05/2019 è stato aggiornato con riferimento all'esercizio 2018 il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia - GAP (Allegato A) e l'elenco degli enti che rientrano nel Perimetro di Consolidamento - PC (Allegato B) che si provvede ad allegare al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale.

La Regione Puglia, pertanto, in applicazione dell'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011 rivisitato dal DM 11 agosto 2017 e dal DM del 29 agosto 2018, ha provveduto a ricomprendere nel Bilancio Consolidato 2018 i bilanci degli enti rientranti nel Perimetro di Consolidamento già individuati con la predetta DGR n. 927 del 21/05/2019.

Con DDL del 23 settembre 2019 n. 180 recante "Modificazioni al disegno di legge regionale 30 aprile 2019, n. 62 Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2018" è stato approvato, all'articolo 12 bis, il rendiconto 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 degli articoli 11, commi 8 e 9, e 63, comma 3, del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

E' stato possibile, pertanto, procedere alla redazione del bilancio consolidato 2018 della Regione Puglia, che si compone del Conto Economico consolidato, dello Stato Patrimoniale consolidato e della Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa (Allegato C) e della relazione del collegio dei revisori dei conti (Allegato D).

Consiglio Regionale della Puglia - CRP - Entrata - 4S0XW0 - Sezione Informatica e Tecnica Prof. n. 20190026221 - 349990 165 - Bari 02/10/2019 - 14:47

Codice CIFRA: RAG/DEL/2019/00011

OGGETTO: Bilancio consolidato della Regione Puglia – esercizio finanziario 2018 - artt. 11bis e 68 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - Approvazione.

Sezione copertura finanziaria ai sensi dei 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,

Vista la sottoscrizione posta in calce al presente provvedimento dal funzionario PO e dai dirigenti della Sezione Bilancio e Ragioneria, dal funzionario PO e dai dirigenti 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. 927 del 21/05/2019 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 2018 della Regione Puglia (Allegato B).

Di approvare il Bilancio Consolidato 2018 della Regione Puglia, ai sensi degli articoli 11bis e 68 del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa (Allegato C).

Di prendere atto della relazione del collegio dei revisori dei conti (Allegato D) allegata al presente provvedimento ai sensi degli articoli 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42" e ss.mm.ii.

Di stabilire che il Bilancio Consolidato 2018 della Regione Puglia è trasmesso al Consiglio regionale per l'approvazione ai sensi dell'articolo 68 del d.lgs. 118/2011.

IL SEGRETARIO DELLA GIUNTA

Il Segretario Generale
della Giunta Regionale

Il Vice Presidente
Dott.ssa Pasqua Iacovazzo

IL PRESIDENTE DELLA GIUNTA

dott. Antonio MENZANTE
Il Presidente

Codice CIFRA: RAG/DEL/2019/00011

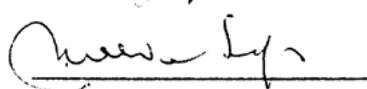
OGGETTO: Bilancio consolidato della Regione Puglia – esercizio finanziario 2018 - artt. 11bis e 68 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - Approvazione.

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:

Il funzionario PO della Sezione Raccordo al Sistema regionale (d.ssa Eleonora De Giorgi)



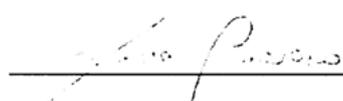
Il funzionario PO della Sezione Bilancio e Ragioneria (d.ssa Maria Lops)



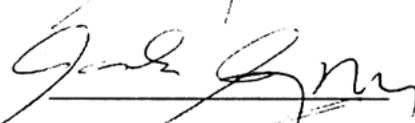
Il Dirigente del Servizio Controlli Agenzie, Organismi e Società partecipate e Certificazione Az. Sanitarie (dott. Giuseppe Domenico Savino)



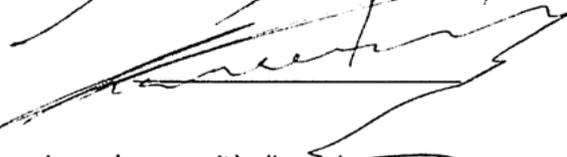
Il Dirigente del Servizio Debito, Rendicontazione e Bilancio consolidato (d.ssa Luisa Bavaro)



Il dirigente ad interim della Sezione Raccordo al Sistema regionale (dott. Nicola Lopane)

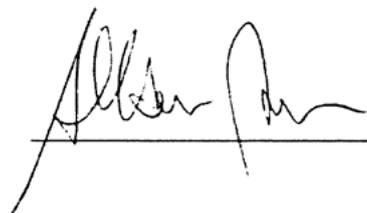


Il Dirigente della Sezione Bilancio e Ragioneria (dott. Nicola Paladino)

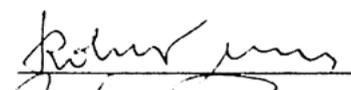


I sottoscritti Direttori di Dipartimento non ravvisano la necessità di esprimere sulla proposta di delibera alcuna osservazione.

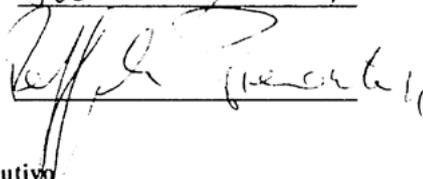
Il Direttore del Dipartimento Risorse Finanziarie e Strumentali, Personale e Organizzazione (dott. Angelosante Albanese)



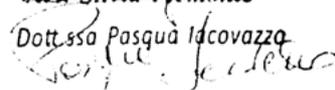
Il Direttore del Dipartimento Segreteria Generale della Presidenza (dott. Roberto Venneri)



L'Assessore proponente (avv. Raffaele Piemontese)



Il Presente provvedimento è esecutivo
Il Segretario della Giunta

~~avv. Raffaele Piemontese~~
Dott.ssa Pasqua Iacovazzo


Allegato A

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE PUGLIA per l'anno 2018

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

Allegato B

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO REGIONE PUGLIA per l'anno 2018

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

o Reg ona e de a Pug a - CRP - Entrata - 4S0XW0 - Sez one nformat ca e Tecn ca Prot. n. 20190026221 - 349990 165 - Bar 02/10/2019 - 14:47

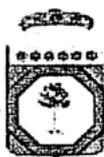


**REGIONE
PUGLIA**

ALLEGATO C

**BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 DELLA REGIONE PUGLIA
CORREDATO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E DELLA NOTA
INTEGRATIVA**

SCHEMI DI BILANCIO



REGIONE PUGLIA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31/12/2018	31/12/2017
	A) CREDITI LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI (A) PARTECIPANZI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento	10.152	1.501
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	22.883	405.147
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.186.247	625.915
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.254.002	2.031.456
5	Avviamento	-	416.261
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	207.578.039	208.269.309
9	Altre	929.883.437	901.128.569
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.140.934.760	1.112.950.158
II	Immobilizzazioni materiali		
1	Beni demaniali	406.652.787	415.346.515
1.1	Terreni	50.263.796	48.771.848
1.2	Fabbricati	12.018.560	10.882.117
1.3	Infrastrutture	344.340.431	355.692.250
1.9	Altri beni demaniali	-	-
2	Altre immobilizzazioni materiali	2.540.752.812	2.333.287.613
2.1	Terreni	51.970.360	55.217.568
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	2.113.473.943	1.954.422.064
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	60.507.582	58.869.232
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	27.579.643	31.461.355
2.5	Mezzi di trasporto	12.357.653	119.519
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.720.437	1.121.452
2.7	Mobili e arredi	2.806.675	2.057.585
2.8	Infrastrutture	1.761.885	1.779.502
2.99	Altri beni materiali	215.574.634	228.077.246
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	221.768.486	201.143.945
	Totale immobilizzazioni materiali	3.159.174.085	2.949.775.073
IV	Immobilizzazioni Finanziarie		
1	Partecipazioni in	13.518.273	9.901.856
a	imprese controllate	-	4.000
b	imprese partecipate	3.302	-
c	altri soggetti	13.514.971	9.897.856
2	Crediti verso	15.712.337	15.210.427
a	altre amministrazioni pubbliche	3.996.407	2.340.029
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	11.715.930	12.870.398
3	Altri titoli	-	415.684
	Totale immobilizzazioni finanziarie	29.260.610	25.537.967
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.329.369.455	4.088.256.198
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	8.802.852	8.919.442
	Totale Rimanenze	8.802.852	8.919.442
II	Crediti		
1	Crediti di natura tributaria	638.002.369	440.515.352
a	Crediti da tributi devoluti al finanziamento della sanità	412.605.144	276.475.606
b	Altri crediti da tributi	225.397.225	164.069.746
c	Crediti da fondi perequativi	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.642.972.608	6.958.794.728
a	verso amministrazioni pubbliche	6.711.699.257	6.292.063.181
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	901.273.351	665.731.547
3	Verso clienti ed utenti	103.040.706	176.130.920
4	Altri crediti	165.114.182	534.906.804
a	verso l'estero	15.545.368	27.617.828
b	per attività svolta per conto terzi	6.841.349	1.111.727
c	altri	142.727.465	503.975.249
	Totale Crediti	9.119.149.865	8.310.487.804



REGIONE PUGLIA

III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	1	Partecipazioni	3.967.055	4.002.095
	2	Altri titoli	-	190.242.063
		Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.967.055	194.244.158
IV		Disponibilità liquide		-
	1	Conto di tesoreria	1.975.675.480	2.003.405.258
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	<i>74.980.380</i>	<i>55.467.413</i>
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	<i>1.900.695.100</i>	<i>1.947.937.845</i>
	2	Altri depositi bancari e postali	757.395.248	775.100.830
	3	Denaro e valori in cassa	42.027.444	48.361.980
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale Disponibilità Liquide	2.775.098.172	2.826.868.068
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.907.017.944	11.340.519.472
		D) RATE E RISCONTI		-
	1	Ratei attivi	267	1.811.455
	2	Risconti attivi	2.080.023	1.426.637
		TOTALE RATE E RISCONTI (D)	2.080.290	3.238.092
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.438.467.699	16.432.013.962



**REGIONE
PUGLIA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	19.654.717	2.514.684.106
II	Riserve	1.256.961.099	1.221.218.501
a	da risultato economico di esercizi precedenti	520.176.088	466.594.728
b	da capitale	-	32.410
c	da permessi di costruire	-	6.043.844
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per:		
d	beni culturali	722.481.502	787.865.138
e	altre riserve indisponibili	14.302.209	10.652.581
	Riserva di consolidamento	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	22.845.813	110.952.895
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.253.770.003	3.866.855.502
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	171.312	108.297
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	28.485	14.138
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	199.297	122.636
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.253.770.003	3.866.855.502
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	2.519.885	2.023.113
2	Per imposte	40.396.971	41.760.309
3	Altri	1.052.784.321	872.027.243
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	13.577.312	9.728.119
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.099.298.489	925.538.784
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	32.999.739	31.992.243
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	4.201.147.394	3.022.297.589
a	prestiti obbligazionari	-	185.729.241
b	verso altre amministrazioni pubbliche	1.585.704.031	2.139.512.152
c	verso banche e finanziarie	49.245.425	84.061.633
d	verso altri finanziatori	866.137.938	612.994.563
2	Debiti verso fornitori	482.434.967	535.357.684
3	Accconti	9.742.571	6.697.025
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.568.502.648	4.148.634.460
a	cont. finanziati dal servizio sanitario nazionale	592.000	713.710
b	altre amministrazioni pubbliche	1.746.627.385	3.568.595.512
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	7.765.940
e	altri soggetti	821.282.803	571.559.289
5	Altri debiti	440.302.267	358.721.832
a	tributari	52.519.760	51.644.115
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.642.218	13.510.275
c	per attività svolta per i terzi (2)	11.925.911	10.643.411
d	altri	362.084.878	282.028.728
	TOTALE DEBITI (D)	9.702.130.347	8.071.708.290
E) RATE E RISCOITE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	1.172.369	6.889.069
II	Risconti passivi	1.146.796.712	2.529.029.934
1	Contributi agli investimenti	2.262.725.533	1.179.750.649
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.093.746.883	1.099.594.406
b	da altri soggetti	168.978.650	80.156.243
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	1.884.071.179	1.349.279.285
	TOTALE RATE E RISCOITE (E)	4.150.269.111	2.535.918.943
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.238.467.689	15.432.013.763
CONTI D'ORDINE		31/12/2018	31/12/2017
	1) Impegni su esercizi futuri	177.912.054	562.706.858
	2) Beni di terzi in uso	92.735.303	92.735.303
	3) Beni dati in uso a terzi	955.445	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	371.602.802	1.113.897.604



REGIONE PUGLIA

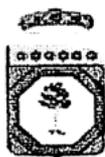
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2018	31/12/2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	6.515.517.925	6.562.179.908
2	Proventi da fondi perequativi	183.727.476	183.727.476
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.920.542.171	4.769.944.540
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.583.261.526	2.387.940.495
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	19.421.997	11.104.586
c	Contributi agli investimenti	1.317.858.648	2.370.899.459
4	Riscavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	593.789.913	587.803.559
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.876.723	54.722.409
b	Riscavi della vendita di beni	13.805	447.651.586
c	Riscavi e proventi dalla prestazione di servizi	538.898.385	86.429.564
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	13.910	7.585
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	149.314	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.104.985	8.543.562
8	Altri ricavi e proventi diversi	226.515.543	488.802.555
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.651.382.187	12.801.194.015
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e o beni di consumo	22.362.464	28.011.072
10	Prestazioni di servizi	825.435.241	875.612.610
11	Utilizzo di beni di terzi	18.933.006	16.915.413
12	Trasferimenti e contributi	9.633.017.545	10.227.264.114
a	Trasferimenti correnti	8.292.081.586	8.174.102.103
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	806.395.995	1.396.578.942
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	534.529.954	656.583.069
13	Personale	372.067.590	366.357.202
14	Ammortamenti e svalutazioni	290.562.859	444.061.938
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	103.383.340	94.569.548
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	88.086.179	74.001.843
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.879.970	6.477.344
d	Svalutazione dei crediti	98.213.370	269.013.213
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e o beni di consumo	240.080	4.891
16	Accantonamenti per rischi	11.414.791	82.967.033
17	Altri accantonamenti	12.230.971	11.787.933
18	Oneri diversi di gestione	69.180.921	333.110.275
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		11.255.385.458	12.386.121.481
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVE E NEGATIVE DELLA GESTIONE		395.996.729	415.072.534
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Provento da partecipazioni	1.093.375	693.406
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	371.960	-
c	da altri soggetti	721.415	693.406
20	Altri proventi finanziari	10.192.987	17.929.319
Totale proventi finanziari		11.286.362	18.632.725
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	57.257.304	68.849.916
a	Interessi passivi	52.807.799	68.616.375
b	Altri oneri finanziari	4.449.505	233.541
Totale oneri finanziari		57.257.304	68.849.916
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		45.970.942	50.317.191
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	311.044	1.132.609
23	Svalutazioni	70.546.015	1.378.336
TOTALE RETTIFICHE (D)		270.234.971	1.754.273
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	395.468.849	131.570.269
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	13.063.008	26.787.430
c	Supervenienze, altre c. inascoltate del passivo	473.424.727	104.782.839
d	Usovalenze patrimoniali	2.616.100	2.588.277



REGIONE PUGLIA

		<i>e</i>	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.465.003	795.215
			Totale proventi straordinari	395.468.839	131.270.209
	25		<i>Oneri straordinari</i>	459.627.754	344.495.846
		<i>a</i>	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	202.340.375	225.775.845
		<i>b</i>	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	253.276.278	109.953.070
		<i>c</i>	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	2.292.175	6.281.970
		<i>d</i>	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.718.786	2.484.961
			Totale oneri straordinari	459.627.754	344.495.846
			Totale (E) (F20-F21)	- 64.158.915	- 213.225.637
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	15.631.901	153.283.980
	26		Imposte	38.477.714	22.331.085
	27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	22.844.813	130.952.895
			Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	28.485	14.338

Valori in euro



**REGIONE
PUGLIA**

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2018

Sommario

1. Parte Generale.....	8
1.1 Quadro di riferimento	8
1.2 Conformità ai principi contabili	10
1.3 Il Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Puglia	10
1.3 Enti e società compresi nel Bilancio Consolidato	14
1.4 Metodo di consolidamento	17
1.5 Verifica dei crediti e debiti reciproci con enti strumentali e società controllate ed eliminazione delle operazioni infragruppo.....	20
1.6 Rettifiche di pre-consolidamento ed eliminazione delle operazioni infragruppo.....	20
2. Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato	23
3. Analisi delle principali voci che compongono lo stato patrimoniale.....	31
4. Analisi delle principali voci che compongono il conto economico.....	45
5. Informativa Strumenti finanziari derivati	53



**REGIONE
PUGLIA**

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2018

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



REGIONE PUGLIA

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

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

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

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

Ai fini del presente documento, si fa riferimento alla normativa in vigore più recente, ovvero il D.lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii., ed in particolare all'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" e ss. mm. e ii..

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

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

Con deliberazione di Giunta Regionale n. 685 del 24 aprile 2018 la Regione Puglia ha aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il Perimetro di Consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2017 e con deliberazione di Giunta Regionale n. 1691 del 26 settembre 2018 e successiva deliberazione del Consiglio Regionale n. 231 del 30 ottobre 2018 la Regione Puglia ha approvato il bilancio consolidato 2017.

Infine, con deliberazione di Giunta Regionale n. 927 del 21 maggio 2019 la Regione Puglia ha aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il Perimetro di Consolidamento ai sensi



REGIONE PUGLIA

dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2018.

1.2 Conformità ai principi contabili

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2018 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.lgs.118/2011 e ss.mm.ii., in particolare l'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato", e ss.mm. e ii.. Ove non specificato da tale normativa, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

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

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

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

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

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

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

1.3 Il Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Puglia

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



**REGIONE
PUGLIA**

Il Gruppo amministrazione pubblica (GAP) per l'esercizio 2018 di Regione Puglia è composto dai seguenti organismi, enti strumentali, aziende, società partecipate e controllate, come previsto dalla citata DGR 927/2019:

DENOMINAZIONE	
ORGANISMI STRUMENTALI	
1	Consiglio Regionale della Puglia
SOCIETA'	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	PugliaSviluppo S.p.A.
4	Puglia Valore Immobiliare Società di Cartolarizzazione S.r.l.
5	Acquedotto Pugliese S.p.A.
6	Aeroporti di Puglia S.p.A.
7	Terme Santa Cesarea S.p.A.
ENTI STRUMENTALI	
8	Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio- ASSET
9	Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF
10	Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA
11	Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI
12	Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU
13	Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione
14	Agenzia Regionale Strategica per la Salute e il Sociale- ARESS
15	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento
16	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale
17	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata
18	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento



**REGIONE
PUGLIA**

19	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica
20	Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES
21	Consorzio Teatro Pubblico Pugliese
22	Fondazione Apulia Film Commission
23	Fondazione Carnevale di Putignano
24	Fondazione Focara di Novoli
25	Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari
26	Fondazione Notte della Taranta
27	Fondazione Paolo Grassi Onlus
28	Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea

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 Capuzzi, 204, 70124 Bari BA	50.978.582,98	NO		0	Organismo strumentale	
Innovapuglia S.p.A.	S.P. per Casamassima, Km 3, Valenzano (BA)	1.434.576,00	NO	100%	0	Rilevante (società in house interamente controllata)	
Puglia Sviluppo S.p.A.	Via delle Dalie, ang. Via delle Petunie, 71 Modugno (BA)	3.499.541,00	NO	100%	0	Rilevante (società in house interamente controllata)	
Puglia Valore Immobiliare S.r.l.	Via Gentile, 52, 70126, Bari	10.000,00	NO	100%	0	Rilevante (Società interamente controllata)	
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	Rilevante	



REGIONE PUGLIA

Terme Santa Cesarea S.p.A.	Via Roma, 40, Santa Cesarea (LE)	7 800 015,00	NO	50,4876%	0		Irrelevante
Agenzia regionale - Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio - ASSET	Via G. Gentile, n. 52, 70126, Bari	937 870,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF	Viale Luigi Corigliano, 1, 70132, Bari		NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA	C.so Trieste, 27, 70126, Bari	1 096.417,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI	Str. Prov.le per Casamassima Km 10 - 70010 Valenzano (BA)		NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU	Via G. Fortunato, 4/g, 70125, Bari	10 890 170,76	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per il turismo - ARET Puglia/promozione	Fiera del Levante, PAD 172, Lungomare Starita, 70132 BARI	2 733 500,08	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale - Strategica per la Salute e il Sociale - ARESS	Via G. Gentile, n. 52, 70126, Bari		NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA NORD SALENTO	Via G. B. Casimiro, 27, Brindisi	27 697 406,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA PUGLIA CENTRALE	Via Crispi 85/A, Bari	2 628 791,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA CAPITANATA	Via Romulo Caggese, 2 Foggia	557 651,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA SUD SALENTO	Via S. Trinchese, 61/d Lecce	233 261 463,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA IONICA	Via Pitagora, 144, Taranto	15.720.434,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Fondazione Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali IPRES	Piazza Giuseppe Garibaldi, 13 70122 Bari	810 701,00	NO	94,99%	0	Rilevante (Ente titolare di affidamento diretto da parte della capogruppo)	
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	Via Imbrani, 67, 70121, Bari	100 460,00	NO	82,26%	0		Irrelevante
Fondazione Apulia Film Commission	Cineporti di Puglia Bari c/o Fiera del Levante, Lungomare Starita 1, 70132	50 000,00	NO	90,62%	0		Irrelevante
Fondazione Carnevale di Putignano	Via Conversano, 3/B - 70017 Putignano (Ba)	78 719,00	NO	10%	0		Irrelevante



**REGIONE
PUGLIA**

Fondazione	Indirizzo	Importo	Qualifica	Percentuale	Quota	Stato
Fondazione Focara di Novoli	c/o Ex IPAB "Vincenzo Tarantini", Via Lecce - Novoli (Le)	131.450,00	NO	20%	0	Irrilevante
Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari	Strada San Benedetto 15, 70122 Bari	4.272.107,00	NO	16,67%	0	Irrilevante
Fondazione Notte della Taranta	C/o Mediateca di Melpignano, Via Dafni, n. 11 - 73020 Melpignano (Le)	310.000,00	NO	20%	0	Irrilevante
Fondazione Paolo Grassi Onlus	via Principe Umberto I 14 - 74015 Martina Franca (Ta)	1.217.610,00	NO	20%	0	Irrilevante
Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea	via Parco del Lauro, 119 - Polignano a Mare (Ba)	100.000,00	NO	13,33%	0	Irrilevante

* ai sensi del Principio contabile del consolidato di cui all'Allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, la quota posseduta da Regione Puglia per le Agenzie Regionali è stata determinata tenendo conto che Regione Puglia nomina gli organi decisionali, per le ARCA è stata determinata tenendo conto che la Regione Puglia nomina l'Amministratore Unico, per le Fondazioni Ipres, Apulia Film Commission e per il Consorzio Teatro Pubblico Pugliese tenendo conto della quota associativa annuale della Regione Puglia sul totale delle quote associative annuali, per le altre Fondazioni tenendo conto del numero dei componenti del Consiglio di Amministrazione nominati dalla Regione Puglia rispetto al totale.

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

1.3 Enti e società compresi nel Bilancio Consolidato

Con Deliberazione di Giunta Regionale n. 927 del 21/05/2019 la Regione Puglia ha individuato gli enti e le società inclusi nel Perimetro di Consolidamento, in applicazione di quanto previsto dall'Allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011, e ss. mm. e ii., per effetto del quale a decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Nella tabella che segue, si riportano le principali informazioni relative ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento di Regione Puglia per il 2018 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 RP su valore della produzione	costi del personale	perdite ripianate da RP
Consiglio Regionale della Puglia	100			
Innovapuglia S.p.A.	100	94,03%	12.109.462,00	0
Puglia Sviluppo S.p.a.	100	98,50%	5.649.741,00	0

Bilancio consolidato esercizio 2018

Pag. 14

16



**REGIONE
PUGLIA**

Puglia Valore Immobiliare S.r.l.	100	99,84%	80.221,00	0
Acquedotto Pugliese S.p.A.	100	0,14%	103.154.663,00	0
Aeroporti di Puglia S.p.A.	100	22,11%	20.914.668,00	0
Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio - ASSET	100	74,57%	595.024,00	0
Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF	100	85,24%	30.723.771,00	0
Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA	100	86,30%	17.993.034,00	0
Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI	100	98,64%	1.456.141,00	0
Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU	100	38,26%	4.022.226,00	0
Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione	100	99,95%	1.953.072,00	0
Agenzia regionale Strategica per la Salute e il Sociale - ARESS	100	50,53%	1.732.041,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento	100	0,00%	1.374.765,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale	100	0,00%	6.035.536,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata	100	0,00%	2.366.730,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento	100	2,02%	2.500.265,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica	100	0,00%	2.156.675,00	0
Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES	100	97,34%	684.097,00	0

In ossequio alle indicazioni dettate dal sopra menzionato Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, la Regione Puglia, con nota prot. n. AOO/092/1070 del 31 maggio 2019, 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. 927/2019), ha trasmesso agli stessi l'elenco dei soggetti che fanno parte del perimetro di consolidamento ed ha impartito le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Pertanto, in ossequio alle indicazioni dettate dal sopra menzionato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" - allegato n. 4/4 al decreto legislativo n. 118/2011 - e nel rispetto del principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità



REGIONE PUGLIA

(O.I.C.), richiamato dal principio contabile n. 4/4 laddove quest'ultimo non preveda specifiche disposizioni, gli enti e le società in indirizzo, ricomprese nell'area di consolidamento del bilancio regionale, sono tenute a trasmettere alla struttura regionale i seguenti documenti relativi all'esercizio 2018:

- stato patrimoniale e conto economico;
- il bilancio consolidato, per gli organismi soggetti alla redazione di tale documento;
- tutte le informazioni necessarie per l'effettuazione delle scritture di consolidamento (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra imprese incluse nel consolidamento) e per la stesura della nota integrativa consolidata.

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

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

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

Inoltre, tenuto conto che gli schemi di bilancio ai quali gli enti debbono far riferimento per la predisposizione dei propri bilanci consolidati sono riportati nell'Allegato 11 al più volte richiamato decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, al fine della redazione del bilancio consolidato della Regione Puglia per l'esercizio 2018, i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento ai sensi della citata deliberazione della Giunta Regionale n. 927/2019, sono stati invitati a fornire i previsti schemi di bilancio, riclassificati secondo lo schema previsto dal citato allegato 11 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 2018 (crediti, debiti, costi,



REGIONE PUGLIA

ricavi) connesse ad operazioni infragruppo che hanno generato partite debitorie/creditorie con l'amministrazione.

1.4 Metodo di consolidamento

In applicazione di quanto previsto all'art. 68 del summenzionato *decreto legislativo e al relativo allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, Regione Puglia, partendo dal Bilancio Consolidato Giunta e Consiglio regionale per l'esercizio 2018 di tipo economico patrimoniale, predisposto in sede di redazione del disegno di legge 23 settembre 2019, n. 180 recante "Modificazioni al disegno di legge regionale 30 aprile 2019, n. 62 Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2018", ha redatto il bilancio consolidato ricomprendendo gli enti e le società inclusi nel Perimetro di Consolidamento.

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

La data di chiusura dei bilanci utilizzati per la predisposizione del consolidato è il 31 dicembre 2018, coincidente con quello della capogruppo.

Si segnala che per ARCA Puglia Centrale e ARCA Jonica sono stati considerati i pre-consuntivi trasmessi, in quanto alla data di elaborazione del consolidato i bilanci al 31.12.2018 degli enti suddetti risultavano ancora non approvati.

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

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



REGIONE PUGLIA

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

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

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

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

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

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

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

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



REGIONE PUGLIA

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

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

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

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

Il valore contabile delle partecipazioni delle società consolidate è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto delle stesse, per un valore di euro 371.217.224.

Il valore contabile delle partecipazioni degli altri enti consolidati è stato eliminato con le corrispondenti frazioni di patrimonio netto nelle stesse per un valore di euro 706.313.819.

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



**REGIONE
PUGLIA**

1.5 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 creditori"*.

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

1.6 Rettifiche di pre-consolidamento ed eliminazione delle operazioni infragruppo

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

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

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 148.092.577,00 euro è stata imputata per euro 137.968.761,00 euro ad incremento della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti, in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 10.123.816,00 a diminuzione dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.



REGIONE PUGLIA

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 2.705.393,00 euro è stata imputata per euro 5.764.751,00 ad incremento della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 8.470.144,00 è stata imputata ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 39.563.101 euro, è stata imputata interamente ad incremento della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti.

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

La differenza patrimoniale complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 300.088.067,00 euro, è stata imputata interamente ad incremento della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti.

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 1.380.000,00 euro è stata imputata per euro 1.200.000,00 ad incremento della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 180.000,00 a diminuzione dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

f) Regione Puglia – ADISU

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 10.350.160,00 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

g) Regione Puglia – ASSET

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 630.134 euro è stata imputata per euro 154.329 ad incremento della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 475.805 ad incremento dei ricavi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.



REGIONE PUGLIA

h) Regione Puglia – ARTI

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 8.466.365 euro è stata imputata per euro 4.594.033 ad incremento della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 3.872.332 a diminuzione dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

i) Regione Puglia – ARESS

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 128.893 euro è stata imputata per euro 120.092 ad incremento della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 8.801 a diminuzione dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

j) Regione Puglia – ARPA

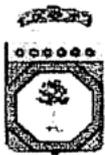
La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 2.330.034,00 euro è stata imputata per euro 1.895.938,00 ad incremento della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 4.225.972,00 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

k) Regione Puglia – ARET Pugliapromozione

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 9.317.930,00 euro è stata imputata per euro 4.125.666,00 a decremento della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali negative il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 5.192.264,00 a decremento dei ricavi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

l) Regione Puglia – ARIF

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 517.992,00 euro è stata imputata per euro 1.100.757,00 ad incremento della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 582.765,00 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.



REGIONE PUGLIA

m) Regione Puglia – Arca Nord Salento

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 596.071,00 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

n) Regione Puglia – Arca Puglia Centrale

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 874.959,00 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

o) Regione Puglia – Arca Sud Salento

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 911.420,00 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

p) Regione Puglia – Arca Capitanata

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 788.849,00 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

q) Regione Puglia – Arca Jonica

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 32.621,00 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

r) Regione Puglia – IPRES

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 633.067,00 euro è stata imputata per euro 379.054,00 ad incremento della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 254.013 ad incremento dei ricavi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

2. Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato

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

Ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta, sono stati mantenuti i criteri di valutazione adottati dalle società e dagli enti per le poste patrimoniali ed economiche dei propri bilanci di



REGIONE PUGLIA

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 2018 è stata mantenuta la valorizzazione delle immobilizzazioni come desunta dai singoli bilanci dei soggetti componenti il gruppo redatti secondo i principi contabili di riferimento nel rispetto delle valutazioni degli enti circa la residua possibilità di utilizzo dei cespiti.

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

a) Beni immobili

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

I beni immobili acquisiti a titolo oneroso sono iscritti in bilancio al costo di acquisizione, comprensivo degli eventuali oneri accessori d'acquisto di diretta imputazione (quali le spese



REGIONE PUGLIA

notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), e sono esposti al netto dei relativi ammortamenti e di eventuali perdite di valore.

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

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

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

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

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

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

b) Beni mobili



REGIONE PUGLIA

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

Le partecipazioni azionarie e non azionarie direttamente possedute da Regione Puglia in ed enti non rientranti nel perimetro di consolidamento, sono state iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie a un valore pari alla quota del Patrimonio Netto delle società e degli enti partecipati corrispondente alla percentuale di capitale sociale di proprietà di Regione Puglia, rettificato per perdite di valore ritenute durevoli in funzione delle prospettive reddituali dell'impresa partecipata.

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

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

Strumenti finanziari derivati

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

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

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

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del codice civile e dell'OIC 32, gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari,



REGIONE PUGLIA

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 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.



**REGIONE
PUGLIA**

Attivo Circolante

Rimanenze

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

Per la redazione del bilancio consolidato 2018 è stata mantenuta la valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione come desunta dai singoli bilanci dei soggetti componenti il gruppo redatti secondo i principi contabili di riferimento. I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati con il metodo della percentuale di completamento come previsto dal punto 11 dell'art. 2426 del Codice Civile.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide si articolano in conto di tesoreria, altri depositi bancari e postali, Cassa e rappresentano il saldo alla data del 31 dicembre 2018. 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 2018 è stata mantenuta la valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione come desunta dai singoli bilanci dei soggetti componenti il gruppo redatti



REGIONE PUGLIA

secondo i principi contabili di riferimento. I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati con il metodo della percentuale di completamento come previsto dal punto 11 dell'art. 2426 del Codice Civile.

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



REGIONE PUGLIA

debiti di finanziamento sono costituiti dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più i prestiti contratti nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti..

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

Componenti negativi della gestione

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

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

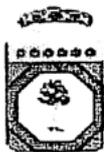
I *componenti economici positivi* devono essere correlati ai componenti economici negativi. Anche questa correlazione costituisce corollario del principio della competenza economica.

Proventi e oneri finanziari

Sono rilevati secondo il principio della competenza.

Proventi e oneri straordinari

Includono poste generate da fatti estranei all'attività ordinaria.



**REGIONE
PUGLIA**

Imposte

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

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

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

3. Analisi delle principali voci che compongono lo stato patrimoniale

IMMOBILIZZAZIONI

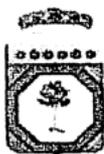
Immobilizzazioni Immateriali

Immobilizzazioni Immateriali	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
1) Costi di impianto e di ampliamento	10.152	1.501	8.651
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	22.883	405.147	382.264
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell	1.186.247	625.915	560.332
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.254.002	2.033.456	220.546
5) Avviamento	0	436.261	436.261
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	207.578.039	208.269.309	-691.270
9) Altre	929.883.437	901.178.569	28.704.868
Totale Immobilizzazioni Immateriali	1.140.934.760	1.112.950.158	27.984.602

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

- le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" pari a euro 207.578.039 riguardano per circa euro 179 milioni la controllata Acquedotto Pugliese S.p.A.; l'importo è comprensivo degli anticipi a fornitori e al lordo dei contributi in conto capitale riconosciuti e riclassificati nei risconti passivi, e comprende principalmente costi relativi alla progettazione e realizzazione di impianti depurativi, opere idriche e fognarie.
- la voce "Altre Immobilizzazioni immateriali" per complessivi euro 929.883.437 risulta così disaggregata per Società/Ente:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	912.920.820
ARIF	14.593.527
Innovapuglia Spa	1.551.082



REGIONE PUGLIA

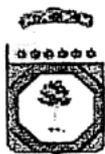
ARCA PUGLIA CENTRALE	373.139
Aeroporti di Puglia Spa	333.363
ARCA SUD Salento	94.272
Pugliasviluppo Spa	17.234
Totale	929.883.437

L'importo maggiormente significativo riguarda Acquedotto Pugliese S.p.A., per euro 912.920.820, che comprende principalmente: circa euro 735 milioni relativi a costi di manutenzione straordinaria su beni di terzi e circa euro 178 milioni relativi a costi di costruzione di allacciamenti e tronchi fognari e idrici.

L'incremento delle **Immobilizzazioni immateriali** rispetto all'esercizio precedente, è legato principalmente all'aumento delle Altre Immobilizzazioni immateriali della Società Acquedotto Pugliese rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni Materiali

Immobilizzazioni Materiali	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Beni demaniali	406.652.787	415.346.515	-8.693.728
Terreni	50.263.796	48.771.848	1.491.948
Fabbricati	12.048.560	10.882.417	1.166.143
Infrastrutture	344.340.431	355.692.250	-11.351.819
Altri beni demaniali	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali	2.530.752.812	2.333.287.613	197.465.199
Terreni	53.970.360	55.247.568	-1.277.208
<i>di cui leasing finanziario</i>	0	0	0
Fabbricati	2.133.473.943	1.954.422.064	179.051.879
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Impianti e macchinari	60.507.582	58.869.232	1.638.350
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	27.579.643	31.463.355	-3.883.712
Mezzi di trasporto	12.357.653	319.519	12.038.134
Macchine per ufficio e hardware	2.720.437	1.121.452	1.598.985
Mobili e arredi	2.806.675	2.057.585	749.090
Infrastrutture	1.761.885	1.779.592	-17.707
Altri beni materiali	235.574.634	228.007.246	7.567.388
Immobilizzazioni in corso ed acconti	221.768.486	201.143.945	20.624.541
Totale Immobilizzazioni Materiali	3.159.174.085	2.949.778.073	209.396.012



REGIONE PUGLIA

L'incremento delle **Immobilizzazioni materiali** rispetto all'esercizio precedente, è legato principalmente all'inclusione, nel perimetro di consolidamento, delle ARCA – Agenzie Regionali per la Casa e l'Abitare, che per loro natura hanno un patrimonio immobiliare di proprietà consistente e che si è incrementato ulteriormente rispetto all'esercizio precedente.

Si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- i Beni demaniali riguardano "Terreni" per euro 50.263.796, "Fabbricati" per Euro 12.048.560 ed infine "Infrastrutture" per euro 344.340.431, principalmente di proprietà della Regione Puglia;
- le "Altre Immobilizzazioni materiali" includono terreni non demaniali che per euro 22.540.561 sono di proprietà della Regione, per euro 603.500 sono di Puglia Sviluppo, per euro 30.214.105 sono di Arca Puglia Centrale, per euro 587.549 di Arca Capitanata e per euro 24.645 di Arca Jonica . La stessa voce accoglie "Fabbricati" per euro 2.133.473.943, così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
ARCA PUGLIA CENTRALE	637.175.200
ARCA NORD SALENTO	458.486.368
Regione Puglia	384.156.178
ARCA CAPITANATA	247.154.613
ARCA SUD Salento	223.367.801
ARCA JONICA	110.594.287
Acquedotto Pugliese Spa	61.027.942
Pugliasviluppo Spa	8.204.606
ADISU	3.306.948
Totale	2.133.473.943

Infine gli "Altri beni materiali" sono riconducibili principalmente alla controllata Aeroporti di Puglia S.p.A., per complessivi 231.212.770 euro, nei quali sono ricompresi i beni gratuitamente devolvibili;

- le "Immobilizzazioni in corso e acconti" pari ad euro 221.768.486 possono essere così disaggregate:

Società/Ente	Importi in €
ARCA PUGLIA CENTRALE	86.015.739
Regione Puglia	81.575.851
Aeroporti di Puglia Spa	16.873.118
ARCA JONICA	12.688.939
ARCA CAPITANATA	11.413.680
ARCA SUD Salento	9.590.781
Acquedotto Pugliese Spa	3.544.905
ADISU	65.473
Totale	221.768.486



REGIONE PUGLIA

Le immobilizzazioni in corso e acconti relative alla Regione Puglia per euro 81.575.851, sono riconducibili ai costi sostenuti per la realizzazione della nuova sede del Consiglio Regionale per 76.925.745 euro e alle spese sostenute per lavori finalizzati alla realizzazione della Strada regionale n. 8 per 4.650.106 euro.

Immobilizzazioni Finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Partecipazioni in	13.518.273	9.901.856	3.616.417
<i>imprese controllate</i>	0	4.000	-4.000
<i>imprese partecipate</i>	3.502	0	3.502
<i>altri soggetti</i>	13.514.771	9.897.856	3.616.915
Crediti verso	15.742.337	15.210.427	531.910
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.996.407	2.340.029	1.656.378
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	11.745.930	12.870.398	1.124.468
Altri titoli	0	415.684	-415.684
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	29.260.610	25.527.967	3.732.643

L'incremento delle **Immobilizzazioni finanziarie**, rispetto all'esercizio precedente, è imputabile principalmente all'incremento del valore delle partecipazioni detenute dalla Regione Puglia in altri soggetti, in particolare nella Fondazione Apulia Film Commission.

Si elencano di seguito le voci più rilevanti delle Immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2018:

- Partecipazioni in imprese partecipate per euro 3.502: la voce riguarda il valore di carico delle partecipazioni partecipate direttamente e indirettamente che non sono incluse nel perimetro di consolidamento;
- Partecipazioni in altri soggetti per euro 13.514.771 di pertinenza principalmente della capogruppo Regione Puglia, riguarda il valore di carico delle partecipazioni non azionarie detenute in altri enti anch'essi non inclusi nel perimetro di consolidamento;
- i crediti immobilizzati per complessivi euro 15.742.337, includono per euro 3.996.407 crediti verso altre amministrazioni e per Euro 11.745.930 crediti verso altri soggetti, di pertinenza principalmente di Arca Capitanata per 8.501.153 euro, di Arca Sud Salento per 1.992.961 euro, di Innovapuglia S.p.A. per 507.447 euro, di IPRES per 406.061 euro, di Acquedotto Pugliese S.p.A. per 221.618 euro;
- gli Altri titoli immobilizzati erano di pertinenza di IPRES; quest'anno sono stati riclassificati in crediti verso altri soggetti, per 406.061 euro, in quanto trattasi di polizze contratte dall'ente a copertura del TFR maturato dai dipendenti.



**REGIONE
PUGLIA**

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Rimanenze	8.802.852	8.919.442	-116.590

Il decremento delle **Rimanenze**, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dalla riduzione del valore delle rimanenze della Società Acquedotto Pugliese Spa e di Aeroporti di Puglia Spa, compensato parzialmente dall'incremento del valore delle rimanenze dell'Agenzia ARPA e della Società Innovapuglia Spa.

La voce in questione al 31 dicembre 2018, che ammonta complessivamente ad euro 8.802.852, è così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
ARCA NORD SALENTO	4.372.179
Acquedotto Pugliese Spa	3.330.417
Aeroporti di Puglia Spa	500.155
ARPA	394.344
Innovapuglia Spa	195.317
Fondazione Ipres	5.722
ARESS	4.718
Totale	8.802.852

Crediti

Crediti	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Crediti di natura tributaria	638.002.369	440.545.352	197.457.017
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	412.605.144	276.475.606	136.129.538
<i>Altri crediti da tributi</i>	225.397.225	164.069.746	61.327.479
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	7.612.972.608	6.958.704.728	654.267.880
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.711.699.257	6.292.963.183	418.736.074
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	901.273.351	665.741.545	235.531.806
Verso clienti ed utenti	403.040.706	376.330.920	26.709.786
Altri Crediti	465.134.182	534.906.804	-69.772.622
<i>verso l'erario</i>	15.545.568	27.617.828	12.072.260
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.841.349	3.313.727	3.527.622



REGIONE PUGLIA

altri	442.747.265	503.975.249	61.227.984
Totale Crediti	9.119.149.865	8.310.487.804	808.662.061

L'incremento dei **Crediti**, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dall'aumento dei crediti della Regione Puglia di natura tributaria e per trasferimenti e contributi verso amministrazione pubbliche e verso altri soggetti, in particolare l'Unione Europea.

Con riferimento ai **Crediti al 31 dicembre 2018**, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- i crediti di natura tributaria, pari ad euro 638.002.369: sono rappresentati da crediti vantati dalla capogruppo Regione Puglia (euro 412.605.144) per tributi destinati al finanziamento della sanità, e da altri crediti per euro 225.397.225, che per euro 214.937.713 sono costituiti da importi di pertinenza della Regione Puglia, tra cui si annoverano euro 103.417.372 per crediti da riscossione dell'addizionale IRPEF (non sanità), euro 50.584.525 per crediti da riscossione dell'imposta regionale sulle attività produttive IRAP (non sanità), euro 56.362.620 per crediti derivanti dalla riscossione della tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica);
- i crediti per trasferimenti e contributi per euro 7.612.972.608, riguardano per euro 6.711.699.257 "Crediti verso Amministrazioni Pubbliche" di cui euro 6.658.207.218 di pertinenza della Regione Puglia, tra cui si annoverano euro 3.036.509.055 per crediti derivanti dal finanziamento del Sistema Sanitario Nazionale ed euro 3.613.825.009 per crediti derivanti da trasferimenti da Ministeri. La voce altresì include crediti verso altri soggetti per euro 901.273.351, che per euro 894.392.638 riguardano la Regione Puglia, tra cui si annoverano euro 780.182.957 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";
- i crediti verso Clienti ed Utenti per euro 403.040.706 riguardano principalmente la controllata Acquedotto Pugliese S.p.A. e rappresentano crediti derivanti dalla gestione del Servizio Idrico Integrato;
- gli "Altri crediti" ammontano ad euro 465.134.182 ed includono crediti verso l'Erario per euro 15.545.568, crediti per attività svolte per c/terzi per Euro 6.841.349 e crediti verso altri per euro 442.747.265; questi ultimi sono di pertinenza della Regione Puglia per euro 358.029.830.

Sulla base delle informazioni acquisite dagli Enti inclusi nel perimetro di consolidamento di evidenza che i seguenti enti detengono crediti di durata residua superiore ai 5 anni, derivanti dalla cessione rateale degli immobili:

- Arca Sud Salento: 462.760 euro;
- Arca Capitanata: 1.506.509 euro.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni



REGIONE PUGLIA

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	31/12/2018	31/12/2017	DIFFERENZA
Partecipazioni	3.967.055	4.002.095	-35.040
Altri titoli	0	190.242.063	-190.242.063
Totale	3.967.055	194.244.158	-190.277.103

L'importo esposto nella voce "Partecipazioni" è costituito dal valore delle partecipazioni detenute dalla Regione Puglia nelle società Terme di Santa Cesarea S.p.A., Cittadella della Ricerca S.c.p.a. in liquidazione, Fiera di Galatina e del Salento S.p.A. in liquidazione, Patto territoriale Polis del Sud Est Barese Srl e Gruppo di Azione Locale Gargano Srl in liquidazione. Esse costituiscono Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte nell'Attivo circolante dello Stato patrimoniale, in quanto oggetto di cessione ai sensi del Piano di razionalizzazione approvato dalla Regione Puglia con deliberazione della Giunta Regionale n. 1473/2017.

L'importo esposto nella voce "Altri titoli" riguardava al 31.12.2017:

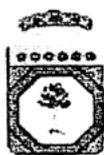
- la controllata Acquedotto Pugliese S.p.A. per euro 179.798.812: la voce comprendeva l'adeguamento al *fair value* al 31 dicembre 2017 dello strumento di copertura del prestito obbligazionario emesso dalla Società e scadente a giugno 2018; tale voce è stata totalmente azzerata al 31.12.2018 con il rimborso del prestito obbligazionario correlato scaduto a giugno 2018.

- la controllata Aeroporti di Puglia S.p.A. per 10.443.251, relativi a 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, 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 fine dell'esercizio 2018 si è proceduto allo svincolo totale dei 10 prodotti finanziari assicurativi, pertanto tale voce si è totalmente azzerata al 31.12.2018.

Il decremento delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, rispetto all'esercizio precedente, deriva essenzialmente dall'azzeramento della voce "Altri titoli" per quanto sopra riportato.

Disponibilità liquide

Disponibilità Liquide	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Conto di tesoreria	1.975.675.480	2.003.405.258	-27.729.778
Istituto tesoriere	74.980.380	55.467.413	19.512.967
presso Banca d'Italia	1.900.695.100	1.947.937.845	-47.242.745
Altri depositi bancari e postali	757.395.248	775.100.830	-17.705.582
Denaro e valori in cassa	42.027.444	48.361.980	-6.334.536
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale Disponibilità liquide	2.775.098.172	2.826.868.068	-51.769.896



REGIONE PUGLIA

Le **Disponibilità liquide**, sono costituite principalmente da conti di tesoreria e depositi bancari e postali, oltre che da denaro e valori in cassa, e sono così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	1.884.049.780
Acquedotto Pugliese Spa	366.634.844
Pugliasviluppo Spa	302.364.967
ADISU	44.538.646
ARCA PUGLIA CENTRALE	34.956.691
Aeroporti di Puglia Spa	29.971.499
ARCA CAPITANATA	27.244.308
ARIF	21.600.013
Innovapuglia Spa	14.504.312
ARPA	11.809.495
ARCA SUD Salento	7.996.756
ARCA NORD SALENTO	6.639.175
ARCA JONICA	6.182.718
ASSET	4.803.952
ARTI	3.824.928
ARESS	3.701.516
Pugliapromozione	1.847.866
Fondazione Ipres	1.447.246
Puglia Valore Immobiliare Srl	979.460
Totale	2.775.098.172

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ratei e Risconti	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Ratei attivi	267	1.811.455	-1.811.188
Risconti attivi	2.080.023	1.426.637	653.386
Totale Ratei e Risconti	2.080.290	3.238.092	-1.157.802

Il decremento è legato principalmente alla riduzione dei ratei e risconti attivi della controllata Acquedotto Pugliese S.p.A. per 976.339 euro, per effetto del rimborso del prestito obbligazionario avvenuto a giugno 2018.

PATRIMONIO NETTO

Patrimonio Netto	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Fondo di dotazione	19.654.717	2.514.684.106	2.495.029.389
Riserve	1.256.961.099	1.221.218.501	35.742.598



REGIONE PUGLIA

da risultato economico di esercizi precedenti	520.176.988	466.594.728	53.582.260
da capitale	0	32.410	-32.410
da permessi di costruire	0	6.043.844	-6.043.844
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	722.481.902	737.895.138	-15.413.236
altre riserve indisponibili	14.302.209	10.652.381	3.649.828
Risultato economico dell'esercizio	-22.845.813	130.952.895	-153.798.708
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.253.770.003	3.866.855.502	-2.613.085.499
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	171.312	108.297	63.015
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	28.485	14.338	14.147
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	199.797	122.636	77.161
Totale Patrimonio Netto	1.253.770.003	3.866.855.502	-2.613.085.499

La riduzione del fondo di dotazione rispetto all'esercizio precedente, è riconducibile essenzialmente alla rideterminazione del valore di apertura del medesimo fondo in capo alla controllante Regione Puglia, giusto disegno di legge 23 settembre 2019, n. 180 recante "Modificazioni al disegno di legge regionale 30 aprile 2019, n. 62 Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2018".

Il fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi pari a 171.312 ed il risultato economico di pertinenza di terzi pari ad euro 28.485, esprimono rispettivamente le quote del patrimonio e del risultato economico spettanti agli azionisti di minoranza delle società non controllate integralmente dalla Regione Puglia, in particolare Aeroporti di Puglia S.p.A. ed IPRES.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Fondi per rischi ed oneri	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Per trattamento di quiescenza	2.539.885	2.023.113	516.772
Per imposte	30.396.971	41.760.309	-11.363.338
Altri	1.052.784.321	872.027.243	180.757.078
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	13.577.312	9.728.119	3.849.193
Totale Fondi per rischi ed oneri	1.099.298.489	925.538.784	173.759.705

I **Fondi per rischi ed oneri**, pari ad euro 1.099.298.489 includono per euro 1.052.784.321 "Altri Fondi" che risultano così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	530.633.137
ARCA NORD SALENTO	347.280.180



REGIONE PUGLIA

Acquedotto Pugliese Spa	87.742.153
ARCA CAPITANATA	35.535.145
ARPA	21.070.922
ARCA JONICA	14.710.497
ARESS	5.965.313
ARCA SUD Salento	3.000.000
Innovapuglia Spa	2.753.025
Pugliapromozione	1.566.380
ARIF	1.300.000
ASSET	643.176
Pugliasviluppo Spa	536.168
Fondazione Ipres	48.225
Totale	1.052.784.321

L'importo imputabile a Regione Puglia è relativo principalmente al "Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti".

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

L'incremento dei **Fondi per rischi ed oneri**, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dall'aumento degli Altri Fondi di pertinenza dell'Arca Nord Salento.

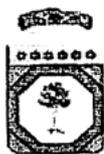
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

TFR	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Trattamento di fine rapporto	32.999.739	31.992.243	1.007.496

La voce "Trattamento di Fine Rapporto" pari ad euro 32.999.739 risulta così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	18.586.728
ARCA PUGLIA CENTRALE	4.836.998
Innovapuglia Spa	3.565.351
ARCA SUD Salento	2.652.317
Pugliasviluppo Spa	1.579.014
Aeroporti di Puglia Spa	1.318.032
Fondazione Ipres	447.259
Puglia Valore Immobiliare Srl	14.040
Totale	32.999.739

L'importo complessivo contabilizzato rappresenta l'effettivo debito da parte dei soggetti del gruppo nei confronti dei dipendenti al netto degli anticipi corrisposti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.



REGIONE PUGLIA

DEBITI

Debiti	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Debiti da finanziamento	4.201.147.394	3.022.297.589	1.178.849.805
<i>prestiti obbligazionari</i>	0	185.729.241	-185.729.241
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.585.704.031	2.139.512.152	1.446.191.879
<i>verso banche e tesoriere</i>	49.245.425	84.061.633	-34.816.208
<i>verso altri finanziatori</i>	566.197.938	612.994.563	-46.796.625
Debiti verso fornitori	482.434.967	535.357.684	-52.922.717
Acconti	9.742.571	6.697.025	3.045.546
Debiti per trasferimenti per contributi	4.568.502.648	4.148.634.460	419.868.188
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	592.460	713.719	-121.259
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.746.627.385	3.568.595.512	178.031.873
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	7.765.940	7.765.940
<i>altri soggetti</i>	821.282.803	571.559.289	249.723.514
Altri debiti	440.302.767	358.721.532	81.581.235
<i>tributari</i>	52.519.760	51.649.115	870.645
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.642.218	13.510.278	1.131.940
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	11.055.911	10.633.411	422.500
<i>altri</i>	362.084.878	282.928.728	79.156.150
Totale Debiti	9.702.130.347	8.071.708.290	1.630.422.057

L'incremento dei **Debiti**, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dall'aumento dei debiti da finanziamento, riconducibili a giroconti dal fondo di dotazione di debiti pregressi ante 2016, e dall'incremento dei debiti per trasferimenti e contributi di pertinenza della Regione Puglia.

Con riferimento ai **Debiti**, si elencano di seguito le voci più rilevanti al 31 dicembre 2018:

- i "Debiti da finanziamento" per euro 4.201.147.394 includono per euro 3.585.704.031 debiti verso altre amministrazioni pubbliche interamente imputabili alla Regione Puglia, per euro 49.245.425 debiti verso banche e tesorerie, questi ultimi imputabili principalmente per euro 7.575.051 ad Acquedotto Pugliese S.p.A., per euro 38.165.641 ad Aeroporti di Puglia S.p.A., per euro 2.864.369 ad Innovapuglia S.p.A. e per euro 640.364 ad Arca Jonica, ed infine debiti verso altri finanziatori per euro 566.197.938, imputabili alla Regione Puglia per euro 561.740.578, ad Arca Capitanata per euro 2.029.302, ad Arca Jonica per euro 1.600.869, ad Arca Puglia Centrale per euro 330.324, ad Acquedotto Pugliese per euro 171.408, ad Arca Sud Salento per euro 150.397, ad Arca Nord Salento per Euro 121.570 e a PugliaSviluppo S.p.A. per 53.490;



REGIONE PUGLIA

➤ I "Debiti verso fornitori" pari ad euro 482.434.967, risultano così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	201.066.440
Regione Puglia	177.806.414
ARIF	22.508.333
Aeroporti di Puglia Spa	22.450.658
ADISU	16.415.641
ARCA PUGLIA CENTRALE	11.025.941
Pugliapromozione	8.535.864
ARPA	4.431.889
Innovapuglia Spa	4.242.010
ARCA SUD Salento	3.319.039
ARCA NORD SALENTO	3.090.134
ARCA JONICA	2.057.407
ASSET	2.016.716
ARCA CAPITANATA	1.487.992
ARESS	877.790
Pugliasviluppo Spa	744.868
ARTI	282.165
Puglia Valore Immobiliare Spa	50.984
Fondazione Ipres	24.682
Totale	482.434.967

➤ "Debiti per trasferimenti e contributi" per euro 4.568.502.648 includono principalmente: debiti di pertinenza della capogruppo regione Puglia per Euro 4.498.310.466, debiti di ADISU per euro 46.107.651, debiti di Arca Capitanata per euro 11.240.733, debiti di Arca Sud Salento per Euro 11.131.472, debiti di Arca Nord Salento per Euro 841.164, debiti di ARESS per euro 295.602, debiti di Arpa per Euro 358.024, debiti di Aeroporti di Puglia per 86.419, debiti di Arca Puglia Centrale per 81.117, debiti di Arti per 50.000;

➤ gli "Altri debiti" per euro 440.302.767 sono così allocati:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	171.083.111
Regione Puglia	147.454.285
ARCA JONICA	31.975.333
Aeroporti di Puglia Spa	27.382.587
ARCA CAPITANATA	12.507.448
ARPA	11.637.728
ARCA PUGLIA CENTRALE	11.623.895



REGIONE PUGLIA

ARIF	8.283.548
ARCA SUD Salento	4.897.282
Innovapuglia Spa	4.295.920
ADISU	2.231.446
Pugliapromozione	1.893.745
Pugliasviluppo Spa	1.796.493
ARCA NORD SALENTO	1.516.290
Puglia Valore Immobiliare Spa	623.718
ARESS	558.404
ARTI	259.441
ASSET	144.312
Fondazione Ipres	137.781
Totale	440.302.767

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

- Aeroporti di Puglia S.p.A.: mutuo acceso presso Banca Intesa, per euro 13.783.784;
- Arca Capitanata: mutuo per euro 7.293.

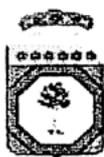
Si evidenzia, altresì, che non sussistono debiti assistiti da garanzie reali.

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Ratei passivi	3.472.399	6.889.009	-3.416.610
Risconti passivi	4.146.796.712	2.529.029.934	1.617.766.778
Contributi agli investimenti	2.262.725.533	1.179.750.649	1.082.974.884
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.093.746.885	1.099.594.406	994.152.479
<i>da altri soggetti</i>	168.978.648	80.156.243	88.822.405
Altri Risconti Passivi	1.884.071.179	1.349.279.285	534.791.894
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.150.269.111	2.535.918.943	1.614.350.168

I **Contributi agli investimenti** rappresentano l'ammontare residuo di contributi in c/impianti ricevuti dagli Enti; gli stessi vengono accreditati gradualmente a conto economico con un criterio sistematico in connessione alla vita utile del bene stesso. L'ammontare complessivo, pari a 2.262.725.533 euro, è così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	788.215.764
Regione Puglia	520.378.243
Arca Puglia Centrale	507.871.869



REGIONE PUGLIA

Arca Capitanata	221.438.153
Arca Nord Salento	110.974.394
Arca Jonica	49.312.040
Arif	33.198.279
Arca Sud Salento	29.427.474
Puglia Sviluppo Spa	1.775.951
Pugliapromozione	133.366
Totale	2.262.725.533

Gli "Altri risconti passivi" per euro 1.884.071.179 sono così disaggregabili:

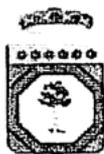
Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	1.697.500.010
Aeroporti di Puglia Spa	185.863.825
Acquedotto Pugliese Spa	425.695
ASSET	281.649
Totale	1.884.071.179

L'importo degli "Altri risconti passivi" imputabili alla Regione Puglia comprende le quote vincolate dell'avanzo di amministrazione e del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa sia di parte corrente, sia relativo agli interventi in conto capitale. 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. L'importo imputabile ad Aeroporti di Puglia S.p.A., si riferisce prevalentemente a risconti passivi su contributi per lavori finanziati.

CONTI D'ORDINE

Conti d'Ordine	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Impegni su esercizi futuri	477.912.054	562.706.858	-84.794.804
beni di terzi in uso	92.735.393	92.735.394	-1
beni dati in uso a terzi	955.445	955.445	0
garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0	0
garanzie prestate a imprese controllate	0	0	0
garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	0
garanzie prestate a altre imprese	0	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	571.602.892	656.397.697	-84.794.805

Gli impegni su esercizi futuri sono di pertinenza principalmente della Regione Puglia, e rappresentano l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa di parte corrente e di parte capitale, già riportate tra i Risconti passivi. Tale operazione è stata eseguita in quanto l'F.P.V. si



**REGIONE
PUGLIA**

riferisce ad impegni esigibili in esercizi futuri, che trovano copertura in entrate correnti vincolate e in entrate vincolate destinate al finanziamento di investimenti.

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

4. Analisi delle principali voci che compongono il conto economico

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Componenti positivi della gestione	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Proventi da tributi	6.515.537.925	6.562.379.908	-46.841.983
Proventi da fondi perequativi	383.727.476	383.727.476	0
Proventi da trasferimenti e contributi	3.920.542.121	4.769.944.540	-849.402.419
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>2.583.761.526</i>	<i>2.587.940.495</i>	<i>-4.178.969</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>19.421.997</i>	<i>11.104.586</i>	<i>8.317.411</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>1.317.358.598</i>	<i>2.170.899.459</i>	<i>-853.540.861</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	593.789.913	587.803.559	5.986.354
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>54.876.723</i>	<i>53.722.409</i>	<i>1.154.314</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>14.805</i>	<i>447.651.586</i>	<i>-447.636.781</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>538.898.385</i>	<i>86.429.564</i>	<i>452.468.821</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	14.910	-7.585	22.495
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	149.314	0	149.314
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.104.985	8.543.562	2.561.423
Altri ricavi e proventi diversi	226.515.543	488.802.555	-262.287.012
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.651.382.187	12.801.194.015	-1.149.811.828

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

- i proventi da tributi, pari ad euro 6.515.537.925 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da fondi perequativi, pari ad euro 383.727.476 sono integralmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da trasferimenti e contributi per euro 3.920.542.121 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici per euro 538.913.295 includono:



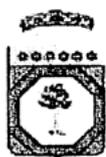
REGIONE PUGLIA

- a. proventi derivanti dalla gestione di beni per euro di pertinenza principalmente delle Agenzie per la Casa e l'Abitare (ARCA);
- b. ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi per 538.898.385 euro, di pertinenza principalmente delle controllate Acquedotto Pugliese S.p.A. e Aeroporti di Puglia S.p.A;
- c. incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per euro 11.104.985, di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A.. per 10.810.283 euro e di Aeroporti di Puglia S.p.A. per 294.702 euro;
- d. altri ricavi e proventi diversi per euro 226.515.543, di pertinenza principalmente di Regione Puglia e delle controllate Acquedotto Pugliese S.p.A. e Aeroporti di Puglia S.p.A;

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.362.464	28.011.072	-5.648.608
Prestazioni di servizi	825.435.241	875.612.610	-50.177.369
Utilizzo beni di terzi	18.933.006	16.915.413	2.017.593
Trasferimenti e contributi	9.633.017.535	10.227.264.114	-594.246.579
<i>Trasferimenti correnti</i>	8.292.081.586	8.174.102.103	117.979.483
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	806.395.995	1.396.578.942	-590.182.947
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	534.539.954	656.583.069	-122.043.115
Personale	372.007.590	366.357.202	5.650.388
Ammortamenti e svalutazioni	290.562.859	444.061.938	-153.499.079
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	105.383.340	94.569.548	10.813.792
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	88.086.179	74.001.843	14.084.336
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.879.970	6.477.334	-4.597.364
<i>Svalutazione dei crediti</i>	95.213.370	269.013.213	-173.799.843
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	240.080	4.891	235.189
Accantonamenti per rischi	11.414.791	82.967.033	-71.552.242
Altri Accantonamenti	12.230.971	11.787.933	443.038
Oneri diversi di gestione	69.180.921	333.139.276	-263.958.355
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.255.385.458	12.386.121.481	1.130.736.023

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



REGIONE PUGLIA

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per euro 22.362.464, così ripartite:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	17.045.708
Regione Puglia	1.643.678
ARPA	1.218.756
ARIF	942.956
Aeroporti di Puglia Spa	586.195
ARESS	346.229
ADISU	224.008
Innovapuglia Spa	169.040
Pugliasviluppo Spa	30.122
ARCA PUGLIA CENTRALE	29.334
ARCA SUD Salento	27.637
Pugliapromozione	27.297
ARCA CAPITANATA	22.299
ARTI	16.027
ARCA JONICA	13.216
Fondazione Ipres	9.229
ARCA NORD SALENTO	4.646
ASSET	4.357
Puglia Valore Immobiliare Srl	1.730
Totale	22.362.464

- Prestazioni di servizi per euro 825.435.241, così ripartite:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	499.592.835
Acquedotto Pugliese Spa	209.409.938
Aeroporti di Puglia Spa	41.876.738
Pugliapromozione	14.837.173
ARIF	12.195.409
ADISU	12.104.001
ARCA PUGLIA CENTRALE	7.564.096
Innovapuglia Spa	5.112.178
ARCA CAPITANATA	4.366.868
ARPA	3.656.725
ARESS	3.567.918
ASSET	2.357.899
Pugliasviluppo Spa	2.304.817
ARTI	1.869.554
ARCA SUD Salento	1.622.661



REGIONE PUGLIA

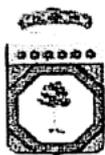
ARCA NORD SALENTO	1.337.886
ARCA JONICA	921.039
Fondazione Ipres	501.355
Puglia Valore Immobiliare Spa	236.151
Totale	825.435.241

- Trasferimenti e contributi per 9.633.017.535 euro, principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- Personale per 372.007.590 euro, si riporta di seguito il dettaglio dei costi del personale ripartito per ciascun soggetto incluso nel perimetro di consolidamento:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	156.505.458
Acquedotto Pugliese Spa	103.154.663
ARIF	30.723.771
Aeroporti di Puglia Spa	20.914.668
ARPA	17.993.034
Innovapuglia Spa	12.109.462
ARCA PUGLIA CENTRALE	6.035.536
Pugliasviluppo Spa	5.649.741
ADISU	4.022.226
ARCA SUD Salento	2.500.265
ARCA CAPITANATA	2.366.730
ARCA JONICA	2.156.675
Pugliapromozione	1.953.072
ARESS	1.732.041
ARTI	1.456.141
ARCA NORD SALENTO	1.374.765
Fondazione Ipres	684.097
ASSET	595.024
Puglia Valore Immobiliare Srl	80.221
Totale	372.007.590

- Ammortamenti e svalutazioni per euro 290.562.859, così ripartiti:

Società/Ente	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Ammortamenti e svalutazioni
Acquedotto Pugliese Spa	99.462.473	22.776.297	113.392	19.752.829	142.104.991



REGIONE PUGLIA

ADISU	42.740	239.358	0	0	282.098
Aeroporti di Puglia Spa	344.211	16.232.111	0	328.331	16.904.653
ARCA PUGLIA CENTRALE	19.857	15.012.086	0	4.175.569	19.207.512
ARCA NORD SALENTO	0	6.145.070	0	0	6.145.070
ARCA CAPITANATA	17.379	2.894.174	0	6.981.735	9.893.288
ARCA SUD Salento	0	3.298.184	0	2.649.417	5.947.601
ARCA JONICA	2.417.125	0	0	960.692	3.377.817
ARESS	0	5.934	0	0	5.934
Pugliapromozione	1.846	20.435	0	0	22.281
ARIF	2.590.921	178.934	0	0	2.769.855
ARPA	80.628	1.760.888	0	0	1.841.516
ARTI	0	11.599	0	0	11.599
ASSET	6.152	1.432	0	0	7.584
Innovapuglia Spa	198.955	2.959	0	390.479	592.393
Fondazione Ipres	2.291	3.778	0	0	6.069
Regione Puglia	177.485	19.240.256	1.766.578	59.969.177	81.153.496
Pugliasviluppo Spa	21.277	262.684	0	5.141	289.102
Totale	105.383.340	88.086.179	1.879.970	95.213.370	290.562.859

- Accantonamenti per rischi per euro 11.414.791, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Aeroporti di Puglia Spa	4.662.820
Acquedotto Pugliese Spa	4.307.319
Innovapuglia Spa	1.528.481
ARCA CAPITANATA	600.000
ARPA	216.171
ARCA NORD SALENTO	100.000
Totale	11.414.791

- Altri accantonamenti per euro 12.230.971, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
ARPA	5.628.433
Acquedotto Pugliese Spa	1.726.301
Arca Nord Salento	1.489.222
Arca Puglia Centrale	779.431
Innovapuglia Spa	740.240
ARESS	668.606
ARIF	400.000
Arca Ionica	301.693



REGIONE PUGLIA

ARCA Sud Salento	203.395
Aeroporti di Puglia Spa	161.226
Pugliapromozione	118.314
ARTI	14.110
Totale	12.230.971

Le voci più rilevanti sono le seguenti:

- ARPA per 5.628.433 euro: trattasi di accantonamenti prudenziali in relazione alle attività finanziate dal "Piano Straordinario Taranto 2018";
- Acquedotto Pugliese Spa per 1.726.301 euro: trattasi di accantonamenti al fondo oneri futuri.
- Oneri diversi di gestione per euro 69.180.921, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	35.073.592
Acquedotto Pugliese Spa	18.552.474
ARCA SUD Salento	2.736.940
ADISU	2.723.354
ARCA NORD SALENTO	2.336.159
ARCA CAPITANATA	2.169.073
ARCA PUGLIA CENTRALE	1.835.918
ARCA JONICA	809.724
ARIF	593.321
ARPA	586.321
Aeroporti di Puglia Spa	552.348
Innovapuglia Spa	357.032
Pugliasviluppo Spa	271.886
ARESS	229.578
ARTI	161.615
Pugliapromozione	112.104
Fondazione Ipres	55.127
ASSET	21.907
Puglia Valore Immobiliare Spa	2.448
Totale	69.180.921

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Proventi da partecipazioni	1.093.375	603.406	489.969
<i>da società partecipate</i>	<i>371.960</i>	<i>0</i>	<i>371.960</i>



REGIONE PUGLIA

<i>da altri soggetti</i>	721.415	603.406	118.009
Altri proventi finanziari	10.192.987	17.929.319	-7.736.332
Interessi ed altri oneri finanziari	57.257.304	68.849.916	-11.592.612
<i>interessi passivi</i>	52.807.799	68.616.375	-15.808.576
<i>altri oneri finanziari</i>	4.449.505	233.541	4.215.964
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-45.970.942	-50.317.191	4.346.249

Proventi finanziari per euro 11.286.362, includono principalmente euro 3.230.348 di pertinenza della Regione Puglia ed euro 7.459.820 di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A..

Oneri finanziari per euro 57.257.304: includono principalmente euro 46.184.388 di pertinenza della capogruppo Regione Puglia, euro 8.363.633 di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A., euro 2.023.586 di pertinenza di Aeroporti di Puglia S.p.A., euro 219.429 di pertinenza di Innovapuglia S.p.A., euro 186.962 di pertinenza di Arca Puglia Centrale, euro 115.197 di pertinenza di Arca Nord Salento.

Gli oneri finanziari di pertinenza della capogruppo Regione Puglia, pari a complessivi 46.184.388 euro, sono relativi a:

- Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine per 22.808.135 euro;
- Interessi passivi a Cassa Depositi e Presiti Spa su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine per 20.192.326 euro;
- Interessi passivi a Cassa Depositi e Presiti - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine per 1.388.308 euro;
- Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine per 1.795.619 euro.

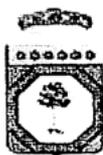
Gli oneri finanziari di pertinenza di Acquedotto Pugliese Spa, pari a complessivi 8.363.633 euro, sono relativi principalmente a interessi v/banche e altri finanziatori per euro 752 mila, a interessi passivi su obbligazioni per euro 6.404 mila, a interessi su mutui per euro 28 mila.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Aeroporti di Puglia Spa, pari a complessivi 2.023.586 euro, sono relativi principalmente a interessi passivi bancari per 2.021.497.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Innovapuglia Spa, pari a complessivi 219.429 euro, sono relativi ad anticipazioni e linee di credito bancarie.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Rivalutazioni	311.044	3.132.609	-2.821.565
Svalutazioni	270.546.015	1.378.336	269.167.679
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-270.234.971	1.754.273	-271.989.244



REGIONE PUGLIA

Alla voce **Rivalutazioni** è riportata la rettifica di valore degli strumenti finanziari derivati di Acquedotto Pugliese S.p.A..

Alla voce **Svalutazioni**, in base al principio contabile OIC n. 17 punto 161 lett. B), riferito al trattamento della differenza iniziale tra costo d'acquisto e patrimonio netto contabile della partecipata, è riportata la differenza del valore delle partecipazioni detenute dall'Ente Regione al 31/12/2018 rispetto al 2017, per un ammontare complessivo pari a 270.308.004 euro; inoltre è riportata la rettifica di valore degli strumenti finanziari derivati di Acquedotto Pugliese Spa per 238.011 euro.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
Proventi Straordinari	395.468.839	131.270.209	264.198.630
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0	0
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	15.063.008	26.787.330	-11.724.322
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	375.324.727	101.149.393	274.175.334
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.616.101	2.538.271	77.830
<i>Altri proventi straordinari</i>	2.465.003	795.215	1.669.788
Oneri Straordinari	459.627.754	344.495.846	115.131.908
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	202.340.575	225.775.845	-23.435.270
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	253.276.218	109.953.070	143.323.148
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	2.292.175	6.281.970	-3.989.795
<i>Altri oneri straordinari</i>	1.718.786	2.484.961	-766.175
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-64.158.915	-213.225.637	149.066.722

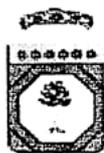
I **Proventi straordinari** per euro 395.468.839 e gli **Oneri straordinari** per euro 459.627.754, includono principalmente importi di pertinenza della Regione Puglia.

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

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

IMPOSTE

La voce imposte, pari a complessivi euro 38.477.714, include:



**REGIONE
PUGLIA**

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	17.260.192
Regione Puglia	12.213.940
Aeroporti di Puglia Spa	2.536.460
ARIF	2.172.836
ARPA	1.257.323
ARCA CAPITANATA	1.126.299
Innovapuglia Spa	775.588
ARCA SUD Salento	283.587
ADISU	283.225
ARTI	175.076
ARESS	125.860
Pugliapromozione	104.912
Pugliasviluppo Spa	98.248
ASSET	40.324
Fondazione Ipres	18.640
Puglia Valore Immobiliare Srl	5.204
Totale	38.477.714

Risultato dell'Esercizio

Il risultato economico d'esercizio evidenzia una perdita pari ad Euro 22.845.813.

5. Informativa Strumenti finanziari derivati

Non sussistono al 31 dicembre 2018 strumenti finanziari derivati in capo agli Enti del Perimetro di consolidamento.

Regione Puglia

Relazione dell'Organo di Revisione

*Alla proposta di deliberazione della Giunta Regionale
"Approvazione del bilancio consolidato per l'Esercizio
Finanziario 2018 della Regione Puglia"*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SERENELLA BARBARESI

DOTT. SILVIO DE PASCALE

DOTT. GIOVANNI SALERNO

DIPARTIMENTO RISORSE FINANZIARIE E STRUMENTALI, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE SEZIONE BILANCIO E RAGIONERIA	
A00_116/14396 24 SET. 2019	
Assegnato a:	
IL DIRIGENTE DELLA SEZIONE	
Ai sensi dell'art. 5 L. 241/90	
Assegnato al.....	IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

REGIONE PUGLIA DIPARTIMENTO RISORSE FINANZIARIE E STRUMENTALI, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE SEZIONE BILANCIO E RAGIONERIA	
24 SET. 2019	
ARRIVO	



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 2018, composto dai seguenti documenti, acquisiti agli atti del Collegio in data 24 settembre 2019:

- Proposta di deliberazione della Giunta Regionale di approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018;
- 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 2018 – Allegato B;
- Bilancio consolidato dell'esercizio 2018 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.927 del 21/05/2019;
- visto il disegno di legge regionale n. 62 del 30/04/2019 e successive modificazioni;
- 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 16.238.467.689 il totale passivo è di euro 16.238.467.689 ed il patrimonio netto è di euro 1.253.770.003.

Il conto economico evidenzia i seguenti risultati di gestione: totale componenti positivi euro 11.651.382.187, totale componenti negativi euro 11.255.385.458, totale proventi ed oneri finanziari -45.970.942, totale rettifiche valori attività finanziarie di euro -270.234.971, totale dei proventi ed oneri straordinari euro -64.158.915.

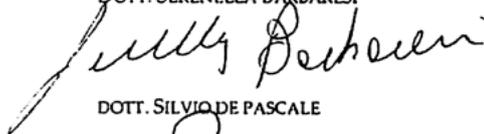
Il bilancio espone un risultato di esercizio prima delle imposte di euro 15.631.901 e al netto delle imposte di - 22.845.813 comprensivo della quota di pertinenza di terzi.

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2018 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.

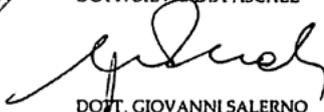
Bari, 24/09/2019

IL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

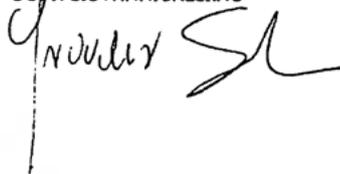
DOTT. SERENELLA BARBARESI



DOTT. SILVIO DE PASCALE



DOTT. GIOVANNI SALERNO

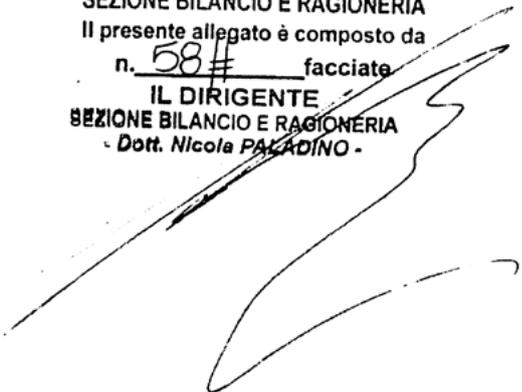


REGIONE PUGLIA
SEZIONE BILANCIO E RAGIONERIA

Il presente allegato è composto da

n. 58 # fasciate

IL DIRIGENTE
SEZIONE BILANCIO E RAGIONERIA
- Dott. Nicola PALADINO -



o Reg ona e de a Pug a - CRP - Entrata - 4S0XW0 - Sez one nformat ca e Tecn ca Prot. n. 20190026221 - 349990 165 - Bar 02/10/2019 - 14:47