

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE 25 novembre 2021, n. 1907

Bilancio consolidato della Regione Puglia - esercizio finanziario 2020 - artt. 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - Approvazione.

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

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

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

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

Con la deliberazione della Giunta regionale del 29 marzo 2021, n. 505 “*Bilancio consolidato della Regione Puglia per l'anno 2020. Definizione del gruppo e del perimetro di consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011*” è stato aggiornato con riferimento all'esercizio 2020 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 2020 i bilanci degli enti rientranti nel Perimetro di Consolidamento già individuati con la predetta deliberazione.

Con il disegno di legge del 29 giugno 2021, n. 150 “Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2020”, successivamente, modificato dal disegno di legge del 27 settembre 2021, n. 197 recante “Modificazioni al disegno di legge regionale 29 giugno 2021, n. 150 - Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2020” e parificato dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di Controllo per la Regione Puglia con deliberazione 8 ottobre 2021 n. 146/2021/PARI”, è stato approvato, all'articolo 12 bis, il rendiconto consolidato della Regione Puglia comprensivo dei risultati della gestione del Consiglio regionale, che si compone del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale - Attivo e dello Stato Patrimoniale - Passivo ai sensi degli articoli 11, commi 8 e 9, e 63, comma 3, del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

E' stato possibile, pertanto, procedere alla redazione del bilancio consolidato 2020 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).

Visto l'articolo 11-quater del decreto-legge del 22 aprile 2021, n. 52 convertito con modificazioni dalla legge del 17 giugno 2021, n. 87, che ha differito l'approvazione del bilancio consolidato 2020 al 30 novembre 2021;

Garanzie di riservatezza

La pubblicazione sul BURP, nonché la pubblicazione all'Albo o sul sito istituzionale, salve le garanzie previste dalla legge n. 241/1990 in tema di accesso ai documenti amministrativi, avviene nel rispetto della tutela della riservatezza dei cittadini secondo quanto disposto dal Regolamento UE n. 679/2016 in materia di protezione dei dati personali, nonché dal decreto legislativo n. 196/2003 ed ai sensi del vigente Regolamento regionale n. 5/2006 per il trattamento dei dati sensibili e giudiziari, in quanto applicabile.

Ai fini della pubblicità legale, il presente provvedimento è stato redatto in modo da evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari ovvero il riferimento alle particolari categorie di dati previste dagli articoli 9 e 10 del succitato Regolamento UE.

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.

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

1. di fare propria la relazione Vice Presidente della Giunta regionale con delega al Bilancio, per i motivi suesposti che qui si intendono integralmente riportati e trascritti;
2. di confermare gli elenchi degli enti che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia - GAP (Allegato A) e degli enti che rientrano nel Perimetro di Consolidamento - PC ricompresi nel Bilancio Consolidato 2020 della Regione Puglia (Allegato B) approvati con deliberazione della Giunta regionale del 29 marzo 2021, n. 505;
3. di approvare il Bilancio Consolidato 2020 della Regione Puglia, ai sensi degli articoli 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa (Allegato C);
4. di prendere atto della relazione del collegio dei revisori dei conti (Allegato D) allegata al presente provvedimento ai sensi degli articoli 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e ss.mm.ii;
5. di stabilire che il Bilancio Consolidato 2020 della Regione Puglia è trasmesso al Consiglio regionale per l'approvazione ai sensi dell'articolo 68 del d.lgs. 118/2011;
6. di pubblicare il presente provvedimento sul BURP.

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 "Attività di consolidamento del bilancio e registrazioni in contabilità economico patrimoniale"
(Manuela Greco)

Il funzionario PO "Debito regionale e attività per la redazione del bilancio consolidato"
(Maria Lops)

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

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

Il Dirigente della Sezione Bilancio e Ragioneria
(Nicola Paladino)

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

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

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

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

Il Vice Presidente della Giunta Regionale Con delega al Bilancio
(avv. Raffaele Piemontese)

LA GIUNTA

Udita la relazione e la conseguente proposta del Vice Presidente della Giunta regionale con delega al Bilancio Avv. Raffaele Piemontese;
viste le sottoscrizioni poste in calce alla proposta di deliberazione;

DELIBERA

Per le motivazioni espresse in narrativa qui integralmente riportate:

1. di fare propria la relazione Vice Presidente della Giunta regionale con delega al Bilancio, per i motivi suesposti che qui si intendono integralmente riportati e trascritti;
2. di confermare gli elenchi degli enti che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia - GAP (Allegato A) e degli enti che rientrano nel Perimetro di Consolidamento - PC ricompresi nel Bilancio Consolidato 2020 della Regione Puglia (Allegato B) approvati con deliberazione della Giunta regionale del 29 marzo 2021, n. 505;
3. di approvare il Bilancio Consolidato 2020 della Regione Puglia, ai sensi degli articoli 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa (Allegato C);
4. di prendere atto della relazione del collegio dei revisori dei conti (Allegato D) allegata al presente provvedimento ai sensi degli articoli 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” e ss.mm.ii;
5. di stabilire che il Bilancio Consolidato 2020 della Regione Puglia è trasmesso al Consiglio regionale per l’approvazione ai sensi dell’articolo 68 del d.lgs. 118/2011;
6. di pubblicare il presente provvedimento sul BURP.

Il Segretario della Giunta

ANNA LOBOSCO

Il Presidente della Giunta

MICHELE EMILIANO

Allegato A

GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE PUGLIA per l'anno 2020

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 le politiche attive del lavoro-ARPAL Puglia
16	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento
17	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale
18	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata
19	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento
20	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica
21	Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES
22	Consorzio Teatro Pubblico Pugliese
23	Fondazione Apulia Film Commission
24	Fondazione Carnevale di Putignano
25	Fondazione Focara di Novoli
26	Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari
27	Fondazione Notte della Taranta
28	Fondazione Paolo Grassi Onlus
29	Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea

Firmato digitalmente da
NICOLA PALADINO
 C = IT

Allegato B

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO REGIONE PUGLIA per l'anno 2020

DENOMINAZIONE	
ORGANISMI STRUMENTALI	
1	Consiglio Regionale della Puglia
SOCIETA'	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	Puglia Sviluppo 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.
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 le politiche attive del lavoro - ARPAL Puglia
15	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento
16	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale
17	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata
18	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento
19	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica
20	Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES



**REGIONE
PUGLIA**

ALLEGATO C

**BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 DELLA REGIONE PUGLIA
CORREDATO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E DELLA NOTA
INTEGRATIVA**

SCHEMI DI BILANCIO



REGIONE PUGLIA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			31/12/2020	31/12/2019
	1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	4.779	7.465
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	592.974	15.256
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.194.690	1.206.768
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.142.132	2.509.600
	5	Avviamento	0	0
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	283.908.804	237.012.942
	9	Altre	974.737.287	939.662.347
		Totale Immobilizzazioni Immateriali	1.263.580.666	1.180.414.378
II		Immobilizzazioni materiali		
	1	Beni demaniali	403.403.331	414.792.445
	1.1	Terreni	50.118.185	50.710.365
	1.2	Fabbricati	11.977.778	10.717.833
	1.3	Infrastrutture	341.307.368	353.364.247
	1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.657.570.291	2.602.942.421
	2.1	Terreni	103.637.692	106.411.116
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2	Fabbricati	2.127.257.921	2.125.214.007
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	88.497.486	73.503.449
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	31.624.423	26.318.644
	2.5	Mezzi di trasporto	33.448.509	36.928.990
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.735.051	2.219.619
	2.7	Mobili e arredi	3.201.166	3.202.478
	2.8	Infrastrutture	1.530.216	1.673.434
	2.99	Altri beni materiali	266.637.827	227.470.684
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	161.349.132	154.496.650
		Totale Immobilizzazioni Materiali	3.222.322.754	3.172.231.516
IV		Immobilizzazioni Finanziarie		
	1	Partecipazioni in	16.856.371	14.998.493
	a	<i>imprese controllate</i>	0	0
	b	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	c	<i>altri soggetti</i>	16.856.371	14.998.493
	2	Crediti verso	5.617.929	13.487.557
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	944.252	944.252
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>altri soggetti</i>	4.673.677	12.543.305
	3	Altri titoli	670.056	926.902
		Totale Immobilizzazioni Finanziarie	23.144.356	29.412.952
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.509.047.776	4.382.058.846


**REGIONE
PUGLIA**

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	9.220.674	9.027.460
		Totale Rimanenze	9.220.674	9.027.460
II		Crediti		
	1	Crediti di natura tributaria	699.057.793	727.937.038
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	446.033.673	472.662.401
	b	Altri crediti da tributi	253.024.120	255.274.637
	c	Crediti da Fondi perequativi	0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.893.051.678	7.893.634.779
	a	verso amministrazioni pubbliche	7.432.979.236	6.798.401.863
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	0	0
	d	verso altri soggetti	1.460.072.442	1.095.232.916
	3	Verso clienti ed utenti	407.832.101	371.125.777
	4	Altri Crediti	457.151.247	476.918.721
	a	verso l'erario	51.033.991	45.590.954
	b	per attività svolta per terzi	11.556.141	8.296.932
	c	altri	394.561.115	423.030.835
		Totale Crediti	10.457.092.819	9.469.616.315
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	1	Partecipazioni	3.967.045	3.967.045
	2	Altri titoli	0	0
		Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.967.045	3.967.045
IV		Disponibilità liquide		
	1	Conto di tesoreria	2.813.064.080	2.712.031.948
	a	Istituto tesoriere	193.341.607	95.937.660
	b	presso Banca d'Italia	2.619.722.473	2.616.094.288
	2	Altri depositi bancari e postali	974.146.005	946.197.418
	3	Denaro e valori in cassa	71.545.432	59.956.967
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	22.852.258	14
		Totale Disponibilità Liquide	3.881.607.775	3.718.186.347
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.351.888.313	13.200.797.167
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	434	507
	2	Risconti attivi	3.892.327	2.873.990
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.892.761	2.874.497
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.864.828.850	17.585.730.510


**REGIONE
PUGLIA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31/12/2020	31/12/2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	11.719.349	2.123.606
II	Riserve	1.450.786.977	1.329.391.996
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	648.063.476	541.487.980
	<i>b da capitale</i>	0	0
	<i>c da permessi di costruire</i>	0	0
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	784.693.391	772.040.535
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	18.030.110	15.863.481
III	Risultato economico dell'esercizio	180.925.304	251.688.759
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.643.431.630	1.583.204.361
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	429.510	242.173
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-57.735	47.136
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	371.775	289.309
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.643.431.630	1.583.204.361
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1 Per trattamento di quiescenza	4.538.309	3.565.804
	2 Per imposte	31.642.326	32.560.168
	3 Altri	1.331.309.367	1.224.833.231
	4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	13.823.944	16.682.927
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.381.313.946	1.277.642.130
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	28.629.387	30.710.866
	TOTALE T.F.R. (C)	28.629.387	30.710.866
	D) DEBITI		
	1 Debiti da finanziamento	4.302.312.580	4.049.134.077
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0	0
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.451.103.483	3.279.937.571
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	239.524.105	245.998.576
	<i>d verso altri finanziatori</i>	611.684.992	523.197.930
	2 Debiti verso fornitori	582.937.564	528.373.471
	3 Acconti	7.033.085	12.810.994
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	6.047.436.954	5.721.577.502
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	232.189	296.299
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	4.738.939.720	4.477.480.823
	<i>c imprese controllate</i>	0	0
	<i>d imprese partecipate</i>	0	0
	<i>e altri soggetti</i>	1.308.265.045	1.243.800.380
	5 Altri debiti	669.309.124	624.740.254
	<i>a tributari</i>	66.434.803	53.323.650
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	27.416.924	17.266.704
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	14.016.973	11.737.824
	<i>d altri</i>	561.440.424	542.412.076
	TOTALE DEBITI (D)	11.609.029.307	10.936.636.298



REGIONE PUGLIA

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	6.494.690	5.763.664
II		Risconti passivi	4.195.929.890	3.751.773.191
	I	Contributi agli investimenti	2.972.658.423	2.780.917.715
	<i>a</i>	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.544.902.419	2.367.492.449
	<i>b</i>	<i>da altri soggetti</i>	427.756.004	413.425.266
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	1.223.271.467	970.855.476
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.202.424.580	3.757.536.855
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.864.828.850	17.585.730.510
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	172.122.592	167.141.953
		2) Beni di terzi in uso	92.735.293	92.735.293
		3) Beni dati in uso a terzi	955.445	955.445
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0	0
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0	0
		TOTALE CONTI D'ORDINE	265.813.330	260.832.691


**REGIONE
PUGLIA**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2020	31/12/2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	6.664.663.608	6.647.568.620
2	Proventi da fondi perequativi	383.727.476	383.727.476
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.072.171.895	4.701.432.767
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.403.194.779	2.638.101.633
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	21.149.018	23.099.127
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.647.828.098	2.040.232.007
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	610.474.215	608.583.188
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	52.027.652	55.060.051
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	27.006	6.453
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	558.419.557	553.516.684
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	224.591	-17.634
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	9.855	56.054
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.047.116	11.632.486
8	Altri ricavi e proventi diversi	199.658.826	184.143.477
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	12.944.977.582	12.537.126.434
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	140.392.907	26.855.611
10	Prestazioni di servizi	1.253.097.918	867.859.970
11	Utilizzo beni di terzi	14.262.571	20.609.875
12	Trasferimenti e contributi	10.522.313.155	10.349.839.492
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.615.082.532	8.515.445.974
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.004.131.411	1.142.183.253
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	903.099.212	692.210.265
13	Personale	377.445.147	391.337.652
14	Ammortamenti e svalutazioni	353.505.676	355.524.090
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	108.622.156	102.038.681
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	96.690.548	93.316.677
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	36.117	592.644
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	148.156.855	159.576.088
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-205.836	-226.436
16	Accantonamenti per rischi	70.403.908	155.423.517
17	Altri accantonamenti	34.525.660	25.554.371
18	Oneri diversi di gestione	57.682.340	59.234.993
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.823.423.446	12.252.013.135
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	121.554.136	285.113.299
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	8.862	23.530
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	0	0
c	<i>da altri soggetti</i>	8.862	23.530
20	Altri proventi finanziari	5.350.579	8.006.791
	Totale proventi finanziari	5.359.441	8.030.321


**REGIONE
PUGLIA**

		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	45.318.592	45.834.409
	a	<i>Interessi passivi</i>	44.173.927	45.763.440
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.144.665	70.969
		Totale oneri finanziari	45.318.592	45.834.409
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-39.959.151	-37.804.088
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	10.464	23.954
23		Svalutazioni	31.721.020	24.580.160
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-31.710.556	-24.556.206
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	298.613.446	263.972.680
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	61.248.655	19.865.441
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	234.275.906	238.526.393
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.811.042	3.167.275
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.277.843	2.413.571
		Totale proventi straordinari	298.613.446	263.972.680
25		<i>Oneri straordinari</i>	139.037.644	200.333.483
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	19.979.280	47.666.294
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	113.443.657	147.812.123
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	797.667	2.958.746
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.817.040	1.896.320
		Totale oneri straordinari	139.037.644	200.333.483
		Totale (E) (E20-E21)	159.575.802	63.639.197
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	209.460.231	286.392.202
26		Imposte	28.534.927	34.703.443
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	180.925.304	251.688.759
		Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	-57.735	47.136

Valori in euro



**REGIONE
PUGLIA**

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2020

Sommario

1. Parte Generale.....	9
1.1 Quadro di riferimento	9
1.2 Conformità ai principi contabili	11
1.3 Il Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Puglia	12
1.3 Enti e società compresi nel Bilancio Consolidato	16
1.4 Metodo di consolidamento	18
1.5 Verifica dei crediti e debiti reciproci con enti strumentali e società controllate ed eliminazione delle operazioni infragruppo.....	21
1.6 Rettifiche di pre-consolidamento ed eliminazione delle operazioni infragruppo.....	22
2. Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato	27
3. Analisi delle principali voci che compongono lo stato patrimoniale.....	34
4. Analisi delle principali voci che compongono il conto economico.....	49
5. Informativa Strumenti finanziari derivati	58



**REGIONE
PUGLIA**

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2020

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.

Con deliberazione di Giunta Regionale n. 927 del 21 maggio 2019 la Regione Puglia ha aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il Perimetro di Consolidamento ai sensi dell’allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l’anno



REGIONE PUGLIA

2018 e con deliberazione di Giunta Regionale n. 1735 del 27 settembre 2019 e successiva deliberazione del Consiglio Regionale n. 308 del 14 novembre 2019 la Regione Puglia ha approvato il bilancio consolidato 2018.

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

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

1.2 Conformità ai principi contabili

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2020 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);



REGIONE PUGLIA

- lo Stato Patrimoniale “rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della regione, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio” (comma 7).

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

1.3 Il Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Puglia

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

Il Gruppo amministrazione pubblica (GAP) per l'esercizio 2020 di Regione Puglia è composto dai seguenti organismi, enti strumentali, aziende, società partecipate e controllate, come previsto dalla citata DGR 505/2021:

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	



REGIONE PUGLIA

8	Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio- ASSET
9	Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF
10	Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA
11	Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI
12	Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU
13	Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione
14	Agenzia Regionale Strategica per la Salute e il Sociale- ARESS
15	Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro-ARPAL Puglia
16	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento
17	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale
18	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata
19	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento
20	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica
21	Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES
22	Consorzio Teatro Pubblico Pugliese
23	Fondazione Apulia Film Commission
24	Fondazione Carnevale di Putignano
25	Fondazione Focara di Novoli
26	Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari
27	Fondazione Notte della Taranta
28	Fondazione Paolo Grassi Onlus
29	Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea

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.



**REGIONE
PUGLIA**

Elenco GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA - Allegato 4/4 "Consolidato"							
Denominazione	Sede	Capitale	Capogruppo Intermedia (SI/NO)	Quote possedute da RP (dirette e indirette)	Quote possedute da altri soggetti gruppo (dirette e indirette)	Motivazione inclusione in Consolidato	Motivazione esclusione da Consolidato
Consiglio Regionale della Puglia	Via Gentile 52, 70126 Bari BA	50.978.582,98	NO		0	Organismo strumentale	
Innovapuglia S.p.A..	S.P. per Casamassima, Km 3, Valenzano (BA)	1.434.576,00	NO	100%	0	Rilevante (società in house interamente controllata)	
Puglia Sviluppo S.p.A..	Via delle Dalie, ang. Via delle Petunie, Z.I. Modugno (BA)	3.499.541,00	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)	25.822.845,00	NO	99,59%	0	Rilevante	
Terme Santa Cesarea S.p.A..	Via Roma, 40, Santa Cesarea (LE)	7.800.015,00	NO	50,49%	0		Irrilevante
Agenzia regionale – Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio - ASSET	Via G. Gentile, n. 52, 70126, Bari	363.961,00	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	1.166.875,00	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	1.940.493,87	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale – Strategica per la Salute e il Sociale - ARESS	Via G. Gentile, n. 52, 70126, Bari	-	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per le Politiche Attive del Lavoro - ARPAL	Viale Luigi Corigliano n. 1 70132, Bari	-	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	



REGIONE PUGLIA

Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA NORD SALENTO	Via G.B. Casimiro, 27 - Brindisi	22.697.406,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA PUGLIA CENTRALE	Via Crispi 85/A, Bari	2.628.791,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA CAPITANATA	Via Romolo Caggese, 2 Foggia	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	(18.522.724,00)	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	89,56%	0	Rilevante (Ente titolare di affidamento diretto da parte della capogruppo)
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	Via Imbriani, 67, 70121, Bari	100.460,00	NO	84,76%	0	Irrelevante
Fondazione Apulia Film Commission	Cineporti di Puglia, Bari - c/o Fiera del Levante, Lungomare Starita 1, 70132	50.000,00	NO	91,68%	0	Irrelevante
Fondazione Carnevale di Putignano	Via Conversano, 3/F - 70017 Putignano (Ba)	78.739,00	NO	25%	0	Irrelevante
Fondazione Focara di Novoli	c/o Ex IPAB "Vincenzo Tarantini", Via Lecce - Novoli (Le)	N.D.	NO	20%	0	Irrelevante
Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari	Strada San Benedetto 15, 70122 Bari	4.272.102,00	NO	16,67%	0	Irrelevante
Fondazione Notte della Taranta	C/o Mediateca di Melpignano, Via Dafni, n.11 - 73020 Melpignano (Le)	N.D.	NO	33,33%	0	Irrelevante
Fondazione Paolo Grassi Onlus	via Principe Umberto I 14 - 74015 Martina Franca (Ta)	1.329.911,00	NO	16,67%	0	Irrelevante
Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea	via Parco del Lauro, 119 - Polignano a Mare (Ba)	100.000,00	NO	33,33%	0	Irrelevante

* 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.



**REGIONE
PUGLIA**

1.3 Enti e società compresi nel Bilancio Consolidato

Con Deliberazione di Giunta Regionale n. 505 del 29/03/2021 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 2020 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	92,78%	12.403.332,00	0
Puglia Sviluppo S.p.a.	100	97,65%	7.946.628,00	0
Puglia Valore Immobiliare S.r.l.	100	85,04%	98.467,00	0
Acquedotto Pugliese S.p.A.	100	0,17%	108.034.579,00	0
Aeroporti di Puglia S.p.A.	100	15,99%	15.796.961,00	0
Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio - ASSET	100	66,73%	1.710.759,00	0
Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF	100	93,83%	33.218.042,00	0
Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA	100	85,69%	18.371.408,00	0
Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI	100	93,57%	2.163.758,00	0
Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU	100	25,72%	4.138.411,00	0

Bilancio consolidato esercizio 2020

Pag. 16


**REGIONE
PUGLIA**

Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione	100	99,98%	1.880.070,00	0
Agenzia regionale Strategica per la Salute e il Sociale - ARESS	100	82,54%	3.220.258,00	0
Agenzia regionale per le Politiche Attive del Lavoro - ARPAL	100	95,67%	187.505,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento	100	0,00%	1.035.775,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale	100	0,00%	5.121.958,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata	100	0,00%	2.124.102,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento	100	22,17%	2.605.250,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica	100	0,00%	1.733.023,00	0
Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES	100	93,29%	689.038,00	0

In ossequio alle indicazioni dettate dal sopra menzionato Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, la Regione Puglia, con nota prot. n. AOO/092/1581 del 10 giugno 2021, 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. 505/2021), ha trasmesso agli stessi l'elenco dei soggetti che fanno parte del perimetro di consolidamento ed ha impartito le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Pertanto, in ossequio alle indicazioni dettate dal sopra menzionato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" - allegato n. 4/4 al decreto legislativo n. 118/2011 - e nel rispetto del principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), richiamato dal principio contabile n. 4/4 laddove quest'ultimo non preveda specifiche disposizioni, gli enti e le società in indirizzo, ricomprese nell'area di consolidamento del bilancio regionale, sono tenute a trasmettere alla struttura regionale i seguenti documenti relativi all'esercizio 2020:

- 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.



REGIONE PUGLIA

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 2020, i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento ai sensi della citata deliberazione della Giunta Regionale n. 505/2021, 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 2020 (crediti, debiti, costi, ricavi) connesse ad operazioni infragruppo che hanno generato partite debitorie/creditorie con l'amministrazione.

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

1.4 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

Regione Puglia, partendo dal Bilancio Consolidato Giunta e Consiglio regionale per l'esercizio 2020 di tipo economico patrimoniale, predisposto in sede di redazione del disegno di legge 29 giugno 2021, n. 150 "Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2020", successivamente modificato dal disegno di legge 27 settembre 2021, n. 197 recante "Modificazioni al disegno di legge regionale 29 giugno 2021, n. 150 Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2020. Approvazione Rendiconto Consolidato" e parificato dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di Controllo per la Regione Puglia con deliberazione 8 ottobre 2021 n. 146/PARI/2021, 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 2020, coincidente con quello della capogruppo.

Si segnala che per ARCA Sud Salento e ARCA Capitanata sono stati considerati i pre-consuntivi trasmessi, in quanto alla data di elaborazione del consolidato i bilanci al 31.12.2020 degli enti suddetti risultavano ancora non approvati.

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

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

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



REGIONE PUGLIA

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 data la peculiarità appena illustrate nei diversi principi e schemi adottati dai soggetti consolidati rispetto al D.lgs.118/2011 e ss.mm.ii. Si richiama a tal proposito la relazione che intercorre tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale. In particolare, si evidenzia come la derivazione della contabilità generale dalla finanziaria possa comportare una distorsione nella rilevazione della competenza economica dei fatti di gestione laddove si applicano alcune regole particolari quali la ricognizione del costo in fase di impegno e il riaccertamento dei residui. Tali prescrizioni possono, infatti, generare un



REGIONE PUGLIA

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 440.262.017.

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 679.795.290.

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

1.5 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



**REGIONE
PUGLIA**

informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

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

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

1.6 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 122.631.463 euro è stata imputata per euro 139.937.331 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, per euro 86.850 euro ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment, ed infine per euro 17.392.718 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 35.876.358 euro è stata imputata per euro 29.143.516 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, per euro 997.716 ad



REGIONE PUGLIA

incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment e per euro 5.735.126 è stata imputata a decremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 48.094.525 euro, è stata imputata per euro 23.914.830 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, per euro 273.322 ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment e per euro 23.906.373 è stata imputata a decremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 130.558.906 euro, è stata imputata per euro 323.026.808 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, al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione, per euro 192.467.902 euro ad incremento dei costi dell'esercizio.

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 800.000 euro è stata imputata per euro 350.000 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, al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione, per euro 800.000 ad incremento dei ricavi dell'esercizio e per euro 350.000 euro ad incremento dei costi dell'esercizio.

f) Regione Puglia – ADISU

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 5.112.998 euro è stata imputata per euro 68.120 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, al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione, per euro 5.181.118 euro ad incremento dei costi dell'esercizio.

g) Regione Puglia – ASSET

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 200.623 euro è stata imputata per euro 227.787 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 428.410 ad incremento dei



REGIONE PUGLIA

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

h) Regione Puglia – ARTI

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 17.367.633 euro è stata imputata per euro 17.422.994 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 55.361 ad incremento 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 411.671 euro è stata imputata per euro 88.032 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 323.639 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 1.619.161 euro è stata imputata per euro 2.574.944 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 4.194.105 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 4.554.046 euro è stata imputata per euro 38.415 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, per euro 191.638 ad incremento del conto di tesoreria per allineare i saldi di conto corrente, e per euro 4.784.099 ad incremento 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 1.833.342 euro è stata imputata per euro 1.598.523 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, al fine di allineare le



REGIONE PUGLIA

partite economiche in funzione della successiva elisione, per euro 234.819 a decremento dei costi dell'esercizio.

m) Regione Puglia – ARPAL

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 2.453.195 euro è stata imputata per euro 1.000.000 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, per euro 2.610 ad incremento degli altri debiti in quanto relativa a debiti di ARPAL verso altri enti e non verso Regione, e per euro 3.455.805 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

n) Regione Puglia – Arca Nord Salento

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 5.366.285 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

o) Regione Puglia – Arca Puglia Centrale

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 18.513.964 euro è stata imputata per euro 69.394 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 18.583.358 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

p) Regione Puglia – Arca Sud Salento

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 6.458.192 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

q) Regione Puglia – Arca Capitanata

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 8.204.873 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

r) Regione Puglia – Arca Jonica

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 4.032.645 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.



REGIONE PUGLIA

s) Regione Puglia – IPRES

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 348.336 euro è stata imputata per euro 237.086 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, per euro 79.810 ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment, e per euro 31.440 a diminuzione dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

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

Dall'analisi delle operazioni infragruppo tra enti facenti parte del perimetro di consolidamento, dagli stessi comunicate, è stato rilevato che trattasi di numerose operazioni di importo unitario ridotto, la cui mancata elisione non pregiudica le funzioni informative essenziali del bilancio consolidato. E' stata pertanto individuata una soglia di irrilevanza di euro 500.000,00 e tutte le operazioni infragruppo tra enti al di sotto di tale soglia non sono state elise. Al fine di individuare tale soglia di irrilevanza, è stata misurata l'incidenza delle operazioni infragruppo sull'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici del bilancio consolidato di cui fanno parte, sia in termini assoluti che relativi, come si evince dalla tabella che segue.

	Operazioni infragruppo tra enti al di sotto della soglia di 500.000,00 €	Valori di consolidato	Incidenza %
tot. Attività	488.053	18.864.828.850	0,0026%
tot. Passività	260.432	18.864.828.850	0,0014%
tot. Costi	517.848	13.068.035.629	0,0040%
tot. Ricavi	860.604	13.248.960.933	0,0065%
variazione utile	115.135	180.925.304	0,0636%

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

Acquedotto Pugliese s.p.a. – Arca Jonica

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 472.180 euro, è stata imputata per euro 500.000 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 27.820 a decremento dei costi dell'esercizio al fine



REGIONE PUGLIA

di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione. Si evidenzia che la differenza pari ad euro 500.000,00 è relativa ad un contenzioso in essere tra Acquedotto Pugliese S.p.A. e Arca Jonica; nel corso del 2020 è stato definito un accordo transattivo che sarà perfezionato nel corso del 2021, con il pagamento del valore pattuito.

Aeroporti di Puglia S.p.A. – Pugliapromozione

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 515.939 euro, è stata imputata interamente ad incremento dei costi di esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

2. Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato

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

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

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni comprendono i cespiti durevoli, destinati ad essere utilizzati per diversi esercizi finanziari e sono iscritti al costo d'acquisizione o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione; vengono ammortizzati per il periodo della loro prevista futura utilità. Pertanto, nella redazione del bilancio consolidato dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 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.



REGIONE PUGLIA

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

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

Immobilizzazioni materiali

a) Beni immobili

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

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

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

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

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità del gruppo non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dei soggetti del gruppo. Nel momento in cui viene acquistata la titolarità del diritto, viene completato il progetto e vengono utilizzati, tali valori sono riclassificati nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.



REGIONE PUGLIA

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 cespite/i cui si riferiscono, tra le immobilizzazioni in corso è computato anche il totale dei costi sostenuti per interventi di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà.

b) Beni mobili

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

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



**REGIONE
PUGLIA**

Strumenti finanziari derivati

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

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

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

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

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 di valore di attività e passività finanziarie". Come previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del Codice Civile, gli utili che derivano dalla valutazione degli strumenti finanziari derivati non designati come di copertura sono accantonati in riserve di patrimonio netto non distribuibili.

Se un derivato è designato a copertura dell'esposizione 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:



REGIONE PUGLIA

- 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.

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 2020 è stata mantenuta la valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione come desunta dai singoli bilanci dei soggetti componenti il gruppo redatti secondo i principi contabili di riferimento. I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati con il metodo della percentuale di completamento come previsto dal punto 11 dell'art. 2426 del Codice Civile.

Crediti

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

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

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



REGIONE PUGLIA

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 2020. Le voci rientranti nelle disponibilità liquide sono esposte a bilancio al loro valore nominale.

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



REGIONE PUGLIA

dal D.Lgs.n. 252 del 5 dicembre 2005 in tema di disciplina delle forme pensionistiche complementari e di quanto previsto dai contratti collettivi di lavoro.

Debiti

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

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

Ratei e risconti

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

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

Conti d'ordine

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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



**REGIONE
PUGLIA**

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.

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	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
1) Costi di impianto e di ampliamento	4.779	7.465	(2.686)
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	592.974	15.256	577.718
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell	1.194.690	1.206.768	(12.078)
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.142.132	2.509.600	632.532
5) Avviamento	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	283.908.804	237.012.942	46.895.862
9) Altre	974.737.287	939.662.347	35.074.940
Totale Immobilizzazioni Immateriali	1.263.580.666	1.180.414.378	83.166.288



REGIONE PUGLIA

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

- le “Immobilizzazioni in corso ed acconti” pari a euro 283.908.804 riguardano per circa euro 230 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. Inoltre per circa 29,5 milioni riguardano Regione Puglia; trattasi principalmente di investimenti in corso per la realizzazione di infrastrutture digitali e banche dati per l’erogazione di servizi digitali.
- la voce “Altre Immobilizzazioni immateriali” per complessivi euro 974.737.287 risulta così disaggregata per Società/Ente:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	960.631.361
Arif	9.265.281
Arpa	1.937.766
Regione Puglia	1.247.418
Innovapuglia Spa	1.186.502
Arca Puglia Centrale	279.077
Aeroporti di Puglia Spa	165.012
Arti	15.655
Pugliasviluppo Spa	9.215
Totale	974.737.287

L’importo maggiormente significativo riguarda la società Acquedotto Pugliese S.p.A. per euro 960.631.361, che comprende principalmente: euro 770 milioni relativi a manutenzione straordinaria su beni di terzi rappresentati da infrastrutture S.I.I. in concessione e euro 190 milioni relativi a costi per allacciamenti e tronchi.

L’incremento delle **Immobilizzazioni immateriali** rispetto all’esercizio precedente, è legato principalmente all’aumento delle Immobilizzazioni in corso e acconti e Altre Immobilizzazioni immateriali della Società Acquedotto Pugliese rispetto all’esercizio precedente, relativo, in particolare, alle manutenzioni straordinarie sui beni di terzi rappresentate da infrastrutture Servizio Idrico Integrato in concessione, nonché all’incremento delle Immobilizzazioni in corso della capogruppo a seguito di specifica ricognizione e segnalazione da parte delle Strutture regionali competenti.



**REGIONE
PUGLIA**

Immobilizzazioni Materiali

Immobilizzazioni Materiali	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Beni demaniali	403.403.331	414.792.445	(11.389.114)
Terreni	50.118.185	50.710.365	(592.180)
Fabbricati	11.977.778	10.717.833	1.259.945
Infrastrutture	341.307.368	353.364.247	(12.056.879)
Altri beni demaniali	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali	2.657.570.291	2.602.942.421	54.627.870
Terreni	103.637.692	106.411.116	(2.773.424)
<i>di cui leasing finanziario</i>	0	0	0
Fabbricati	2.127.257.921	2.125.214.007	2.043.914
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Impianti e macchinari	88.497.486	73.503.449	14.994.037
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	31.624.423	26.318.644	5.305.779
Mezzi di trasporto	33.448.509	36.928.990	(3.480.481)
Macchine per ufficio e hardware	1.735.051	2.219.619	(484.568)
Mobili e arredi	3.201.166	3.202.478	(1.312)
Infrastrutture	1.530.216	1.673.434	(143.218)
Altri beni materiali	266.637.827	227.470.684	39.167.143
Immobilizzazioni in corso ed acconti	161.349.132	154.496.650	6.852.482
Totale Immobilizzazioni Materiali	3.222.322.754	3.172.231.516	50.091.238

L'incremento delle **Immobilizzazioni materiali** rispetto all'esercizio precedente, è legato principalmente all'incremento delle immobilizzazioni materiali della capogruppo per circa 9 milioni di euro e della Società Aeroporti di Puglia SpA per circa 38,5 milioni. In particolare, quest'ultima, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto ad una nuova rivalutazione facoltativa dei beni immobili (classificati in Altri beni materiali) ai sensi dell'articolo 110 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, convertito nella Legge 13 ottobre 2020, n. 126, sulla base della perizia di stima predisposta da un professionista incaricato, iscrivendo contestualmente apposita riserva di rivalutazione nel patrimonio netto.

Si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- i Beni demaniali riguardano "Terreni" per euro 50.118.185, "Fabbricati" per euro 11.977.778 ed infine "Infrastrutture" per euro 341.307.368, quasi esclusivamente di proprietà della Regione Puglia;
- le "Altre Immobilizzazioni materiali" includono terreni non demaniali che per euro 17.751.247 sono di proprietà della Regione, per euro 54.526.639 sono di Acquedotto Pugliese S.p.A., per euro 30.097.363 di Arca Puglia Centrale, per euro 634.298 di Arca Capitanata, per euro 603.500 di Puglia Sviluppo e per euro 24.645 di Arca Jonica. La stessa voce accoglie "Fabbricati" per euro 2.127.257.921, così disaggregabili:



REGIONE PUGLIA

Società/Ente	Importi in €
Arca Puglia Centrale	646.609.202
Arca Nord Salento	451.701.644
Regione Puglia	420.744.815
Arca Capitanata	257.500.721
Arca Sud Salento	232.865.185
Arca Jonica	105.761.486
Pugliasviluppo Spa	7.847.809
Adisu	3.171.971
Arpa	1.045.740
Aeroporti Di Puglia Spa	9.348
Totale	2.127.257.921

Infine gli “Altri beni materiali” sono riconducibili principalmente alla controllata Aeroporti di Puglia S.p.A., per complessivi 259.109.948 euro, nei quali sono ricompresi i beni gratuitamente devolvibili;

- le “Immobilizzazioni in corso e acconti” pari ad euro 161.349.132 possono essere così disaggregate:

Società/Ente	Importi in €
Arca Puglia Centrale	71.808.156
Regione Puglia	28.664.040
Arca Jonica	26.091.988
Aeroporti Di Puglia Spa	22.389.894
Acquedotto Pugliese Spa	4.274.524
Adisu	3.975.198
Arca Capitanata	2.131.746
Arca Sud Salento	2.013.586
Totale	161.349.132

La voce “Immobilizzazioni in corso e acconti” relative alla Regione Puglia per euro 28.664.040 accoglie sia le spese rilevate nell’ambito del processo di approvvigionamento di beni (ciclo passivo di acquisto) per circa euro 26,7 milioni, sia quelle sostenute (attraverso S.A.L.) per lavori di manutenzione straordinaria su fabbricati ad uso commerciale e istituzionale e su fabbricati ad uso strumentale di ammontare pari a circa euro 2 milioni.



**REGIONE
PUGLIA**

Immobilizzazioni Finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Partecipazioni in	16.856.371	14.998.493	1.857.878
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	16.856.371	14.998.493	1.857.878
Crediti verso	5.617.929	13.487.557	(7.869.628)
altre amministrazioni pubbliche	944.252	944.252	0
imprese controllate	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0
altri soggetti	4.673.677	12.543.305	(7.869.628)
Altri titoli	670.056	926.902	(256.846)
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	23.144.356	29.412.952	(6.268.596)

Il decremento delle **Immobilizzazioni finanziarie**, rispetto all'esercizio precedente, è imputabile principalmente al decremento dei crediti dell'Arca Capitanata per circa 7,5 milioni al netto dell'incremento del valore delle partecipazioni detenute dalla Regione Puglia in altri soggetti pari a circa 1,8 milioni.

Si elencano di seguito le voci più rilevanti delle Immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2020:

- Partecipazioni in altri soggetti per euro 16.856.371 di pertinenza principalmente della capogruppo Regione Puglia per euro 16.848.869, 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 5.617.929, includono per euro 944.252 crediti verso altre amministrazioni e per euro 4.673.677 crediti verso altri soggetti, di pertinenza di Arca Sud Salento per 3.321.194 euro, di Arca Capitanata per 470.044 euro, di Innovapuglia S.p.A. per 357.922 euro, di Acquedotto Pugliese S.p.A. per 316.898 euro, di Aeroporti di Puglia S.p.A. per 113.619 euro, di Arpa per 81.200 euro e di Puglia Sviluppo per 12.800 euro;
- gli Altri titoli immobilizzati sono di pertinenza di IPRES per 504.436 euro (polizze contratte a copertura del TFR maturato dai dipendenti) e di Aeroporti di Puglia S.p.A. per 165.620 euro (trattasi di strumenti finanziari derivati per i quali si rimanda al commento del relativo paragrafo informativo).

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Rimanenze	9.220.674	9.027.460	193.214



REGIONE PUGLIA

Il valore delle **Rimanenze** al 31 dicembre 2020 è sostanzialmente in linea rispetto al valore dell'esercizio precedente. La voce in questione al 31 dicembre 2020, che ammonta complessivamente ad euro 9.220.674, è così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Arca Nord Salento	4.372.179
Acquedotto Pugliese Spa	3.230.361
Arpa	657.405
Aeroporti Di Puglia Spa	525.352
Regione Puglia	213.373
Arti	151.952
Fondazione IPRES	49.634
Innovapuglia Spa	15.410
Aress	5.008
Totale	9.220.674

Crediti

Crediti	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Crediti di natura tributaria	699.057.793	727.937.038	(28.879.245)
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	<i>446.033.673</i>	<i>472.662.401</i>	<i>(26.628.728)</i>
<i>Altri crediti da tributi</i>	<i>253.024.120</i>	<i>255.274.637</i>	<i>(2.250.517)</i>
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Crediti per trasferimenti e contributi	8.893.051.678	7.893.634.779	999.416.899
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	<i>7.432.979.236</i>	<i>6.798.401.863</i>	<i>634.577.373</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>verso altri soggetti</i>	<i>1.460.072.442</i>	<i>1.095.232.916</i>	<i>364.839.526</i>
Verso clienti ed utenti	407.832.101	371.125.777	36.706.324
Altri Crediti	457.151.247	476.918.721	(19.767.474)
<i>verso l'erario</i>	<i>51.033.991</i>	<i>45.590.954</i>	<i>5.443.037</i>
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	<i>11.556.141</i>	<i>8.296.932</i>	<i>3.259.209</i>
<i>altri</i>	<i>394.561.115</i>	<i>423.030.835</i>	<i>(28.469.720)</i>
Totale Crediti	10.457.092.819	9.469.616.315	987.476.504

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



REGIONE PUGLIA

Con riferimento ai **Crediti al 31 dicembre 2020**, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- i crediti di natura tributaria, pari ad euro 699.057.793: sono rappresentati per euro 446.033.673 da crediti vantati dalla capogruppo Regione Puglia per tributi destinati al finanziamento della sanità, e da altri crediti per euro 253.024.120, di pertinenza della Regione Puglia per euro 243.223.672;
- i crediti per trasferimenti e contributi per euro 8.893.051.678, riguardano per euro 7.432.979.236 "Crediti verso Amministrazioni Pubbliche" di cui euro 7.379.454.037 di pertinenza della Regione Puglia. La voce altresì include crediti verso altri soggetti per euro 1.460.072.442, che per euro 1.453.851.857 riguardano la Regione Puglia;
- i crediti verso Clienti ed Utenti per euro 407.832.101 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 457.151.247 ed includono crediti verso l'Erario per euro 51.033.991, crediti per attività svolte per c/terzi per Euro 11.556.141 e crediti verso altri per euro 394.561.115; questi ultimi sono di pertinenza della Regione Puglia per euro 326.580.441.

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: 281.397 euro;
- Arca Puglia Centrale: 15.788.142 euro.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	31/12/2020	31/12/2019	DIFFERENZA
Partecipazioni	3.967.045	3.967.045	0
Altri titoli	0	0	0
Totale	3.967.045	3.967.045	0

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., Osservatorio Regionale Banche-Imprese di Economia e Finanza S.c.a.r.l., Cittadella della Ricerca S.c.p.a. in liquidazione, Fiera di Galatina e del Salento S.p.A. in liquidazione, Gruppo di Azione Locale Gargano Scrl in liquidazione, Confiditalia Consorzio Nazionale Fidi e Garanzie S.c.p.a. in liquidazione e SV.IM Consortium Consorzio per lo Sviluppo delle imprese S.c.p.a. in liquidazione. Esse costituiscono Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte nell'Attivo circolante dello Stato patrimoniale, in quanto oggetto di cessione o di mantenimento, in attesa della chiusura della procedura di liquidazione o fallimento della Società, ai sensi del Piano annuale di razionalizzazione approvato dalla Regione Puglia con deliberazione della Giunta Regionale n. 2099/2020.



**REGIONE
PUGLIA**

Disponibilità liquide

Disponibilità Liquide	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Conto di tesoreria	2.813.064.080	2.712.031.948	101.032.132
<i>Istituto tesoriere</i>	<i>193.341.607</i>	<i>95.937.660</i>	<i>97.403.947</i>
<i>presso Banca d'Italia</i>	<i>2.619.722.473</i>	<i>2.616.094.288</i>	<i>3.628.185</i>
Altri depositi bancari e postali	974.146.005	946.197.418	27.948.587
Denaro e valori in cassa	71.545.432	59.956.967	11.588.465
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	22.852.258	14	22.852.244
Totale Disponibilità liquide	3.881.607.775	3.718.186.347	163.421.428

L'incremento delle **Disponibilità liquide** è imputabile principalmente all'incremento delle disponibilità liquide di pertinenza della capogruppo Regione Puglia, dell'Agenzia Pugliapromozione e della Società Innovapuglia S.p.A.. Esse sono costituite principalmente da conti di tesoreria e depositi bancari e postali, oltre che da denaro e valori in cassa, e sono così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	2.742.423.433
Pugliasviluppo Spa	371.373.130
Acquedotto Pugliese Spa	356.929.333
Arca Puglia Centrale	62.362.924
Adisu	55.587.278
Arpal	50.473.263
Pugliapromozione	48.748.185
Innovapuglia Spa	46.670.438
Aeroporti Di Puglia Spa	37.992.876
Arca Capitanata	27.333.909
Arif	24.303.456
Arpa	9.813.172
Arca Sud Salento	9.781.317
Aress	8.996.190
Arca Nord Salento	8.637.685
Arti	7.364.497
Arca Jonica	6.400.516
Asset	4.212.419
Fondazione IPRES	1.506.321
Puglia Valore Immobiliare Srl	697.433
Totale	3.881.607.775



REGIONE PUGLIA

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ratei e Risconti	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Ratei attivi	434	507	(73)
Risconti attivi	3.892.327	2.873.990	1.018.337
Totale Ratei e Risconti	3.892.761	2.874.497	1.018.264

L'incremento è legato principalmente all'aumento dei risconti attivi della controllata Puglia Valore Immobiliare srl per circa 1 milione, a seguito di una riclassificazione contabile effettuata in conformità al Principio contabile OIC 29.

PATRIMONIO NETTO

Patrimonio Netto	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Fondo di dotazione	11.719.349	2.123.606	9.595.743
Riserve	1.450.786.977	1.329.391.996	121.394.981
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>648.063.476</i>	<i>541.487.980</i>	<i>106.575.496</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>784.693.391</i>	<i>772.040.535</i>	<i>12.652.856</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>18.030.110</i>	<i>15.863.481</i>	<i>2.166.629</i>
Risultato economico dell'esercizio	180.925.304	251.688.759	(70.763.455)
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.643.431.630	1.583.204.361	60.227.269
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	429.510	242.173	187.337
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	(57.735)	47.136	(104.871)
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	371.775	289.309	82.466
Totale Patrimonio Netto	1.643.431.630	1.583.204.361	60.227.269

L'incremento del fondo di dotazione rispetto all'esercizio precedente, è riconducibile essenzialmente all'assorbimento di parte del fondo di dotazione negativo della Regione Puglia dovuto alla perdita di esercizio conseguita nel 2018 e alla costituzione delle riserve indisponibili di patrimonio netto. In base al principio contabile 6.3 di cui all'Allegato n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011, l'Ente, avendo conseguito nel 2020 un utile d'esercizio, utilizzerà il risultato economico positivo realizzato per l'impinguamento del fondo di dotazione.

Il fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi pari a 429.510 ed il risultato economico di pertinenza di terzi pari ad euro (57.735), esprimono rispettivamente le quote del patrimonio e del risultato economico spettanti agli azionisti e soci di minoranza delle società ed enti non controllati integralmente dalla Regione Puglia, in particolare Aeroporti di Puglia S.p.A. ed IPRES.



**REGIONE
PUGLIA**

FONDI PER RISCHI E ONERI

Fondi per rischi ed oneri	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Per trattamento di quiescenza	4.538.309	3.565.804	972.505
Per imposte	31.642.326	32.560.168	(917.842)
Altri	1.331.309.367	1.224.833.231	106.476.136
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	13.823.944	16.682.927	(2.858.983)
Totale Fondi per rischi ed oneri	1.381.313.946	1.277.642.130	103.671.816

I **Fondi per rischi ed oneri**, pari ad euro 1.381.313.946 includono per euro 1.331.309.367 "Altri Fondi" che risultano così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	727.579.939
Arca Nord Salento	351.026.302
Acquedotto Pugliese Spa	102.519.810
Arca Capitanata	55.202.743
Arpa	29.182.119
Arca Puglia Centrale	26.022.144
Arca Jonica	18.590.819
Aress	10.018.044
Innovapuglia Spa	5.073.448
Arca Sud Salento	3.000.000
Arif	1.300.163
Asset	894.780
Pugliasviluppo Spa	529.291
Pugliapromozione	221.540
Adisu	100.000
Fondazione IPRES	48.225
Totale	1.331.309.367

L'importo imputabile a Regione Puglia è relativo principalmente al "Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti" per euro 549.597.011 e al "Fondo perdite potenziali" per euro 124.013.192.

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

L'importo imputabile ad Arca Capitanata è relativo principalmente al "Fondo dubbia esigibilità crediti v/assegnatari".

L'incremento dei **Fondi per rischi ed oneri**, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente:



REGIONE PUGLIA

- dall'aumento degli Altri Fondi di pertinenza della Regione Puglia per circa 48 milioni, in particolare del Fondo perdite potenziali;
- dall'incremento degli Altri Fondi di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A. per circa 20 milioni, in particolare del Fondo Rischi Vertenze;
- dall'incremento degli Altri Fondi di pertinenza di Arca Puglia Centrale per circa 13 milioni, in particolare del fondo per contenzioso tributario e per contenzioso appalti per complessivi 9 milioni di euro circa e del fondo rischi perdite su crediti anticipazioni ex art. 35 per circa euro 4 milioni;
- dall'incremento degli Altri Fondi di pertinenza di Arca Capitanata per circa 16 milioni, in particolare del fondo dubbia esigibilità crediti verso assegnatari.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

TFR	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Trattamento di fine rapporto	28.629.387	30.710.866	(2.081.479)

La voce "Trattamento di Fine Rapporto" pari ad euro 28.629.387 risulta così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	15.316.825
Arca Puglia Centrale	4.194.917
Innovapuglia Spa	3.145.114
Arca Sud Salento	2.468.842
Pugliasviluppo Spa	1.762.282
Aeroporti Di Puglia Spa	1.200.044
Fondazione IPRES	517.835
Puglia Valore Immobiliare Srl	23.528
Totale	28.629.387

L'importo complessivo contabilizzato rappresenta l'effettivo debito da parte dei soggetti del gruppo nei confronti dei dipendenti al netto degli anticipi corrisposti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il decremento è dovuto principalmente alle indennità liquidate nel 2020 dalla Società controllata Acquedotto Pugliese S.p.A..

DEBITI

Debiti	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Debiti da finanziamento	4.302.312.580	4.049.134.077	253.178.503
<i>prestiti obbligazionari</i>	0	0	0
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.451.103.483	3.279.937.571	171.165.912
<i>verso banche e tesoriere</i>	239.524.105	245.998.576	(6.474.471)
<i>verso altri finanziatori</i>	611.684.992	523.197.930	88.487.062



**REGIONE
PUGLIA**

Debiti verso fornitori	582.937.564	528.373.471	54.564.093
Acconti	7.033.085	12.810.994	(5.777.909)
Debiti per trasferimenti per contributi	6.047.436.954	5.721.577.502	325.859.452
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	232.189	296.299	(64.110)
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.738.939.720	4.477.480.823	261.458.897
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	1.308.265.045	1.243.800.380	64.464.665
Altri debiti	669.309.124	624.740.254	44.568.870
<i>tributari</i>	66.434.803	53.323.650	13.111.153
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	27.416.924	17.266.704	10.150.220
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	14.016.973	11.737.824	2.279.149
<i>altri</i>	561.440.424	542.412.076	19.028.348
Totale Debiti	11.609.029.307	10.936.636.298	672.393.009

L'incremento dei **Debiti**, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dall'incremento dei debiti da finanziamento e dei debiti per trasferimenti e contributi di pertinenza della capogruppo. Con riferimento ai debiti da finanziamento verso altri finanziatori relativi a Regione Puglia, al fine di garantire il completamento degli interventi programmati, è stato stipulato il 13/03/2020 con la B.E.I. un nuovo contratto quadro di prestito ad erogazioni multiple di 80 milioni di euro. Tale importo è stato parimenti iscritto per lo stesso valore tra i crediti dell'Attivo circolante alla sottovoce C.II.4.c) – Altri crediti in quanto non è stata effettuata alcuna erogazione nel corso dell'esercizio 2020. L'incremento netto dei debiti da finanziamento v/altre amministrazione pubbliche di pertinenza di Regione Puglia è dovuto alla stratificazione temporale dei debiti in partite di giro, compresa la quota di competenza 2020, relativa alle restituzioni allo Stato dell'anticipazione sanitaria.

Con riferimento ai **Debiti**, si elencano di seguito le voci più rilevanti al 31 dicembre 2020:

- i "Debiti da finanziamento" per euro 4.302.312.580 includono per euro 3.451.103.483 debiti verso altre amministrazioni pubbliche imputabili alla Regione Puglia per euro 3.450.973.038, per euro 239.524.105 debiti verso banche e tesoriere, questi ultimi imputabili principalmente per euro 200.000.000 ad Acquedotto Pugliese S.p.A., (si tratta del finanziamento stipulato con la Banca Europea per gli Investimenti (BEI) a dicembre 2017 ed erogato a dicembre 2019 per far fronte al piano di investimenti significativi pianificato ed approvato dalla Regione Puglia e dall'AIP) e per euro 39.502.604 ad Aeroporti di Puglia S.p.A., ed infine debiti verso altri finanziatori per euro 611.684.992, imputabili alla Regione Puglia per euro 609.966.520, ad Arca Jonica per euro 618.147, ad Arca Capitanata per euro 578.916, ad Arca Puglia Centrale per euro 164.576, ad Acquedotto Pugliese per euro 159.046, a Arca Nord Salento per euro 113.301, a Puglia Sviluppo per euro 53.490 e a Arca Sud Salento per euro 30.996;



**REGIONE
PUGLIA**

➤ I “Debiti verso fornitori” pari ad euro 582.937.564, risultano così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	303.571.003
Acquedotto Pugliese Spa	189.311.216
Arif	22.624.204
Aeroporti Di Puglia Spa	18.842.221
Arca Puglia Centrale	15.240.242
Pugliapromozione	7.975.825
Arpa	5.062.603
Adisu	4.396.799
Arca Capitanata	3.181.085
Arca Nord Salento	2.535.389
Innovapuglia Spa	2.209.087
Arca Jonica	2.135.489
Pugliasviluppo Spa	1.440.963
Arca Sud Salento	1.433.585
Asset	1.245.171
Aress	868.790
Arti	488.471
Puglia Valore Immobiliare Srl	198.513
Arpal	144.607
Fondazione IPRES	32.301
Totale	582.937.564

➤ “Debiti per trasferimenti e contributi” per euro 6.047.436.954 includono principalmente: debiti di pertinenza della capogruppo regione Puglia per euro 6.021.038.207, debiti di Arca Sud Salento per euro 10.880.167, debiti di Arca Capitanata per euro 6.773.823, debiti di ADISU per euro 4.120.228, debiti di ARIF per euro 2.812.459, debiti di Arca Nord Salento per euro 958.107, debiti di Arpa per euro 312.027, debiti di Arca Puglia Centrale per euro 272.890, debiti di Arti per euro 169.720, debiti di Pugliapromozione per euro 89.523 e debiti di Aeroporti di Puglia per 9.803;

➤ gli “Altri debiti” per euro 669.309.124 sono così allocati:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	271.983.004
Acquedotto Pugliese Spa	166.418.075
Adisu	64.412.036
Arca Puglia Centrale	45.586.090



REGIONE PUGLIA

Arca Jonica	25.617.155
Aeroporti Di Puglia Spa	25.598.655
Arca Capitanata	13.820.510
Arpa	13.369.463
Pugliapromozione	11.764.274
Arif	10.469.080
Arca Sud Salento	6.106.676
Innovapuglia Spa	3.783.210
Arca Nord Salento	3.283.554
Pugliasviluppo Spa	3.261.287
Arpal	1.476.244
Puglia Valore Immobiliare Srl	834.833
Aress	624.430
Asset	465.967
Arti	324.851
Fondazione IPRES	109.730
Totale	669.309.124

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

- Aeroporti di Puglia S.p.A.: mutui accesi presso Banca Intesa Sanpaolo per euro 4.054.054 euro e finanziamento sottoscritto in data 27/5/2019 con un pool di banche per euro 6.836.588;
- Acquedotto Pugliese S.p.A : mutuo stipulato con la Banca Europea degli Investimenti per euro 122.580.645.;
- Arca Puglia Centrale: altri debiti per euro 32.226.879.

Inoltre i debiti di durata residua superiore a 5 anni relativi alla capogruppo Regione Puglia sono pari a 1.125.757.392 euro, così suddivisi: prestiti e anticipazioni di liquidità contratti con il Ministero dell'Economia e delle Finanze per euro 674.779.911, prestiti contratti con la Cdp S.p.a. per euro 329.967.387 e prestiti stipulati con la Banca Europea degli Investimenti per euro 121.010.094. Si precisa che l'importo di euro 121.010.094 comprende il nuovo contratto quadro di prestito ad erogazioni multiple di 80 milioni di euro stipulato il 13/03/2020 con la Bei al fine di garantire il completamento degli interventi programmati; il medesimo importo è stato parimenti iscritto per lo stesso valore tra i crediti dell'Attivo circolante alla sottovoce C.II.4.c.) – Altri crediti – altri, in quanto non è stata effettuata alcuna erogazione nel corso dell'esercizio 2020.

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



**REGIONE
PUGLIA**

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Ratei passivi	6.494.690	5.763.664	731.026
Risconti passivi	4.195.929.890	3.751.773.191	444.156.699
Contributi agli investimenti	2.972.658.423	2.780.917.715	191.740.708
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>2.544.902.419</i>	<i>2.367.492.449</i>	<i>177.409.970</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>427.756.004</i>	<i>413.425.266</i>	<i>14.330.738</i>
Altri Risconti Passivi	1.223.271.467	970.855.476	252.415.991
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.202.424.580	3.757.536.855	444.887.725

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

I **Contributi agli investimenti** rappresentano l'ammontare residuo di contributi in c/impianti ricevuti dagli Enti; gli stessi vengono accreditati gradualmente a conto economico con un criterio sistematico in connessione alla vita utile del bene stesso. L'ammontare complessivo, pari a 2.972.658.423 euro, è così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	1.127.919.344
Acquedotto Pugliese Spa	855.213.333
Arca Puglia Centrale	508.268.854
Arca Capitanata	240.816.875
Arca Nord Salento	105.816.005
Arca Jonica	65.562.747
Arca Sud Salento	34.127.324
Arif	28.188.513
Adisu	5.181.666
Pugliasviluppo Spa	1.563.762
Totale	2.972.658.423

Gli "Altri risconti passivi" per euro 1.223.271.467 sono così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	994.443.414
Aeroporti Di Puglia Spa	176.001.939
Arpal	47.397.232
Asset	3.903.169



REGIONE PUGLIA

Puglia Valore Immobiliare Srl	1.241.040
Acquedotto Pugliese Spa	281.949
Innovapuglia Spa	1.915
Arti	809
Totale	1.223.271.467

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, quest'ultimo di importo complessivo pari ad euro 166.029.464. L'importo imputabile ad Aeroporti di Puglia S.p.A., si riferisce per euro 175.736.016 a risconti passivi su contributi per lavori finanziati.

CONTI D'ORDINE

Conti d'Ordine	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Impegni su esercizi futuri	172.122.592	167.141.953	4.980.639
beni di terzi in uso	92.735.293	92.735.293	0
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	265.813.330	260.832.691	4.980.639

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 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	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Proventi da tributi	6.664.663.608	6.647.568.620	17.094.988
Proventi da fondi perequativi	383.727.476	383.727.476	0
Proventi da trasferimenti e contributi	5.072.171.895	4.701.432.767	370.739.128
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>3.403.194.779</i>	<i>2.638.101.633</i>	<i>765.093.146</i>



REGIONE PUGLIA

<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	21.149.018	23.099.127	(1.950.109)
<i>Contributi agli investimenti</i>	1.647.828.098	2.040.232.007	(392.403.909)
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	610.474.215	608.583.188	1.891.027
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	52.027.652	55.060.051	(3.032.399)
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	27.006	6.453	20.553
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	558.419.557	553.516.684	4.902.873
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	224.591	(17.634)	242.225
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	9.855	56.054	(46.199)
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.047.116	11.632.486	2.414.630
Altri ricavi e proventi diversi	199.658.826	184.143.477	15.515.349
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.944.977.582	12.537.126.434	407.851.148

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

- i proventi da tributi, pari ad euro 6.664.663.608 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da fondi perequativi, pari ad euro 383.727.476 sono integralmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da trasferimenti e contributi per euro 5.072.171.895 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici per euro 610.474.215 includono:
 - a. proventi derivanti dalla gestione di beni per euro 52.027.652 di pertinenza principalmente delle Agenzie per la Casa e l'Abitare (ARCA);
 - b. ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi per 558.419.557 euro, di pertinenza principalmente delle controllate Acquedotto Pugliese S.p.A. e Aeroporti di Puglia S.p.A e dell'Agenzia ADISU;
- gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per euro 14.047.116, di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A.. per 13.724.247 euro e di Aeroporti di Puglia S.p.A. per 322.869 euro;
- gli altri ricavi e proventi diversi per euro 199.658.826, di pertinenza principalmente di Regione Puglia per 78.195.695 euro e delle controllate Acquedotto Pugliese S.p.A. per 93.632.881 euro e Aeroporti di Puglia S.p.A. per 9.334.492 euro.



**REGIONE
PUGLIA**

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	140.392.907	26.855.611	113.537.296
Prestazioni di servizi	1.253.097.918	867.859.970	385.237.948
Utilizzo beni di terzi	14.262.571	20.609.875	(6.347.304)
Trasferimenti e contributi	10.522.313.155	10.349.839.492	172.473.663
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>8.615.082.532</i>	<i>8.515.445.974</i>	<i>99.636.558</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>1.004.131.411</i>	<i>1.142.183.253</i>	<i>(138.051.842)</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>903.099.212</i>	<i>692.210.265</i>	<i>210.888.947</i>
Personale	377.445.147	391.337.652	(13.892.505)
Ammortamenti e svalutazioni	353.505.676	355.524.090	(2.018.414)
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>108.622.156</i>	<i>102.038.681</i>	<i>6.583.475</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>96.690.548</i>	<i>93.316.677</i>	<i>3.373.871</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>36.117</i>	<i>592.644</i>	<i>(556.527)</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>148.156.855</i>	<i>159.576.088</i>	<i>(11.419.233)</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(205.836)	(226.436)	20.600
Accantonamenti per rischi	70.403.908	155.423.517	(85.019.609)
Altri Accantonamenti	34.525.660	25.554.371	8.971.289
Oneri diversi di gestione	57.682.340	59.234.993	(1.552.653)
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.823.423.446	12.252.013.135	571.410.311

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

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per euro 140.392.907, così ripartite:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	116.274.118
Acquedotto Pugliese Spa	20.365.211
Arpa	1.339.384
Arif	795.667
Innovapuglia Spa	755.485
Aeroporti Di Puglia Spa	444.440
Aress	133.509
Arti	70.779
Arpal	61.912
Arca Puglia Centrale	34.101
Puglia Valore Immobiliare Srl	25.767
Arca Jonica	19.320



REGIONE PUGLIA

Arca Capitanata	19.049
Adisu	16.235
Pugliasviluppo Spa	10.175
Arca Sud Salento	9.504
Pugliapromozione	6.359
Fondazione IPRES	6.100
Arca Nord Salento	3.288
Asset	2.504
Totale	140.392.907

- Prestazioni di servizi per euro 1.253.097.918, così ripartite:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	913.531.800
Acquedotto Pugliese Spa	235.110.402
Aeroporti Di Puglia Spa	32.412.073
Pugliapromozione	12.269.293
Arif	11.843.046
Adisu	11.540.824
Arca Puglia Centrale	6.501.574
Arpal	4.703.245
Innovapuglia Spa	4.695.714
Arpa	3.571.075
Arca Capitanata	3.435.735
Arti	2.786.146
Aress	2.638.180
Pugliasviluppo Spa	2.279.726
Asset	2.032.923
Arca Nord Salento	1.166.389
Arca Jonica	1.152.251
Arca Sud Salento	1.073.087
Puglia Valore Immobiliare Srl	209.851
Fondazione IPRES	144.584
Totale	1.253.097.918

- Trasferimenti e contributi per 10.522.313.155 euro, principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- Personale per 377.445.147 euro; si riporta di seguito il dettaglio dei costi del personale ripartito per ciascun soggetto incluso nel perimetro di consolidamento:



REGIONE PUGLIA

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	155.097.111
Acquedotto Pugliese Spa	108.034.579
Arif	33.218.042
Arpa	18.371.408
Aeroporti Di Puglia Spa	15.796.961
Innovapuglia Spa	12.403.332
Pugliasviluppo Spa	7.946.628
Arca Puglia Centrale	5.121.958
Adisu	4.137.863
Aress	3.220.258
Arca Sud Salento	2.605.250
Arti	2.163.758
Arca Capitanata	2.124.102
Pugliapromozione	1.880.070
Arca Jonica	1.733.023
Asset	1.710.759
Arca Nord Salento	1.035.775
Fondazione IPRES	689.038
Puglia Valore Immobiliare Srl	98.467
Arpal	56.765
Totale	377.445.147

- Ammortamenti e svalutazioni per euro 353.505.676, 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	104.735.252	24.010.407	36.117	18.437.202	147.218.978
Adisu	0	242.909	0	0	242.909
Aeroporti Di Puglia Spa	219.139	16.879.027	0	4.149.839	21.248.005
Arca Puglia Centrale	658	9.969.145	0	1.778.481	11.748.284
Arca Nord Salento	0	9.244.921	0	0	9.244.921
Arca Capitanata	12.497	2.973.926	0	16.765.422	19.751.845
Arca Sud Salento	0	3.093.243	0	1.996.609	5.089.852
Arca Jonica	11.025	2.419.053	0	707.069	3.137.147
Aress	0	55.608	0	0	55.608
Pugliapromozione	5.203	29.529	0	0	34.732
Arif	2.673.575	475.636	0	0	3.149.211
Arpa	189.446	1.675.893	0	0	1.865.339
Arpal	0	1.416	0	0	1.416
Arti	3.914	26.033	0	0	29.947



REGIONE PUGLIA

Asset	0	27.664	0	0	27.664
Puglia Valore Immobiliare Srl	0	475	0	0	475
Innovapuglia Spa	199.161	10.068	0	630.065	839.294
Fondazione Ipres	2.291	2.288	0	0	4.579
Regione Puglia	563.985	25.248.365	0	103.631.355	129.443.705
Pugliasviluppo Spa	6.010	304.942	0	60.813	371.765
Totale	108.622.156	96.690.548	36.117	148.156.855	353.505.676

- Accantonamenti per rischi per euro 70.403.908, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	41.777.323
Acquedotto Pugliese Spa	27.448.707
Innovapuglia Spa	788.911
Arca Capitanata	323.151
Asset	42.243
Aeroporti Di Puglia Spa	23.573
Totale Accantonamenti	70.403.908

- Altri accantonamenti per euro 34.525.660, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Arca Puglia Centrale	13.614.487
Regione Puglia	7.742.172
Arpa	6.260.677
Acquedotto Pugliese Spa	1.933.787
Aress	1.924.255
Arca Nord Salento	1.898.469
Innovapuglia Spa	318.986
Aeroporti Di Puglia Spa	241.242
Arti	203.349
Arca Sud Salento	180.619
Pugliapromozione	97.165
Arca Jonica	90.289
Adisu	20.000
Arif	163
Totale	34.525.660



**REGIONE
PUGLIA**

Le voci più rilevanti sono le seguenti:

- Arca Puglia Centrale per 13.614.487 euro: trattasi principalmente di fondo perdite crediti ex art. 35 L.R. 10/2014 per 3.753.406 euro e di fondo contenzioso tributario e appalti per 8.932.564 euro;
 - Regione Puglia per 7.742.172 euro: trattasi degli accantonamenti di pertinenza del Consiglio Regionale al fondo per spese legali di cui alla L.R. 7 giugno 2019 n. 20 per euro 6.778.818 e al fondo di riserva per il trattamento previdenziale dei Consiglieri Regionali per euro 963.354;
 - ARPA per 6.260.677 euro: trattasi principalmente di accantonamenti prudenziali in relazione alle attività finanziate per 2.688.299 euro e accantonamenti per investimenti per 3.420.364 euro;
 - Acquedotto Pugliese Spa per 1.933.787 euro: trattasi di accantonamenti al fondo oneri futuri;
 - ARESS per 1.924.255 euro: trattasi principalmente di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati;
 - Arca Nord Salento per 1.898.469 euro: trattasi di accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità.
- Oneri diversi di gestione per euro 57.682.340, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	18.920.544
Acquedotto Pugliese Spa	13.601.900
Pugliapromozione	10.326.792
Arca Capitanata	3.669.200
Arca Puglia Centrale	3.254.861
Pugliasviluppo Spa	1.495.926
Arca Jonica	1.188.104
Arif	1.131.143
Aeroporti Di Puglia Spa	832.444
Arca Sud Salento	717.382
Arca Nord Salento	694.971
Arpa	688.398
Adisu	494.459
Aress	213.365
Innovapuglia Spa	194.191
Arti	157.350
Fondazione IPRES	57.806
Asset	42.271
Puglia Valore Immobiliare Srl	1.233
Arpal	0
Totale	57.682.340



**REGIONE
PUGLIA**

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	8.862	23.530	(14.668)
<i>da società controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>da società partecipate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>8.862</i>	<i>23.530</i>	<i>(14.668)</i>
Altri proventi finanziari	5.350.579	8.006.791	(2.656.212)
Interessi ed altri oneri finanziari	45.318.592	45.834.409	(515.817)
<i>interessi passivi</i>	<i>44.173.927</i>	<i>45.763.440</i>	<i>(1.589.513)</i>
<i>altri oneri finanziari</i>	<i>1.144.665</i>	<i>70.969</i>	<i>1.073.696</i>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(39.959.151)	(37.804.088)	(2.155.063)

Proventi finanziari per euro 5.359.441, includono principalmente euro 2.640.817 di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A e 2.308.804 di pertinenza della Regione Puglia.

Oneri finanziari per euro 45.318.592: includono principalmente euro 41.056.182 di pertinenza della capogruppo Regione Puglia, euro 2.970.632 di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A., euro 728.524 di pertinenza di Aeroporti di Puglia S.p.A., euro 482.275 di pertinenza di Arca Capitanata, euro 55.157 di pertinenza di Arca Jonica.

Gli oneri finanziari di pertinenza della capogruppo Regione Puglia, pari a complessivi 41.056.182 euro, sono relativi a:

- Interessi passivi a Cassa Depositi e Presiti Spa su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine per 19.962.545 euro;
- Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine per 19.818.382 euro;
- Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine per 1.275.247 euro;
- Altri interessi passivi ad altri soggetti per 8 euro.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Acquedotto Pugliese Spa, pari a complessivi 2.970.632 euro, sono relativi a interessi v/banche e altri finanziatori per euro 279.880, a interessi su mutui per euro 654.583, a interessi di mora verso fornitori e altri debitori per euro 914.075, ad altri oneri finanziari per 211.882 euro e ad oneri per attualizzazione crediti e debiti per euro 910.212.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Aeroporti di Puglia Spa, pari a complessivi 728.524 euro, sono relativi principalmente a interessi passivi bancari per euro 727.553.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Arca Capitanata, pari a complessivi 482.275 euro, sono relativi a interessi su sentenze tributarie, accertamenti e/o ravvedimenti.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Arca Jonica, pari a complessivi 55.157 euro, sono relativi a interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine.



**REGIONE
PUGLIA**

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Rivalutazioni	10.464	23.954	(13.490)
Svalutazioni	31.721.020	24.580.160	7.140.860
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	(31.710.556)	(24.556.206)	(7.154.350)

Alla voce **Rivalutazioni** è riportata la rivalutazione delle polizze contratte per la copertura del TFR dei dipendenti IPRES per 10.464 euro.

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 principalmente la differenza del valore delle partecipazioni detenute dall'Ente Regione al 31/12/2020 rispetto al 2019, per un ammontare complessivo pari a 31.643.515 euro.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Proventi Straordinari	298.613.446	263.972.680	34.640.766
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0	0
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	61.248.655	19.865.441	41.383.214
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	234.275.906	238.526.393	(4.250.487)
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.811.042	3.167.275	(1.356.233)
<i>Altri proventi straordinari</i>	1.277.843	2.413.571	(1.135.728)
Oneri Straordinari	139.037.644	200.333.483	(61.295.839)
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	19.979.280	47.666.294	(27.687.014)
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	113.443.657	147.812.123	(34.368.466)
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	797.667	2.958.746	(2.161.079)
<i>Altri oneri straordinari</i>	4.817.040	1.896.320	2.920.720
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	159.575.802	63.639.197	95.936.605

I **Proventi straordinari** per euro 298.613.446 e gli **Oneri straordinari** per euro 139.037.644, 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.



**REGIONE
PUGLIA**

IMPOSTE

La voce imposte, pari a complessivi euro 28.534.927, include:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	17.049.846
Regione Puglia	12.129.099
Arif	2.049.422
Arpa	1.268.335
Innovapuglia Spa	525.438
Arca Capitanata	492.425
Arca Sud Salento	477.371
Arca Puglia Centrale	394.142
Adisu	290.286
Aress	251.854
Arti	229.111
Asset	114.070
Pugliapromozione	99.000
Pugliasviluppo Spa	90.144
Arca Nord Salento	40.895
Arpal	16.501
Puglia Valore Immobiliare Srl	15.957
Fondazione IPRES	15.042
Arca Jonica	0
Aeroporti Di Puglia Spa	(7.014.011)
Totale	28.534.927

Risultato dell'Esercizio

Il risultato economico d'esercizio consolidato evidenzia un utile pari ad Euro 180.925.304.

5. Informativa Strumenti finanziari derivati

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

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



REGIONE PUGLIA

Il finanziamento verrà rimborsato in 32 rate trimestrali a partire dal 31 dicembre 2022 e fino al 31 dicembre 2030. Gli interessi saranno calcolati ad un tasso variabile pari all'Euribor 3 MESI/360, con floor a zero aumentato dello spread del 2,8% annuo.

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

Di seguito la composizione degli strumenti derivati in essere al 31.12.2020:

Tipologia contratto	numero contratto	divisa	Nozionale	Data di adesione	Data di scadenza	Tasso fisso/strike	Tasso variabile sottostante
Interest rate swap	177221	euro	25.900.000	16/09/2019	31/12/2030	0,50%	EURIBOR 3M

Considerando che tale contratto risulta correlato al corrispondente contratto di finanziamento, in quanto è in grado di ridurre gli impatti economici derivanti da una eventuale variazione sfavorevole dei tassi di riferimento sulla rispettiva passività collegata, l'operazione è stata qualificata come "copertura di flussi finanziari". Gli effetti contabili ai sensi dell'OIC 32 derivanti dalla contabilizzazione dello strumento sono di seguito rappresentati:

- iscrizione del fair value dello strumento al 31 dicembre 2020 nelle immobilizzazioni finanziarie per euro 165 mila;
- utilizzo dell'apposita riserva di patrimonio, denominata "riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" per euro 31 mila;
- iscrizione tra i ratei e risconti attivi per euro 189 mila della variazione di valore relativa alla componente temporale (cd. "time value") dello strumento, non ancora maturata;
- iscrizione negli oneri finanziari della differenza tra il pagamento del premio di competenza dell'anno 2019 e la linearizzazione del time value di competenza dell'esercizio 2020 per euro 77 mila.

L'adeguamento a fair value dello strumento ai sensi dell'OIC 32 e le relative variazioni e contropartite, sono di seguito rappresentate:

DESCRIZIONE	31/12/2020
Saldo all'inizio dell'esercizio	463.094
Adeguamento a fair value:	
- iscrizione risconti attivi	-188.714
- utilizzo riserva copertura flussi finanziari	-31.255
- iscrizione oneri finanziari	-77.505
Saldo alla fine dell'esercizio	165.620

Si evidenzia che il fair value comunicato dall'istituto bancario al 31 dicembre 2020 è pari ad Euro 185 mila, e non si discosta pertanto in maniera significativa dal fair value dello strumento iscritto in bilancio.

ALLEGATO D

*Collegio dei Revisori dei Conti*

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020
DELLA REGIONE PUGLIA

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke, positioned on the right side of the page.

RELAZIONE SUL PROGETTO DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

Visti:

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

Tenuto conto che:

- in data 16 novembre 2021 il Collegio ha ricevuto, con pec, la nota n. prot. 8235 del 16 novembre 2021 del Servizio Bilancio e Ragioneria e Servizio Debito, Rendicontazione e Bilancio consolidato con allegata la seguente documentazione di richiesta di relazione al progetto di bilancio consolidato:
- la proposta di Deliberazione di approvazione della G.R. del Bilancio consolidato per l'esercizio 2020 e il relativo schema completo di:
 - Conto economico consolidato;
 - Stato patrimoniale consolidato;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa;
 - il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia – GAP (All. A);
 - gli Enti e società controllate o partecipate da Regione Puglia rientranti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2020 (All. B);
 - del Bilancio Consolidato della Giunta e del Consiglio regionale per l'esercizio 2020 predisposto in sede di redazione del disegno di legge 29 giugno 2021, n. 150 "Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2020", successivamente modificato dal disegno di legge 27 settembre 2021, n. 197 recante "Modificazioni al disegno di legge regionale 29 giugno 2021, n. 150, Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2020. Approvazione Rendiconto Consolidato" e parificato dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di Controllo per la Regione Puglia con deliberazione 8 ottobre 2021 n. 146/PARI/2021;


 5 

- con il verbale n. 11/2021 e 12/2021, il Collegio ha espresso parere favorevole rispettivamente sul Rendiconto del Consiglio regionale per l'esercizio 2020 e sul Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio 2020;

Visti:

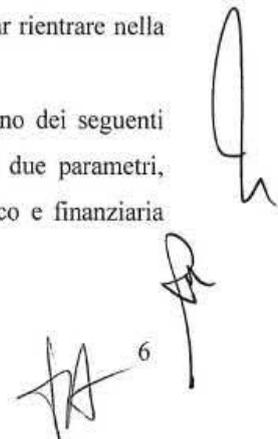
- gli esiti dell'asseverazione dei crediti e dei debiti effettuata dal Collegio dei Revisori dei conti ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011;
- i principi contabili applicabili in particolare il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) e il principio emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità n. 17 (OIC 17);
- lo schema di bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;

Considerato che:

- la formazione del bilancio consolidato è disciplinata dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) che indica quali punti fondamentali i seguenti aspetti:
- definizione del perimetro del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.);
- individuazione dei soggetti del G.A.P. da ricomprendere nell'area di consolidamento;
- operazioni propedeutiche al consolidamento dei conti: comunicazione ai componenti del G.A.P. da consolidare ed eliminazione operazioni infragruppo;
- schemi di bilancio consolidato: Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa.
- con deliberazione di Giunta Regionale n. 505 del 29 marzo 2021 la Regione Puglia ha aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il Perimetro di Consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2020;

preso atto che:

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



Handwritten signature and initials, including a large stylized 'D' and a signature with the number '6' below it.

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

Handwritten signatures and initials in black ink, including a large signature at the top right and several smaller ones below it, some with a small number '7' next to them.

Allegato A)	
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE PUGLIA per l'anno 2020	
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 le politiche attive del lavoro-ARPAL Puglia
16	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento
17	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale
18	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata
19	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento
20	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica
21	Fondazione Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES
22	Consorzio Teatro Pubblico Pugliese
23	Fondazione Apulia Film Commission
24	Fondazione Carnevale di Putignano
25	Fondazione Focara di Novoli
26	Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari
27	Fondazione Notte della Taranta
28	Fondazione Paolo Grassi Onlus
29	Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea

Nella relazione sulla gestione consolidata della Giunta, cui si rinvia, sono riportate le principali informazioni relative ai soggetti inclusi nel GAP di Regione Puglia così come richieste dall'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. Sempre nella relazione sulla gestione consolidata sono elencati gli enti e le società inclusi nel Perimetro di consolidamento, definito con DGR n. 505 del 29 marzo 2021, in applicazione di quanto previsto dall'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, e ss. mm. e ii., per effetto del quale a decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Nella tabella che segue sono indicati gli enti e le società considerate ai fini del consolidamento e nella relazione sulla gestione, cui si fa rinvio (pag. 16 e 17), sono riportate

le principali informazioni (incidenza dei ricavi da Regione Puglia su valore della produzione, costi del personale e perdite ripianate dalla Regione Puglia) relative ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento di Regione Puglia per il 2020 così come richieste dall'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.:

Allegato B)	
PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO REGIONE PUGLIA per l'anno 2020	
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 le politiche attive del lavoro-ARPAL Puglia
15	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento
16	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale
17	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata
18	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento
19	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica
20	Fondazione Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES

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 2020, coincidente con quello della capogruppo.

Si segnala che per ARCA Sud Salento e ARCA Capitanata sono stati considerati i pre-consuntivi trasmessi, in quanto alla data di elaborazione del consolidato i bilanci al 31.12.2020 degli enti suddetti risultavano ancora non approvati.

Considerato che:

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

- contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai singoli bilanci delle società (cd. metodo integrale);
- non sono presenti nel perimetro di consolidamento società per le quali è previsto dal principio contabile applicato il consolidamento con il metodo proporzionale, ossia le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione, indipendentemente dalla quota di partecipazione, denominate nel principio contabile applicato "società partecipate";
 - il valore contabile delle partecipazioni delle società consolidate è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto delle stesse, per un valore di euro 440.262.017. 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 679.795.290;
 - l'unica società che adotta un proprio bilancio consolidato è Acquedotto Pugliese S.p.A.. In tal caso, pertanto, si è provveduto ad aggregare il bilancio consolidato della suddetta società, così come previsto dal principio contabile applicato, laddove prevede che il "gruppo amministrazione pubblica" (GAP) può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese e, in tal caso, il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

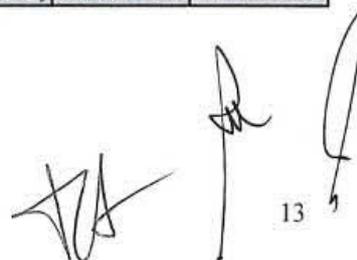
Nella seguente tabella sono riportati i dati contabili ed i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, comparato con i dati del precedente esercizio:



11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			31/12/2020	31/12/2019
	1	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	4.779	7.465
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	592.974	15.256
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.194.690	1.206.768
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.142.132	2.509.600
	5	Avviamento	0	0
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	283.908.804	237.012.942
	9	Altre	974.737.287	939.662.347
		Totale Immobilizzazioni Immateriali	1.263.580.666	1.180.414.378
II		Immobilizzazioni materiali		
	1	Beni demaniali	403.403.331	414.792.445
	1.1	Terreni	50.118.185	50.710.365
	1.2	Fabbricati	11.977.778	10.717.833
	1.3	Infrastrutture	341.307.368	353.364.247
	1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.657.570.291	2.602.942.421
	2.1	Terreni	103.637.692	106.411.116
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2	Fabbricati	2.127.257.921	2.125.214.007
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	88.497.486	73.503.449
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	31.624.423	26.318.644
	2.5	Mezzi di trasporto	33.448.508	36.928.990
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.735.051	2.219.619
	2.7	Mobili e arredi	3.201.166	3.202.478
	2.8	Infrastrutture	1.530.216	1.673.434
	2.99	Altri beni materiali	266.637.827	227.470.684
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	161.349.132	154.496.650
		Totale Immobilizzazioni Materiali	3.222.322.754	3.172.231.516
IV		Immobilizzazioni Finanziarie		
	1	Partecipazioni in	16.856.371	14.998.493
		<i>a imprese controllate</i>	0	0
		<i>b imprese partecipate</i>	0	0
		<i>c altri soggetti</i>	16.856.371	14.998.493
	2	Crediti verso	5.617.929	13.487.557
		<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	944.252	944.252
		<i>b imprese controllate</i>	0	0
		<i>c imprese partecipate</i>	0	0
		<i>d altri soggetti</i>	4.673.677	12.543.305
	3	Altri titoli	670.056	926.902
		Totale Immobilizzazioni Finanziarie	23.144.356	29.412.952
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.509.047.776	4.382.058.846

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	9.220.674	9.027.460
		Totale Rimanenze	9.220.674	9.027.460
II		Crediti		
	1	Crediti di natura tributaria	699.057.793	727.937.038
		<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	446.033.673	472.662.401
		<i>b Altri crediti da tributi</i>	253.024.120	255.274.637
		<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.893.051.678	7.893.634.779
		<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	7.432.979.236	6.798.401.863
		<i>b imprese controllate</i>	0	0
		<i>c imprese partecipate</i>	0	0
		<i>d verso altri soggetti</i>	1.460.072.442	1.095.232.916
	3	Verso clienti ed utenti	407.832.101	371.125.777
	4	Altri Crediti	457.151.247	476.918.721
		<i>a verso l'erario</i>	51.033.991	45.590.954
		<i>b per attività svolta per clienti</i>	11.556.141	8.296.932
		<i>c altri</i>	394.561.115	423.030.835
		Totale Crediti	10.457.092.819	9.469.616.315
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	1	Partecipazioni	3.967.045	3.967.045
	2	Altri titoli	0	0
		Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.967.045	3.967.045
IV		Disponibilità liquide		
	1	Conto di tesoreria	2.813.064.080	2.712.031.948
		<i>a Istituto tesoriere</i>	193.341.607	95.937.660
		<i>b presso Banca d'Italia</i>	2.619.722.473	2.616.094.288
	2	Altri depositi bancari e postali	974.146.005	946.197.418
	3	Denaro e valori in cassa	71.545.432	59.956.967
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	22.852.258	14
		Totale Disponibilità Liquide	3.881.607.775	3.718.186.347
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.351.888.313	13.200.797.167
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	434	507
	2	Risconti attivi	3.892.327	2.873.990
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.892.761	2.874.497
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.864.828.850	17.585.730.510



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31/12/2020	31/12/2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	11.719.349	2.123.606
II	Riserve	1.450.786.977	1.329.391.996
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	648.063.476	541.487.980
	<i>b da capitale</i>	0	0
	<i>c da permessi di costruire</i>	0	0
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	784.693.391	772.040.535
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	18.030.110	15.863.481
III	Risultato economico dell'esercizio	180.925.304	251.688.759
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.643.431.630	1.583.204.361
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	429.510	242.173
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-57.735	47.136
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	371.775	289.309
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.643.431.630	1.583.204.361
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	4.538.309	3.565.804
2	Per imposte	31.642.326	32.560.168
3	Altri	1.331.309.367	1.224.833.231
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	13.823.944	16.682.927
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.381.313.946	1.277.642.130
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	28.629.387	30.710.866
	TOTALE T.F.R. (C)	28.629.387	30.710.866
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	4.302.312.580	4.049.134.077
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0	0
	<i>b w/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.451.103.483	3.279.937.571
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	239.524.105	245.898.576
	<i>d verso altri finanziatori</i>	611.684.992	523.197.930
2	Debiti verso fornitori	582.937.564	528.373.471
3	Acconti	7.033.085	12.810.994
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.047.436.954	5.721.577.502
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	232.189	296.299
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	4.738.939.720	4.477.480.823
	<i>c imprese controllate</i>	0	0
	<i>d imprese partecipate</i>	0	0
	<i>e altri soggetti</i>	1.308.265.045	1.243.800.380
5	Altri debiti	669.309.124	624.740.254
	<i>a tributari</i>	66.434.803	53.323.650
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	27.416.924	17.266.704
	<i>c per attività svolta per clienti (2)</i>	14.016.973	11.737.824
	<i>d altri</i>	561.440.424	542.412.076
	TOTALE DEBITI (D)	11.609.029.307	10.936.636.298



14

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	6.494.690	5.763.664
II		Risconti passivi	4.195.929.890	3.751.773.191
	1	Contributi agli investimenti	2.972.658.423	2.780.917.715
		<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.544.902.419	2.367.492.449
		<i>b da altri soggetti</i>	427.756.004	413.425.266
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	1.223.271.467	970.855.476
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.202.424.580	3.757.536.855
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.864.828.850	17.585.730.510
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	172.122.592	167.141.953
		2) Beni di terzi in uso	92.735.293	92.735.293
		3) Beni dati in uso a terzi	955.445	955.445
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0	0
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0	0
		TOTALE CONTI D'ORDINE	265.813.330	260.832.691

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI CHE COMPONGONO LO STATO

PATRIMONIALE

Di seguito si evidenziano con modalità comparativa con l'esercizio finanziario precedente al 2020 i dati riguardanti le principali voci che compongono lo stato patrimoniale riportando le differenze.

Immobilizzazioni – Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni Immateriali	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
1) Costi di impianto e di ampliamento	4.779	7.465	(2.686)
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	592.974	15.256	577.718
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell	1.194.690	1.206.768	(12.078)
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.142.132	2.509.600	632.532
5) Avviamento	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	283.908.804	237.012.942	46.895.862
9) Altre	974.737.287	939.662.347	35.074.940
Totale Immobilizzazioni Immateriali	1.263.580.666	1.180.414.378	83.166.288

15

L'incremento delle Immobilizzazioni immateriali rispetto all'esercizio precedente, è legato principalmente all'aumento delle Immobilizzazioni in corso e acconti e Altre Immobilizzazioni immateriali della Società Acquedotto Pugliese rispetto all'esercizio precedente, relativo, in particolare, alle manutenzioni straordinarie sui beni di terzi rappresentate da infrastrutture Servizio Idrico Integrato in concessione, nonché all'incremento delle Immobilizzazioni in corso della capogruppo a seguito di specifica ricognizione e segnalazione da parte delle Strutture regionali competenti.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni Materiali	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Beni demaniali	403.403.331	414.792.445	(11.389.114)
Terreni	50.118.185	50.710.365	(592.180)
Fabbricati	11.977.778	10.717.833	1.259.945
Infrastrutture	341.307.368	353.364.247	(12.056.879)
Altri beni demaniali	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali	2.657.570.291	2.602.942.421	54.627.870
Terreni	103.637.692	106.411.116	(2.773.424)
<i>di cui leasing finanziario</i>	0	0	0
Fabbricati	2.127.257.921	2.125.214.007	2.043.914
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Impianti e macchinari	88.497.486	73.503.449	14.994.037
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	31.624.423	26.318.644	5.305.779
Mezzi di trasporto	33.448.509	36.928.990	(3.480.481)
Macchine per ufficio e hardware	1.735.051	2.219.619	(484.568)
Mobili e arredi	3.201.166	3.202.478	(1.312)
Infrastrutture	1.530.216	1.673.434	(143.218)
Altri beni materiali	266.637.827	227.470.684	39.167.143
Immobilizzazioni in corso ed acconti	161.349.132	154.496.650	6.852.482
Totale Immobilizzazioni Materiali	3.222.322.754	3.172.231.516	50.091.238

L'incremento delle Immobilizzazioni materiali rispetto all'esercizio precedente, è legato principalmente all'incremento delle immobilizzazioni materiali della capogruppo per circa 9 milioni di euro e della Società Aeroporti di Puglia SpA per circa 38,5 milioni. In particolare, quest'ultima, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto ad una nuova rivalutazione facoltativa dei beni immobili (classificati in Altri beni materiali) ai sensi dell'articolo 110 del

D.L. 14 agosto 2020, n. 104, convertito nella Legge 13 ottobre 2020, n. 126, sulla base della perizia di stima predisposta da un professionista incaricato, iscrivendo contestualmente apposita riserva di rivalutazione nel patrimonio netto.

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Partecipazioni in	16.856.371	14.998.493	1.857.878
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	16.856.371	14.998.493	1.857.878
Crediti verso	5.617.929	13.487.557	(7.869.628)
altre amministrazioni pubbliche	944.252	944.252	0
imprese controllate	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0
altri soggetti	4.673.677	12.543.305	(7.869.628)
Altri titoli	670.056	926.902	(256.846)
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	23.144.356	29.412.952	(6.268.596)

Il decremento delle Immobilizzazioni finanziarie, rispetto all'esercizio precedente, è imputabile principalmente al decremento dei crediti dell'Arca Capitanata per circa 7,5 milioni al netto dell'incremento del valore delle partecipazioni detenute dalla Regione Puglia in altri soggetti pari a circa 1,8 milioni.

Handwritten signature and initials, including a large 'Q' and 'R' and a star-like mark.

Crediti

Crediti	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Crediti di natura tributaria	699.057.793	727.937.038	(28.879.245)
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	<i>446.033.673</i>	<i>472.662.401</i>	<i>(26.628.728)</i>
<i>Altri crediti da tributi</i>	<i>253.024.120</i>	<i>255.274.637</i>	<i>(2.250.517)</i>
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Crediti per trasferimenti e contributi	8.893.051.678	7.893.634.779	999.416.899
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	<i>7.432.979.236</i>	<i>6.798.401.863</i>	<i>634.577.373</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>verso altri soggetti</i>	<i>1.460.072.442</i>	<i>1.095.232.916</i>	<i>364.839.526</i>
Verso clienti ed utenti	407.832.101	371.125.777	36.706.324
Altri Crediti	457.151.247	476.918.721	(19.767.474)
<i>verso l'erario</i>	<i>51.033.991</i>	<i>45.590.954</i>	<i>5.443.037</i>
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	<i>11.556.141</i>	<i>8.296.932</i>	<i>3.259.209</i>
<i>altri</i>	<i>394.561.115</i>	<i>423.030.835</i>	<i>(28.469.720)</i>
Totale Crediti	10.457.092.819	9.469.616.315	987.476.504

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

Disponibilità liquide

Disponibilità Liquide	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Conto di tesoreria	2.813.064.080	2.712.031.948	101.032.132
<i>Istituto tesoriere</i>	<i>193.341.607</i>	<i>95.937.660</i>	<i>97.403.947</i>
<i>presso Banca d'Italia</i>	<i>2.619.722.473</i>	<i>2.616.094.288</i>	<i>3.628.185</i>
Altri depositi bancari e postali	974.146.005	946.197.418	27.948.587
Denaro e valori in cassa	71.545.432	59.956.967	11.588.465
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	22.852.258	14	22.852.244
Totale Disponibilità liquide	3.881.607.775	3.718.186.347	163.421.428

L'incremento delle Disponibilità liquide è imputabile principalmente all'incremento delle disponibilità liquide di pertinenza della capogruppo Regione Puglia, dell'Agenzia Pugliapromozione e della Società Innovapuglia S.p.A.

Patrimonio netto

Patrimonio Netto	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Fondo di dotazione	11.719.349	2.123.606	9.595.743
Riserve	1.450.786.977	1.329.391.996	121.394.981
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	648.063.476	541.487.980	106.575.496
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	784.693.391	772.040.535	12.652.856
<i>oltre riserve indisponibili</i>	18.030.110	15.863.481	2.166.629
Risultato economico dell'esercizio	180.925.304	251.688.759	(70.763.455)
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.643.431.630	1.583.204.361	60.227.269
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	429.510	242.173	187.337
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	(57.735)	47.136	(104.871)
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	371.775	289.309	82.466
Totale Patrimonio Netto	1.643.431.630	1.583.204.361	60.227.269

Debiti verso fornitori	582.937.564	528.373.471	54.564.093
Acconti	7.033.085	12.810.994	(5.777.909)
Debiti per trasferimenti per contributi	6.047.436.954	5.721.577.502	325.859.452
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	232.189	296.299	(64.110)
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.738.939.720	4.477.480.823	261.458.897
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	1.308.265.045	1.243.800.380	64.464.665
Altri debiti	669.309.124	624.740.254	44.568.870
<i>tributari</i>	66.434.803	53.323.650	13.111.153
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	27.416.924	17.266.704	10.150.220
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	14.016.973	11.737.324	2.279.149
<i>altri</i>	561.440.424	542.412.076	19.028.348
Totale Debiti	11.609.029.307	10.936.636.298	672.393.009

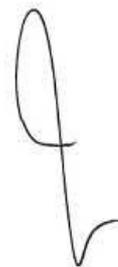
L'incremento del fondo di dotazione rispetto all'esercizio precedente, è riconducibile essenzialmente all'assorbimento di parte del fondo di dotazione negativo della Regione Puglia dovuto alla perdita di esercizio conseguita nel 2018 e alla costituzione delle riserve indisponibili di patrimonio netto. In base al principio contabile 6.3 di cui all'Allegato n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011, l'Ente, avendo conseguito nel 2020 un utile d'esercizio, utilizzerà il risultato economico positivo realizzato per l'impinguamento del fondo di dotazione. Il fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi pari a 429.510 ed il risultato economico di pertinenza di terzi pari ad euro (57.735), esprimono

rispettivamente le quote del patrimonio e del risultato economico spettanti agli azionisti e soci di minoranza delle società ed enti non controllati integralmente dalla Regione Puglia, in particolare Aeroporti di Puglia S.p.A. ed IPRES.

Debiti

Debiti	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Debiti da finanziamento	4.302.312.580	4.049.134.077	253.178.503
<i>prestiti obbligazionari</i>	0	0	0
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.451.103.483	3.279.937.571	171.165.912
<i>verso banche e tesoriere</i>	239.524.105	245.998.576	(6.474.471)
<i>verso altri finanziatori</i>	611.684.992	523.197.930	88.487.062

L'incremento dei debiti, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dall'incremento dei debiti da finanziamento e dei debiti per trasferimenti e contributi di pertinenza della capogruppo. Con riferimento ai debiti da finanziamento verso altri finanziatori relativi a Regione Puglia, al fine di garantire il completamento degli interventi programmati, è stato stipulato il 13/03/2020 con la B.E.I. un nuovo contratto quadro di prestito ad erogazioni multiple di 80 milioni di euro. Tale importo è stato parimenti iscritto per lo stesso valore tra i crediti dell'Attivo circolante alla sottovoce C.II.4.c) – Altri crediti in quanto non è stata effettuata alcuna erogazione nel corso dell'esercizio 2020. L'incremento netto dei debiti da finanziamento v/altre amministrazione pubbliche di pertinenza di Regione Puglia è dovuto alla stratificazione temporale dei debiti in partite di giro, compresa la quota di competenza 2020, relativa alle restituzioni allo Stato dell'anticipazione sanitaria.





CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2020	31/12/2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	6.654.663.608	6.647.568.620
2	Proventi da fondi perequativi	383.727.476	383.727.476
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.072.171.895	4.701.432.767
	<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.403.194.779	2.638.101.633
	<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	21.149.018	23.099.127
	<i>c Contributi agli investimenti</i>	1.647.828.098	2.040.232.007
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	610.474.215	608.583.188
	<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	52.027.652	55.060.051
	<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	27.006	6.453
	<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	558.419.557	553.516.684
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	224.591	-17.634
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	9.855	56.054
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.047.116	11.632.486
8	Altri ricavi e proventi diversi	199.658.826	184.143.477
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	12.944.977.582	12.637.126.434
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	140.392.907	26.855.611
10	Prestazioni di servizi	1.253.097.918	867.859.970
11	Utilizzo beni di terzi	14.262.571	20.609.875
12	Trasferimenti e contributi	10.522.313.155	10.349.839.492
	<i>a Trasferimenti correnti</i>	8.615.082.532	8.515.445.974
	<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	1.004.131.411	1.142.183.253
	<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	903.089.212	692.210.265
13	Personale	377.445.147	391.337.652
14	Ammortamenti e svalutazioni	353.505.676	355.524.090
	<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	108.622.156	102.038.681
	<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	96.690.548	93.316.677
	<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	36.117	592.644
	<i>d Svalutazione dei crediti</i>	148.156.855	159.576.088
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-205.836	-226.436
16	Accantonamenti per rischi	70.403.908	155.423.517
17	Altri accantonamenti	34.525.660	25.554.371
18	Oneri diversi di gestione	57.682.340	59.234.993
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.823.423.446	12.252.013.135
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	121.554.136	285.113.299
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	8.862	23.530
	<i>a da società controllate</i>	0	0
	<i>b da società partecipate</i>	0	0
	<i>c da altri soggetti</i>	8.862	23.530
20	Altri proventi finanziari	5.350.579	8.006.791
	Totale proventi finanziari	5.359.441	8.030.321

		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	45.318.592	45.834.409
	a	<i>Interessi passivi</i>	44.173.927	45.763.440
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.144.665	70.969
		Totale oneri finanziari	45.318.592	45.834.409
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-39.959.151	-37.804.088
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	10.454	23.954
23		Svalutazioni	31.721.020	24.580.160
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-31.710.566	-24.556.206
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	298.613.446	263.972.680
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	61.248.655	19.865.441
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	234.275.906	238.526.393
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.811.042	3.167.275
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.277.843	2.413.571
		Totale proventi straordinari	298.613.446	263.972.680
25		<i>Oneri straordinari</i>	139.037.644	200.333.483
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	19.979.280	47.666.294
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	113.443.657	147.812.123
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	797.657	2.958.746
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.817.040	1.896.320
		Totale oneri straordinari	139.037.644	200.333.483
		Totale (E) (E20-E21)	159.575.802	63.639.197
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	209.460.231	286.392.202
26		Imposte	28.534.927	34.703.443
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	180.925.304	251.688.759
		Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	-57.735	47.136

Handwritten signature and initials, possibly indicating approval or verification of the document.

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI CHE COMPONGONO IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Di seguito si evidenziano con modalità comparativa con l'esercizio finanziario precedente al 2020 i dati riguardanti le principali voci che compongono il conto economico consolidato riportando le differenze.

Componenti positivi della gestione

Componenti positivi della gestione	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Proventi da tributi	6.664.663.608	6.647.568.620	17.094.988
Proventi da fondi perequativi	383.727.476	383.727.476	0
Proventi da trasferimenti e contributi	5.072.171.895	4.701.432.767	370.739.128
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>3.403.194.779</i>	<i>2.638.101.633</i>	<i>765.093.146</i>

<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>21.149.018</i>	<i>23.099.127</i>	<i>(1.950.109)</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>1.647.828.098</i>	<i>2.040.232.007</i>	<i>(392.403.909)</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	610.474.215	608.583.188	1.891.027
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>52.027.652</i>	<i>55.060.051</i>	<i>(3.032.399)</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>27.006</i>	<i>6.453</i>	<i>20.553</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>558.419.557</i>	<i>553.516.684</i>	<i>4.902.873</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	224.591	(17.634)	242.225
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	9.855	56.054	(46.199)
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.047.116	11.632.486	2.414.630
Altri ricavi e proventi diversi	199.658.826	184.143.477	15.515.349
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.944.977.582	12.537.126.434	407.851.148



23

Componenti negativi della gestione

Si fa rinvio alla nota integrativa per l'illustrazione delle singole voci più significative.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	140.392.907	26.855.611	113.537.296
Prestazioni di servizi	1.253.097.918	867.859.970	385.237.948
Utilizzo beni di terzi	14.262.571	20.609.875	(6.347.304)
Trasferimenti e contributi	10.522.313.155	10.349.839.492	172.473.663
<i>Trasferimenti correnti</i>	8.615.082.532	8.515.445.974	99.636.558
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.004.131.411	1.142.183.253	(138.051.842)
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	903.099.212	692.210.265	210.888.947
Personale	377.445.147	391.337.652	(13.892.505)
Ammortamenti e svalutazioni	353.505.676	355.524.090	(2.018.414)
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	108.622.156	102.038.631	6.583.475
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	96.690.548	93.316.677	3.373.871
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	36.117	592.644	(556.527)
<i>Svalutazione dei crediti</i>	148.156.855	159.576.088	(11.419.233)
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(205.836)	(226.436)	20.600
Accantonamenti per rischi	70.403.908	155.423.517	(85.019.609)
Altri Accantonamenti	34.525.660	25.554.371	8.971.289
Oneri diversi di gestione	57.682.340	59.234.993	(1.552.653)
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.823.423.446	12.252.013.135	571.410.311

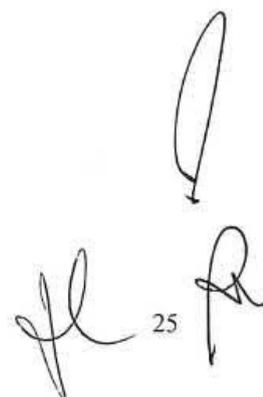




Ammortamenti

Società/Ente	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Ammortamenti e svalutazioni
Acquedotto Pugliese Spa	104.735.252	24.010.407	36.117	18.437.202	147.218.978
Adisu	0	242.909	0	0	242.909
Aeroporti Di Puglia Spa	219.139	16.879.027	0	4.149.839	21.248.005
Arca Puglia Centrale	658	9.969.145	0	1.778.481	11.748.284
Arca Nord Salento	0	9.244.921	0	0	9.244.921
Arca Capitanata	12.497	2.973.926	0	16.765.422	19.751.845
Arca Sud Salento	0	3.093.243	0	1.996.609	5.089.852
Arca Jonica	11.025	2.419.053	0	707.069	3.137.147
Aress	0	55.608	0	0	55.608
Pugliapromozione	5.203	29.529	0	0	34.732
Arif	2.673.575	475.636	0	0	3.149.211
Arpa	189.446	1.675.893	0	0	1.865.339
Arpal	0	1.416	0	0	1.416
Arti	3.914	26.033	0	0	29.947

Asset	0	27.664	0	0	27.664
Puglia Valore Immobiliare Srl	0	475	0	0	475
Innovapuglia Spa	199.161	10.068	0	630.065	839.294
Fondazione Ipres	2.291	2.288	0	0	4.579
Regione Puglia	563.985	25.248.365	0	103.631.355	129.443.705
Pugliasviluppo Spa	6.010	304.942	0	60.813	371.765
Totale	108.622.156	96.690.548	36.117	148.156.855	353.505.676



Handwritten signature and the number 25.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	8.862	23.530	(14.668)
<i>da società controllate</i>	0	0	0
<i>da società partecipate</i>	0	0	0
<i>da altri soggetti</i>	8.862	23.530	(14.668)
Altri proventi finanziari	5.350.579	8.006.791	(2.656.212)
Interessi ed altri oneri finanziari	45.318.592	45.834.409	(515.817)
<i>interessi passivi</i>	44.173.927	45.763.440	(1.589.513)
<i>altri oneri finanziari</i>	1.144.665	70.969	1.073.696
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(39.959.151)	(37.804.088)	(2.155.063)

Proventi e oneri straordinari

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2020	31/12/2019	Differenza
Proventi Straordinari	298.613.446	263.972.680	34.640.766
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0	0
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	61.248.655	19.865.441	41.383.214
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	234.275.906	238.526.393	(4.250.487)
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.811.042	3.167.275	(1.356.233)
<i>Altri proventi straordinari</i>	1.277.843	2.413.571	(1.135.728)
Oneri Straordinari	139.037.644	200.333.483	(61.295.839)
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	19.979.280	47.666.294	(27.687.014)
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	113.443.657	147.812.123	(34.368.466)
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	797.667	2.958.746	(2.161.079)
<i>Altri oneri straordinari</i>	4.817.040	1.896.320	2.920.720
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	159.575.802	63.639.197	95.936.605

I Proventi straordinari per euro 298.613.446 e gli Oneri straordinari per euro 139.037.644, 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.

 26

Risultato dell'Esercizio

Il risultato economico d'esercizio consolidato evidenzia un utile pari ad Euro 180.925.304.

Il risultato di esercizio evidenzia un decremento rispetto al risultato con l'anno precedente.

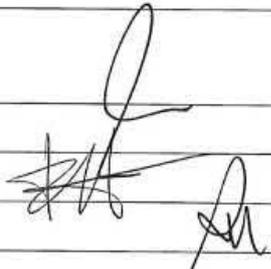
Dall'esame dei dati contenuti nella suesposta tabella si evince un incremento di €. 407.851.148,00 dei componenti positivi accompagnato da un incremento 571.410.311,00 dei componenti negativi.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori tenuto conto che:

- il Bilancio consolidato 2020 della Regione Puglia è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni necessarie per una completa informativa;
- il Perimetro di consolidamento risulta correttamente determinato;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principicontabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

attesta la corrispondenza del Bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2020 della Regione Puglia alle risultanze della gestione e ritiene di poter proporre l'approvazione dello stesso.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	
Dott. Giuseppe Mongelli	
Dott. Francesco Marcone	
Dott. Vincenzo Rutigliano	