

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE 16 novembre 2022, n. 1597

**Bilancio consolidato della Regione Puglia - esercizio finanziario 2021 - 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 11 aprile 2022, n. 479 "*Bilancio consolidato della Regione Puglia per l'anno 2021. 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 2021 il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia - GAP (Allegato A) e l'elenco degli enti che rientrano nel Perimetro di Consolidamento - PC (Allegato B) che si provvede ad allegare al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale.

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

Con il disegno di legge del 8 giugno 2022, n. 88 "Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2021", successivamente, modificato dal disegno di legge del 28 settembre 2022, n. 145 recante "Modificazioni al disegno di legge regionale 8 giugno 2022, n. 88 "Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2021". Approvazione Rendiconto Consolidato" e parificato dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di Controllo per la Regione Puglia con deliberazione 7 ottobre 2022 n. 140/PARI/2022", 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 2021 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 26, comma 2-ter, lett. b) del decreto-legge del 1 marzo 2022, n. 17 convertito con modificazioni dalla legge del 27 aprile 2022, n. 34, che ha differito l'approvazione del bilancio consolidato 2021 al 30 novembre 2022;

### 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.

### Valutazione di impatto di genere

La presente deliberazione è stata sottoposta a Valutazione di impatto di genere ai sensi della DGR n. 302 del 07/03/2022. L'impatto di genere stimato è:

- diretto
- indiretto
- neutro

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

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

Il Vice Presidente con delega al Bilancio, 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:

- 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 2021 della Regione Puglia (Allegato B) approvati con deliberazione della Giunta regionale del 11 aprile 2022, n. 479;
- di approvare il Bilancio consolidato per l'esercizio 2021 della Regione Puglia, ai sensi degli articoli 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa (Allegato C);
- di prendere atto della relazione del Collegio dei Revisori dei conti (Allegato D) allegata al presente provvedimento ai sensi degli articoli 11-bis e 68 del d.lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e ss.mm.ii;
- di stabilire che il Bilancio Consolidato 2021 della Regione Puglia è trasmesso al Consiglio regionale per l'approvazione ai sensi dell'articolo 68 del d.lgs. 118/2011;
- di pubblicare il presente provvedimento sul BURP.

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

Il funzionario PO "Attività di consolidamento e di analisi contabile"  
(d.ssa Manuela Greco)

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

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

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

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

**Il sottoscritto Direttore di Dipartimento non ravvisa la necessità di esprimere sulla proposta di delibera osservazioni ai sensi del combinato disposto degli articoli 18 e 20 del DPGR n. 22/2021.**

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

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

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

#### **LA GIUNTA**

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

viste le sottoscrizioni poste in calce alla proposta di deliberazione;

a voti unanimi espressi nei modi di legge;

#### **DELIBERA**

Per le motivazioni espresse in narrativa qui integralmente riportate:

1. di fare propria la relazione del Vice Presidente della Giunta regionale con delega al Bilancio, per i motivi suesposti che qui si intendono integralmente riportati e trascritti;
2. di confermare gli elenchi degli enti che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia - GAP (Allegato A) e degli enti che rientrano nel Perimetro di Consolidamento - PC ricompresi nel Bilancio Consolidato 2021 della Regione Puglia (Allegato B) approvati con deliberazione della Giunta regionale del 11 aprile 2022, n. 479;

3. di approvare il Bilancio Consolidato 2021 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 2021 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 2021

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

## Allegato B

## PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO REGIONE PUGLIA per l'anno 2021

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



ALLEGATO C

**BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 DELLA REGIONE PUGLIA  
CORREDATO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E DELLA NOTA  
INTEGRATIVA**

**SCHEMI DI BILANCIO**

---



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				31/12/2021	31/12/2020
			A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		<b>I</b>	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
			<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
		1	Costi di impianto e di ampliamento	9.360	4.779
		2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	441.996	592.974
		3	Diritto di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	929.120	1.194.690
		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.597.229	3.142.132
		5	Avviamento	0	0
		6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	362.975.781	283.908.804
		9	Altre	982.689.754	974.737.287
			<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.350.643.240</b>	<b>1.263.580.666</b>
		<b>II</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
		1	Beni demaniali	441.373.914	403.403.331
		1.1	Terreni	50.117.464	50.118.185
		1.2	Fabbricati	11.920.738	11.977.778
		1.3	Infrastrutture	379.335.712	341.307.368
		1.9	Altri beni demaniali	0	0
		2	Altre immobilizzazioni materiali	2.673.651.085	2.657.570.291
		2.1	Terreni	104.665.872	103.637.692
		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
		2.2	Fabbricati	2.123.544.644	2.127.257.921
		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
		2.3	Impianti e macchinari	84.999.491	88.497.486
		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	32.098.408	31.624.423
		2.5	Mezzi di trasporto	51.807.456	33.448.509
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.643.749	1.735.051
		2.7	Mobili e arredi	3.132.130	3.201.166
		2.8	Infrastrutture	1.435.777	1.530.216
		2.99	Altri beni materiali	270.323.558	266.637.827
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	185.820.588	161.349.132
			<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.300.845.587</b>	<b>3.222.322.754</b>
		<b>IV</b>	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
		1	Partecipazioni in	16.792.502	16.856.371
		a	<i>imprese controllate</i>	0	0
		b	<i>imprese partecipate</i>	0	0
		c	<i>altri soggetti</i>	16.792.502	16.856.371
		2	Crediti verso	5.183.996	5.617.929
		a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	468.379	944.252
		b	<i>imprese controllate</i>	0	0
		c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
		d	<i>altri soggetti</i>	4.715.617	4.673.677
		3	Altri titoli	1.087.226	670.056
			<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>23.063.724</b>	<b>23.144.356</b>
			<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.674.552.551</b>	<b>4.509.047.776</b>



		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I</b>		<b>Rimanenze</b>	9.678.218	9.220.674
		<b>Totale Rimanenze</b>	<b>9.678.218</b>	<b>9.220.674</b>
<b>II</b>		<b>Crediti</b>		
	1	Crediti di natura tributaria	264.733.396	699.057.793
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	21.831	446.033.673
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	264.683.676	253.024.120
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	27.889	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.162.425.704	8.893.051.678
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.481.706.775	7.432.979.236
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>verso altri soggetti</i>	680.718.929	1.460.072.442
	3	Verso clienti ed utenti	409.448.228	407.832.101
	4	Altri Crediti	477.387.148	457.151.247
	a	<i>verso l'erario</i>	19.696.945	51.033.991
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.483.288	11.556.141
	c	<i>altri</i>	453.206.915	394.561.115
		<b>Totale Crediti</b>	<b>9.313.994.476</b>	<b>10.457.092.819</b>
<b>III</b>		<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
	1	Partecipazioni	3.967.043	3.967.045
	2	Altri titoli	0	0
		<b>Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>3.967.043</b>	<b>3.967.045</b>
<b>IV</b>		<b>Disponibilità liquide</b>		
	1	Conto di tesoreria	2.055.288.515	2.813.064.080
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.030.111.152	193.341.607
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	25.177.363	2.619.722.473
	2	Altri depositi bancari e postali	875.248.273	974.146.005
	3	Denaro e valori in cassa	82.643.778	71.545.432
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	1.236.632.198	22.852.258
		<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>4.249.812.764</b>	<b>3.881.607.775</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>13.577.452.501</b>	<b>14.351.888.313</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	1.644	434
	2	Risconti attivi	5.190.032	3.892.327
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>5.191.676</b>	<b>3.892.761</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>18.257.196.728</b>	<b>18.864.828.850</b>



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			31/12/2021	31/12/2020
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
		<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
I		Fondo di dotazione	73.323.361	0
II		Riserve	935.516.917	0
	b	<i>da capitale</i>	0	0
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0	0
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	830.916.916	0
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	104.600.001	0
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	910.364.716	0
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	564.865.666	0
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	0
		<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>2.484.070.660</b>	0
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	301.434	0
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.711	0
		<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>304.145</b>	0
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.484.374.805</b>	<b>1.643.431.630</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	Per trattamento di quiescenza	4.687.679	4.538.309
	2	Per imposte	25.910.438	31.642.326
	3	Altri	837.958.470	1.331.309.367
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	9.788.412	13.823.944
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>878.344.999</b>	<b>1.381.313.946</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	27.177.659	28.629.387
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>27.177.659</b>	<b>28.629.387</b>
		<b>D) DEBITI</b>		
	1	Debiti da finanziamento	1.523.831.099	4.302.312.580
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0	0
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	530.277.532	3.451.103.483
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	239.737.769	239.524.105
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	753.815.798	611.684.992
	2	Debiti verso fornitori	573.695.132	582.937.564
	3	Acconti	11.649.474	7.033.085
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.231.552.753	6.047.436.954
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	232.189
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.767.590.879	4.738.939.720
	c	<i>imprese controllate</i>	0	0
	d	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	e	<i>altri soggetti</i>	1.463.961.874	1.308.265.045



		5	Altri debiti	1.898.460.899	669.309.124
		a	tributari	57.270.458	66.434.803
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.931.665	27.416.924
		c	per attività svolta per c/terzi (2)	12.970.826	14.016.973
		d	altri	1.803.287.950	561.440.424
			<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>10.239.189.357</b>	<b>11.609.029.307</b>
			<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I			Ratei passivi	4.689.699	6.494.690
II			Risconti passivi	4.623.420.209	4.195.929.890
		1	Contributi agli investimenti	2.890.479.471	2.972.658.423
		a	da altre amministrazioni pubbliche	2.435.229.525	2.544.902.419
		b	da altri soggetti	455.249.946	427.756.004
		2	Concessioni pluriennali	0	0
		3	Altri risconti passivi	1.732.940.738	1.223.271.467
			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.628.109.908</b>	<b>4.202.424.580</b>
			<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>18.257.196.728</b>	<b>18.864.828.850</b>
			<b>CONTI D'ORDINE</b>		
			1) Impegni su esercizi futuri	352.174.985	172.122.592
			2) Beni di terzi in uso	92.730.587	92.735.293
			3) Beni dati in uso a terzi	954.412	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
			<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>445.859.984</b>	<b>265.813.330</b>



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2021	31/12/2020
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	6.726.423.625	6.664.663.608
2	Proventi da fondi perequativi	383.755.365	383.727.476
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.365.190.738	5.072.171.895
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.910.425.542	3.403.194.779
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	18.202.403	21.149.018
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.436.562.793	1.647.828.098
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	636.813.466	610.474.215
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	52.932.575	52.027.652
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	27.006
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	583.880.891	558.419.557
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-6.060	224.591
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	246.129	9.855
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	16.142.300	14.047.116
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.009.497.898	199.658.826
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>13.138.063.461</b>	<b>12.944.977.582</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	93.805.563	140.392.907
10	Prestazioni di servizi	1.241.631.431	1.253.097.918
11	Utilizzo beni di terzi	20.722.336	14.262.571
12	Trasferimenti e contributi	9.960.957.110	10.522.313.155
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.709.050.788	8.615.082.532
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	579.555.236	1.004.131.411
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	672.351.086	903.099.212
13	Personale	383.024.851	377.445.147
14	Ammortamenti e svalutazioni	391.882.689	353.505.676
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	116.236.276	108.622.156
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	103.648.383	96.690.548
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	324.733	36.117
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	171.673.297	148.156.855
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	283.954	-205.836
16	Accantonamenti per rischi	85.002.640	70.403.908
17	Altri accantonamenti	27.587.388	34.525.660
18	Oneri diversi di gestione	83.861.631	57.682.340
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>12.288.759.593</b>	<b>12.823.423.446</b>
	<b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>849.303.868</b>	<b>121.554.136</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0	8.862
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	0	0
c	<i>da altri soggetti</i>	0	8.862
20	Altri proventi finanziari	8.141.937	5.350.579
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>8.141.937</b>	<b>5.359.441</b>



	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.380.548	45.318.592
a	<i>Interessi passivi</i>	44.277.118	44.173.927
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	103.430	1.144.665
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>44.380.548</b>	<b>45.318.592</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-36.238.611</b>	<b>-39.959.151</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	10.942	10.464
23	Svalutazioni	45.947.102	31.721.020
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-45.936.160</b>	<b>-31.710.556</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	368.288.349	298.613.446
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	39.155.925	61.248.655
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	315.193.151	234.275.906
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.840.103	1.811.042
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	12.099.170	1.277.843
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>368.288.349</b>	<b>298.613.446</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	186.505.030	139.037.644
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	35.090.864	19.979.280
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	142.880.899	113.443.657
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3.218.084	797.667
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	5.315.183	4.817.040
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>186.505.030</b>	<b>139.037.644</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>181.783.319</b>	<b>159.575.802</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>948.912.416</b>	<b>209.460.231</b>
26	<b>Imposte</b>	<b>38.544.989</b>	<b>28.534.927</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>910.367.427</b>	<b>180.925.304</b>
29	<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>910.364.716</b>	<b>180.983.039</b>
30	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>2.711</b>	<b>-57.735</b>

Valori in euro

**RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021****Sommario**

1. Parte Generale.....	9
1.1 Quadro di riferimento .....	9
1.2 Conformità ai principi contabili .....	11
1.3 Il Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Puglia .....	12
1.4 Enti e società compresi nel Bilancio Consolidato .....	16
1.5 Metodo di consolidamento .....	19
1.6 Verifica dei crediti e debiti reciproci con enti strumentali e società controllate ed eliminazione delle operazioni infragruppo.....	22
1.7 Rettifiche di pre-consolidamento ed eliminazione delle operazioni infragruppo.....	22
2 Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato .....	27
3 Analisi delle principali voci che compongono lo stato patrimoniale.....	35
4 Analisi delle principali voci che compongono il conto economico.....	53
5 Informativa Strumenti finanziari derivati .....	62



## RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

### 1. Parte Generale

#### 1.1 Quadro di riferimento

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

## 1.2 Conformità ai principi contabili

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2021 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.lgs.118/2011 e ss.mm.ii., in particolare l'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato", e ss.mm. e ii.. Ove non specificato da tale normativa, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

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

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

- definizione del perimetro del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.);
- individuazione dei soggetti del G.A.P. da ricomprendere nell'area di consolidamento;



- operazioni propedeutiche al consolidamento dei conti:
  - comunicazione ai componenti del G.A.P. da consolidare;
  - eliminazione operazioni infragruppo;
- schemi di bilancio consolidato: Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa.

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

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

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

### 1.3 Il Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Puglia

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

Il Gruppo amministrazione pubblica (GAP) per l'esercizio 2021 di Regione Puglia è composto dai seguenti organismi, enti strumentali, aziende, società partecipate e controllate, come previsto dalla citata DGR 479/2022:

DENOMINAZIONE	
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	
1	Consiglio Regionale della Puglia
<b>SOCIETA'</b>	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	PugliaSviluppo S.p.A.
4	Puglia Valore Immobiliare Società di Cartolarizzazione S.r.l.
5	Acquedotto Pugliese S.p.A.



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



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

Elenco GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA - Allegato 4/4 "Consolidato"							
Denominazione	Sede	Capitale	Capogruppo Intermedia (SI/NO)	Quote possedute da RP (dirette e indirette)	Quote possedute da altri soggetti gruppo (dirette e indirette)	Motivazione inclusione in Consolidato	Motivazione esclusione da Consolidato
Consiglio Regionale della Puglia	Via Gentile 52, 70126 Bari BA	50.978.582,98	NO		0	Organismo strumentale	
Innovapuglia S.p.A.	S.P. per Casamassima, Km 3, Valenzano (BA)	1.434.576,00	NO	100%	0	Rilevante (società in house interamente controllata)	
Puglia Sviluppo S.p.A.	Via delle Dalie, ang. Via delle Petunie, Z.I. Modugno (BA)	3.556.227,00	NO	100%	0	Rilevante (società in house interamente controllata)	
Puglia Valore Immobiliare S.r.l.	Via Gentile, 52, 70126, Bari	10.000,00	NO	100%	0	Rilevante (Società interamente controllata)	
Acquedotto Pugliese S.p.A.	Via Cogneiti, 36, 70121, Bari	41.385.574,00	SI	100%	0	Rilevante	
Aeroporti di Puglia S.p.A.	Viale Enzo Ferrari, 70128, Palese (BA)	25.822.845,00	NO	99,5978%	0	Rilevante	
Terme Santa Cesarea S.p.A.	Via Roma, 40, Santa Cesarea (LE)	7.800.015,00	NO	50,49%	0		Irrilevante
Agenzia regionale – Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio - ASSET	Via G. Gentile, n. 52, 70126, Bari	1.266.683,95	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF	Via Delle Magnolie, 6 Modugno (Ba)	-	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA	C.so Trieste, 27, 70126, Bari	1.166.875,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI	Via Giulio Petroni, 15 Bari	-	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)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA NORD SALENTO	Via G.B. Casimiro, 27 - Brindisi	22.697.406,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA PUGLIA CENTRALE	Via Crispi 85/A, Bari	2.628.791,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA CAPITANATA	Via Romolo Caggese, 2 Foggia	14.455.792,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA SUD SALENTO	Via S. Trinchese, 61/d Lecce	233.261.463,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA IONICA	Via Pitagora, 144, Taranto	-	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Fondazione Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES	Piazza Giuseppe Garibaldi, 13 - 70122 Bari	810.701,00	NO	94,54%	0	Rilevante (Ente titolare di affidamento diretto da parte della capogruppo)	
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	Via Imbriani, 67, 70121, Bari	100.460,00	NO	85,89%	0		Irrilevante
Fondazione Apulia Film Commission	Cineporti di Puglia, Bari - c/o Fiera del Levante, Lungomare Starita 1, 70132	1.050.000,00	NO	90,31%	0		Irrilevante
Fondazione Carnevale di Putignano	Via Conversano, 3/F - 70017 Putignano (Ba)	78.739,00	NO	25%	0		Irrilevante
Fondazione Focara di Novoli	c/o Ex IPAB "Vincenzo Tarantini", Via Lecce - Novoli (Le)	N.D.	NO	20%	0		Irrilevante
Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari	Strada San Benedetto 15, 70122 Bari	4.272.102,00	NO	16,67%	0		Irrilevante
Fondazione Notte della Taranta	C/o Mediateca di Melpignano, Via Dafni, n.11 - 73020 Melpignano (Le)	N.D.	NO	33,33%	0		Irrilevante
Fondazione Paolo Grassi Onlus	via Principe Umberto I 14 - 74015 Martina Franca (Ta)	1.332.465,00	NO	16,67%	0		Irrilevante
Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea	via Parco del Lauro, 119 - Polignano a Mare (Ba)	100.000,00	NO	33,33%	0		Irrilevante
Fondazione Tatarella	Via Niccolò Piccinni, 97, 70122 Bari	120.000,00	NO	16,67%	0		Irrilevante
Fondazione Di Vagno	Via S. Benedetto, 18, 70014 Conversano	10.000,00	NO	9,09%	0		Irrilevante



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

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

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

Con Deliberazione di Giunta Regionale n. 479 del 11/04/2022 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 2021 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	96,38%	12.105.296,00	0
Puglia Sviluppo S.p.a.	100	96,38%	6.922.936,00	0
Puglia Valore Immobiliare S.r.l.	100	99,60%	99.701,00	0
Acquedotto Pugliese S.p.A.	100	0,04%	114.549.818,00	0
Aeroporti di Puglia S.p.A.	100	11,16%	16.461.248,00	0
Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio - ASSET	100	65,04%	2.518.291,00	0
Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF	100	71,39%	36.657.325,00	0



Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA	100	82,81%	19.455.517,00	0
Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI	100	95,58%	2.362.339,00	0
Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU	100	22,10%	3.812.107,00	0
Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione	100	99,91%	2.286.067,00	0
Agenzia regionale Strategica per la Salute e il Sociale - ARESS	100	76,32%	3.283.088,00	0
Agenzia regionale per le Politiche Attive del Lavoro - ARPAL	100	50,83%	7.597.863,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento	100	0,00%	1.042.091,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale	100	0,00%	5.553.340,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata	100	0,00%	2.035.065,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento	100	22,06%	2.409.935,00	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica	100	0,00%	1.623.550,00	0
Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES	100	93,97%	724.505,00	0

In ossequio alle indicazioni dettate dal sopra menzionato Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, la Regione Puglia, con nota prot. n. AOO/092/1706 del 22 giugno 2022, 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. 479/2022), 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 2021:



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

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

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

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

Inoltre, tenuto conto che gli schemi di bilancio ai quali gli enti debbono far riferimento per la predisposizione dei propri bilanci consolidati sono riportati nell'Allegato 11 al più volte richiamato decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, al fine della redazione del bilancio consolidato della Regione Puglia per l'esercizio 2021, i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento ai sensi della citata deliberazione della Giunta Regionale n. 479/2022, sono stati invitati a fornire i previsti schemi di bilancio, riclassificati secondo lo schema previsto dal citato allegato 11, così come modificato dall'art. 9 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1° settembre 2021.

È stato chiesto, altresì, alle società ed agli enti interessati di fornire le componenti finanziarie ed economiche contabilizzate nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021 (crediti, debiti, costi, ricavi) connesse ad operazioni infragruppo che hanno generato partite debitorie/creditorie con l'amministrazione.



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

### 1.5 Metodo di consolidamento

In applicazione di quanto previsto all'art. 68 del summenzionato *decreto legislativo e al relativo allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, Regione Puglia, partendo dal Bilancio Consolidato Giunta e Consiglio regionale per l'esercizio 2021 di tipo economico patrimoniale, predisposto in sede di redazione del disegno di legge 08 giugno 2022, n. 88 "Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2021", successivamente modificato dal disegno di legge 28 settembre 2022, n. 145 recante "Modificazioni al disegno di legge regionale 8 giugno 2022, n. 88 "Rendiconto Generale della Regione Puglia per l'Esercizio Finanziario 2021". Approvazione Rendiconto Consolidato" e parificato dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di Controllo per la Regione Puglia con deliberazione 7 ottobre 2022 n. 140/PARI/2022, 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 2021, 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 31.12.2021 degli enti suddetti risultavano ancora non approvati.

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

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



ARCA Jonica) sono enti strumentali in contabilità finanziaria soggette all'armonizzazione contabile ex D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., pertanto valgono le stesse disposizioni di Regione Puglia.

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

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

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

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

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

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

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

Sulla base dell'analisi delle differenze emerse dal confronto delle voci infragruppo si è proceduto con apposite scritture di rettifica (armonizzazione) finalizzate all'adeguamento dei



bilanci dei soggetti al fine di renderli coerenti e confrontabili. Questa operazione è particolarmente importante data le peculiarità appena illustrate nei diversi principi e schemi adottati dai soggetti consolidati rispetto al D.lgs.118/2011 e ss.mm.ii. Si richiama a tal proposito la relazione che intercorre tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale. In particolare, si evidenzia come la derivazione della contabilità generale dalla finanziaria possa comportare una distorsione nella rilevazione della competenza economica dei fatti di gestione laddove si applicano alcune regole particolari quali la ricognizione del costo in fase di impegno e il riaccertamento dei residui. Tali prescrizioni possono, infatti, generare un disallineamento con i soggetti che adottano la contabilità civilistica e che sono tenuti alla stretta osservanza del principio della competenza economica anche ai fini della determinazione dell'imponibile fiscale. Le scritture di rettifica puntano proprio ad eliminare tale disallineamento, adeguando le risultanze contabili dei soggetti coinvolti secondo il principio della competenza economica. Questo passaggio si rende necessario per poter concludere il processo di consolidamento con la fase successiva di elisione delle partite infragruppo.

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

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

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

Il valore contabile delle partecipazioni delle società consolidate è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto delle stesse, per un valore di euro 479.655.048.

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 727.082.179.

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



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

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

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

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

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

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

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

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 96.314.550 euro è stata imputata per euro 119.582.756 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti, in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui



effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, per euro 328.609 euro ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment, ed infine per euro 23.596.815 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 18.930.484 euro è stata imputata per euro 13.862.997 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, per euro 106.363 ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment e per euro 4.961.124 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 77.780.660 euro, è stata imputata per euro 68.978.953 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, per euro 471.327 ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment e per euro 8.330.380 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 278.475.611 euro, è stata imputata per euro 326.204.165 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti e, al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione, per euro 47.728.554 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 150.000 euro, è stata imputata, al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione, a decremento dei risconti passivi.

**f) Regione Puglia – ADISU**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 13.688 euro, è stata imputata per euro 203.114 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti, in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti e, al fine di allineare le partite economiche in



funzione della successiva elisione, per euro 189.426 euro ad incremento dei costi dell'esercizio.

**g) Regione Puglia – ASSET**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 1.083.259 euro è stata imputata per euro 230.525 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 852.734 a decremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**h) Regione Puglia – ARTI**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 24.085.444 euro è stata imputata per euro 18.481.535 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 5.603.909 a decremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**i) Regione Puglia – ARESS**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 336.579 euro è stata imputata per euro 68.455 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 268.124 a diminuzione dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**j) Regione Puglia – ARPA**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 2.169.270 euro è stata imputata per euro 1.104.599 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 3.273.869 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 1.828.217 euro è stata imputata per euro 230.537 a decremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali negative il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 2.058.754 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 2.714.439 euro è stata imputata per euro 713.942 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti e, al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione, per euro 2.000.497 a decremento dei costi dell'esercizio.

**m) Regione Puglia – ARPAL**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 4.152.951 euro è stata imputata per euro 1.319.289 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti, in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 2.833.662 a decremento 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 9.518.383 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 766.757 euro è stata imputata per euro 20.743 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti e per euro 787.500 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 1.625.086 euro è stata imputata interamente a decremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**q) Regione Puglia – Arca Capitanata**

Nell'ambito delle operazioni infragruppo non è stata rilevata alcuna differenza complessiva da allineare in funzione della successiva elisione.



**r) Regione Puglia – Arca Jonica**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 296.383 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**s) Regione Puglia – IPRES**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 646.796 euro è stata imputata per euro 148.256 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 498.540 a diminuzione dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

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

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

	<b>Operazioni infragruppo tra enti al di sotto della soglia di 400.000,00 €</b>	<b>Valori di consolidato</b>	<b>Incidenza %</b>
<b>tot. Attività</b>	125.772	18.257.196.728	0,0007%
<b>tot. Passività</b>	132.872	18.257.196.728	0,0007%
<b>tot. Costi</b>	372.891	12.604.137.262	0,0030%
<b>tot. Ricavi</b>	528.962	13.514.504.689	0,0039%
<b>variazione utile</b>	<b>163.171</b>	<b>910.367.427</b>	<b>0,0179%</b>

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

**Acquedotto Pugliese s.p.a. – Arca Jonica**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 370.700 euro, è stata imputata per euro 409.924 a decremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali negative il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti, e per euro 39.224 a decremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione. Si evidenzia che la differenza pari ad euro 409.924,00 è relativa ad un contenzioso tra Acquedotto Pugliese S.p.A. e Arca Jonica, per il quale nel corso del 2020 è stato definito un accordo transattivo che è stato perfezionato nel corso del 2022, con il pagamento del valore pattuito.

**Acquedotto Pugliese s.p.a. – ARIF**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 1.801.869 euro, è stata imputata ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione. Si evidenzia che la differenza è relativa a crediti per fatture da emettere contabilizzati da AQP e derivanti da contratti per i quali non si è ancora perfezionata la voltura delle utenze nei confronti di ARIF; sono attualmente in corso interlocuzioni tra i due enti al fine di definire la questione.

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 81.164 euro, è stata imputata a decremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali negative degli esercizi precedenti.

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 213.202 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 2021 è stata mantenuta la valorizzazione delle immobilizzazioni come desunta dai singoli bilanci dei soggetti componenti il gruppo redatti secondo i principi contabili di riferimento nel rispetto delle valutazioni degli enti circa la residua possibilità di utilizzo dei cespiti.

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

### Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

### Immobilizzazioni materiali

#### *a) Beni immobili*

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

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



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

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

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

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

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

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

#### *b) Beni mobili*

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

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



#### Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

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

#### **Strumenti finanziari derivati**

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

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

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

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

Ad ogni data di chiusura del bilancio gli strumenti finanziari derivati sono valutati al *fair value* e classificati nello stato patrimoniale nelle apposite voci dell'attivo circolante o immobilizzato (ove di copertura di attività immobilizzate o di passività esigibili oltre i 12 mesi) nei casi di *fair value* positivo o dei fondi per rischi e oneri nei casi di *fair value* negativo. Il *fair value* è il prezzo



che si percepirebbe per la vendita di una attività ovvero che si pagherebbe per il trasferimento di una passività in una regolare operazione tra operatori di mercato alla data di valutazione e, nei casi di derivati non quotati, è determinato dalla Società facendo ricorso a tecniche di valutazione appropriate, mediante assunzioni, parametri e livelli di gerarchia del fair value previsti dal principio contabile di riferimento.

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

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

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

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

### **Attivo Circolante**

#### Rimanenze

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

Per la redazione del bilancio consolidato 2021 è stata mantenuta la valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione come desunta dai singoli bilanci dei soggetti componenti il gruppo redatti secondo i principi contabili di riferimento. I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati con il metodo della percentuale di completamento come previsto dal punto 11 dell'art. 2426 del Codice Civile.



### Crediti

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

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

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

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

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

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide si articolano in conto di tesoreria, altri depositi bancari e postali, Cassa e rappresentano il saldo alla data del 31 dicembre 2021. Le voci rientranti nelle disponibilità liquide sono esposte a bilancio al loro valore nominale.

### **Patrimonio netto**

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

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



Le modifiche introdotte rispondono alla necessità di individuare quali voci del patrimonio netto possano assumere importo negativo e di distinguere le riserve negative determinate dall'elevata incidenza dei beni indisponibili nel patrimonio netto da quelle che derivano dalla gestione. Infatti, all'interno del patrimonio netto è stato eliminato il conto "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" e sono stati aggiunti i conti: "Altre riserve disponibili", "Risultati economici di esercizi precedenti" e "Riserve negative per beni indisponibili". Inoltre, il paragrafo 6.3 del principio 4/3 concernente la contabilità economicopatrimoniale, stabilisce che venga attribuito valore "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020.

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

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

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

#### **Passivo patrimoniale**

##### Fondo per rischi ed oneri

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

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

##### Trattamento di fine rapporto

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

##### Debiti

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

Con riferimento alla capogruppo si precisa che i debiti di funzionamento sono iscritti nello stato patrimoniale se corrispondenti a obbligazioni giuridicamente perfezionate, mentre i



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

#### **Ratei e risconti**

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

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

#### **Conti d'ordine**

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

#### **Componenti positivi della gestione**

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

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

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

#### **Componenti negativi della gestione**

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

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

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



#### Proventi e oneri finanziari

Sono rilevati secondo il principio della competenza.

#### Rettifiche di valore attività finanziarie

In aderenza a quanto disposto dall'articolo 2425 del Codice Civile all'aggregato D - Rettifiche di valore attività finanziarie detenute dall'Ente nella voce D.23 – Svalutazioni è stata inserita la differenza del valore delle partecipazioni detenute dall'Ente al 31/12/2021 rispetto al 2020.

#### 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	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
1) Costi di impianto e di ampliamento	9.360	4.779	4.581
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	441.996	592.974	(150.978)
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell	929.120	1.194.690	(265.570)
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.597.229	3.142.132	455.097
5) Avviamento	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	362.975.781	283.908.804	79.066.977
9) Altre	982.689.754	974.737.287	7.952.467
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.350.643.240</b>	<b>1.263.580.666</b>	<b>87.062.574</b>



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

- le “Immobilizzazioni in corso ed acconti” pari a euro 362.975.781 riguardano per circa euro 303 milioni la controllata Acquedotto Pugliese S.p.A.; l’importo è comprensivo degli anticipi a fornitori al lordo dei contributi in conto capitale riconosciuti e riclassificati nei risconti passivi, e comprende principalmente costi relativi alla progettazione e realizzazione di impianti depurativi, opere idriche e fognarie. Inoltre per circa euro 40,3 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 982.689.754 risulta così disaggregata per Società/Ente:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	969.023.490
Arif	6.591.706
Regione Puglia	3.166.711
Arpa	2.228.150
Innovapuglia Spa	1.004.462
Arca Puglia Centrale	279.077
Arpal	211.180
Aeroporti di Puglia Spa	158.126
Pugliasviluppo Spa	15.111
Arti	11.741
<b>Totale</b>	<b>982.689.754</b>

L’importo maggiormente significativo riguarda la società Acquedotto Pugliese S.p.A. per euro 969.023.490, che comprende principalmente: euro 774 milioni relativi a manutenzione straordinaria su beni di terzi rappresentati da infrastrutture S.I.I. in concessione e euro 195 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 delle Altre immobilizzazioni della Società Acquedotto Pugliese rispetto all’esercizio precedente, relativo, in particolare, agli anticipi erogati ai fornitori per la realizzazione di opere idriche, depurative e fognarie, 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	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
<b>Beni demaniali</b>	<b>441.373.914</b>	<b>403.403.331</b>	<b>37.970.583</b>
Terreni	50.117.464	50.118.185	(721)
Fabbricati	11.920.738	11.977.778	(57.040)
Infrastrutture	379.335.712	341.307.368	38.028.344
Altri beni demaniali	0	0	0
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.673.651.085</b>	<b>2.657.570.291</b>	<b>16.080.794</b>
Terreni	104.665.872	103.637.692	1.028.180
<i>di cui leasing finanziario</i>	0	0	0
Fabbricati	2.123.544.644	2.127.257.921	(3.713.277)
di cui in leasing finanziario	0	0	0
Impianti e macchinari	84.999.491	88.497.486	(3.497.995)
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	32.098.408	31.624.423	473.985
Mezzi di trasporto	51.807.456	33.448.509	18.358.947
Macchine per ufficio e hardware	1.643.749	1.735.051	(91.302)
Mobili e arredi	3.132.130	3.201.166	(69.036)
Infrastrutture	1.435.777	1.530.216	(94.439)
Altri beni materiali	270.323.558	266.637.827	3.685.731
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>185.820.588</b>	<b>161.349.132</b>	<b>24.471.456</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.300.845.587</b>	<b>3.222.322.754</b>	<b>78.522.833</b>

L'incremento delle **Immobilizzazioni materiali** rispetto all'esercizio precedente è legato principalmente all'aumento del patrimonio della capogruppo, per circa 38 milioni in seguito all'acquisizione di beni del Demanio ferroviario a titolo gratuito e per circa 18 milioni per l'incremento dei "Mezzi di trasporto" riferito alla fornitura di n. 6 elettrotreni per uso civile, nonché all'incremento delle immobilizzazioni in corso ed acconti della Società Acquedotto Pugliese per circa 25 milioni, riferiti principalmente a costi per lavori inerenti il completamento delle opere fognarie, idriche e depurative.

Si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- i Beni demaniali riguardano "Terreni" per euro 50.117.464, "Fabbricati" per euro 11.920.738 ed infine "Infrastrutture" per euro 379.335.712, quasi esclusivamente di proprietà della Regione Puglia;
- le "Altre Immobilizzazioni materiali" includono terreni non demaniali che per euro 17.664.821 sono di proprietà della Regione, per euro 51.655.804 sono di Acquedotto Pugliese S.p.A., per euro 33.618.421 di Arca Puglia Centrale, per euro 1.098.681 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 2.123.544.644, così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Arca Puglia Centrale	641.909.666
Arca Nord Salento	444.478.403
Regione Puglia	426.403.372
Arca Capitanata	260.384.505
Arca Sud Salento	235.290.443
Arca Jonica	103.345.629
Pugliasviluppo Spa	7.667.913
Adisu	3.104.482
Arpa	956.477
Aeroporti Di Puglia Spa	3.754
<b>Totale</b>	<b>2.123.544.644</b>

Infine gli “Altri beni materiali”, pari a complessivi 270.323.558 euro, sono riconducibili principalmente alla controllata Aeroporti di Puglia S.p.A., per complessivi 263.263.986 euro, nei quali sono ricompresi i beni gratuitamente devolvibili;

- le “Immobilizzazioni in corso e acconti” pari ad euro 185.820.588 possono essere così disaggregate:

Società/Ente	Importi in €
Arca Puglia Centrale	71.698.924
Regione Puglia	34.758.989
Arca Jonica	30.204.686
Acquedotto Pugliese Spa	29.714.771
Aeroporti Di Puglia Spa	8.636.866
Adisu	6.083.936
Arca Capitanata	2.576.046
Arca Sud Salento	2.146.370
<b>Totale</b>	<b>185.820.588</b>

La voce “Immobilizzazioni in corso e acconti” relative alla Regione Puglia per euro 34.758.989 accoglie sia le spese rilevate nell’ambito del processo di approvvigionamento di beni (ciclo passivo di acquisto) per circa euro 33 milioni, riferite principalmente ai lavori di costruzione della strada regionale n. 8 per 29,6 milioni, sia quelle sostenute (attraverso S.A.L.) per lavori di manutenzione straordinaria su fabbricati ad uso commerciale e istituzionale e su fabbricati ad uso strumentale di ammontare pari a circa euro 1,8 milioni.



### Immobilizzazioni Finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
<b>Partecipazioni in</b>	<b>16.792.502</b>	<b>16.856.371</b>	<b>(63.869)</b>
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	16.792.502	16.856.371	(63.869)
<b>Crediti verso</b>	<b>5.183.996</b>	<b>5.617.929</b>	<b>(433.933)</b>
altre amministrazioni pubbliche	468.379	944.252	(475.873)
imprese controllate	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0
altri soggetti	4.715.617	4.673.677	41.940
<b>Altri titoli</b>	<b>1.087.226</b>	<b>670.056</b>	<b>417.170</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>23.063.724</b>	<b>23.144.356</b>	<b>(80.632)</b>

Il valore delle **Immobilizzazioni finanziarie** è sostanzialmente in linea rispetto al valore dell'esercizio precedente, in quanto si rileva sia un incremento del valore degli altri titoli, imputabile principalmente all'aumento del valore degli strumenti finanziari derivati attivi di pertinenza di Aeroporti di Puglia sia un decremento dei crediti della capogruppo verso altre amministrazioni pubbliche.

Si elencano di seguito le voci più rilevanti delle Immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2021:

- Partecipazioni in altri soggetti per euro 16.792.502 di pertinenza principalmente della capogruppo Regione Puglia per euro 16.788.500, riguarda il valore di carico delle partecipazioni non azionarie detenute in altri enti non inclusi nel perimetro di consolidamento;
- i crediti immobilizzati per complessivi euro 5.183.996, includono per euro 468.379 crediti verso altre amministrazioni e per euro 4.715.617 crediti verso altri soggetti, di pertinenza di Arca Sud Salento per 3.323.258 euro, di Arca Capitanata per 700.945 euro, di Acquedotto Pugliese S.p.A. per 339.554 euro, di Innovapuglia S.p.A. per 235.297 euro, di Arpa per 81.200 euro, di Aeroporti di Puglia S.p.A. per 22.563 euro e di Puglia Sviluppo per 12.800 euro;
- gli Altri titoli immobilizzati sono di pertinenza di IPRES per 539.465 euro (polizze contratte a copertura del TFR maturato dai dipendenti) e di Aeroporti di Puglia S.p.A. per 547.761 euro (trattasi di strumenti finanziari derivati per i quali si rimanda al commento del relativo paragrafo informativo).



## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

Rimanenze	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
Rimanenze	9.678.218	9.220.674	457.544

L'incremento delle **Rimanenze** al 31 dicembre 2021 rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente all'aumento del valore dei lavori in corso su ordinazione di Arti ed Innovapuglia commissionati dall'Unione Europea. La voce in questione al 31 dicembre 2021, che ammonta complessivamente ad euro 9.678.218, è così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Arca Nord Salento	4.372.179
Acquedotto Pugliese Spa	3.069.531
Arpa	556.445
Aeroporti Di Puglia Spa	515.272
Arti	478.595
Innovapuglia Spa	420.837
Regione Puglia	204.797
Fondazione IPRES	59.062
Aress	1.500
<b>Totale</b>	<b>9.678.218</b>

### Crediti

Crediti	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>264.733.396</b>	<b>699.057.793</b>	<b>(434.324.397)</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	21.831	446.033.673	(446.011.842)
<i>Altri crediti da tributi</i>	264.683.676	253.024.120	11.659.556
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	27.889	0	27.889
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>8.162.425.704</b>	<b>8.893.051.678</b>	<b>(730.625.974)</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.481.706.775	7.432.979.236	48.727.539
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	680.718.929	1.460.072.442	(779.353.513)
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>409.448.228</b>	<b>407.832.101</b>	<b>1.616.127</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>477.387.148</b>	<b>457.151.247</b>	<b>20.235.901</b>
<i>verso l'erario</i>	19.696.945	51.033.991	(31.337.046)
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.483.288	11.556.141	(7.072.853)
<i>altri</i>	453.206.915	394.561.115	58.645.800
<b>Totale Crediti</b>	<b>9.313.994.476</b>	<b>10.457.092.819</b>	<b>(1.143.098.343)</b>



Il decremento dei **Crediti**, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dalla riduzione dei crediti della Regione Puglia relativi sia a tributi destinati al finanziamento della sanità che per trasferimenti e contributi verso amministrazione pubbliche e verso altri soggetti.

Con riferimento ai **Crediti al 31 dicembre 2021**, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- i crediti di natura tributaria, pari ad euro 264.733.396: sono rappresentati principalmente da altri crediti per euro 264.683.676, di pertinenza della Regione Puglia per euro 255.462.591 e di pertinenza di Adisu per euro 7.326.129;
- i crediti per trasferimenti e contributi per euro 8.162.425.704, riguardano per euro 7.481.706.775 "Crediti verso Amministrazioni Pubbliche" di cui euro 7.304.688.549 di pertinenza della Regione Puglia. La voce altresì include crediti verso altri soggetti per euro 680.718.929, che per euro 679.615.654 riguardano la Regione Puglia;
- i crediti verso Clienti ed Utenti per euro 409.448.228 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 477.387.148 ed includono crediti verso l'Erario per euro 19.696.945, crediti per attività svolte per c/terzi per Euro 4.483.288 e crediti verso altri per euro 453.206.915; questi ultimi sono di pertinenza principalmente della Regione Puglia per euro 325.820.288 e di Acquedotto Pugliese per euro 58.161.022.

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: 273.442 euro.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	31/12/2021	31/12/2020	DIFFERENZA
Partecipazioni	3.967.043	3.967.045	(2)
Altri titoli	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>3.967.043</b>	<b>3.967.045</b>	<b>(2)</b>

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



### Disponibilità liquide

Disponibilità Liquide	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
<b>Conto di tesoreria</b>	<b>2.055.288.515</b>	<b>2.813.064.080</b>	<b>(757.775.565)</b>
Istituto tesoriere	2.030.111.152	193.341.607	1.836.769.545
presso Banca d'Italia	25.177.363	2.619.722.473	(2.594.545.110)
<b>Altri depositi bancari e postali</b>	<b>875.248.273</b>	<b>974.146.005</b>	<b>(98.897.732)</b>
<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>82.643.778</b>	<b>71.545.432</b>	<b>11.098.346</b>
<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</b>	<b>1.236.632.198</b>	<b>22.852.258</b>	<b>1.213.779.940</b>
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>4.249.812.764</b>	<b>3.881.607.775</b>	<b>368.204.989</b>

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

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

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	3.233.103.872
Pugliasviluppo Spa	332.929.797
Acquedotto Pugliese Spa	310.218.287
ARCA PUGLIA CENTRALE	69.647.540
ADISU	55.852.761
ARPAL	44.132.996
Aeroporti di Puglia Spa	31.224.841
Innovapuglia Spa	31.145.581
ARIF	28.756.568
ARCA CAPITANATA	27.767.721
Pugliapromozione	25.660.872
ARPA	13.027.939
ARCA SUD SALENTO	9.025.392
ARCA NORD SALENTO	8.945.664
ARESS	7.816.284
ARCA JONICA	6.314.257



ARTI	5.924.534
ASSET	5.483.237
IPRES	1.606.072
Puglia Valore Immobiliare Srl	1.228.549
<b>Totale</b>	<b>4.249.812.764</b>

#### RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Ratei e Risconti	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
Ratei attivi	1.644	434	1.210
Risconti attivi	5.190.032	3.892.327	1.297.705
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	<b>5.191.676</b>	<b>3.892.761</b>	<b>1.298.915</b>

Il valore dei **Ratei e Risconti attivi** è in incremento rispetto al valore dell'esercizio precedente principalmente per i risconti attivi rilevati dall'Agenzia Pugliapromozione per euro 1.296.826, rappresentanti costi per prestazioni di servizi non ancora maturati rinviati al futuro, la cui manifestazione finanziaria ha avuto già luogo nell'esercizio di riferimento.

#### PATRIMONIO NETTO

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

Nella nota integrativa sono evidenziati gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi:

Patrimonio Netto	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
I. Fondo di dotazione	73.323.361	11.528.838	61.794.523
<u>II. Riserve</u>	<u>935.516.917</u>	<u>802.560.159</u>	<u>132.956.758</u>
b) da capitale	0	0	0
c) da permessi di costruire	0	0	0
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	830.916.916	784.693.391	46.223.525
e) altre riserve indisponibili	104.600.001	17.866.768	86.733.233
f) altre riserve disponibili	0	0	0
III. Risultato economico dell'esercizio	910.364.716	180.983.039	729.381.677
IV. Risultati economici di esercizi precedenti	564.865.666	647.987.819	(83.122.153)
V. Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>2.484.070.660</b>	<b>1.643.059.855</b>	<b>841.010.805</b>



Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	301.434	429.510	(128.076)
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.711	(57.735)	60.446
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>304.145</b>	<b>371.775</b>	<b>(67.630)</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>2.484.374.805</b>	<b>1.643.431.630</b>	<b>840.943.175</b>

Nella tabella sottostante sono evidenziate in giallo le modifiche ed integrazioni apportate all'Allegato 11 in relazione al Patrimonio Netto:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	-	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio		
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	-	-
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	-	-
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	-	-

Di seguito si espongono le risultanze della riclassificazione ai sensi del D.M. 1° Settembre 2021 del Patrimonio Netto consolidato 2020 approvato con Deliberazione del Consiglio Regionale n. 69 del 23 dicembre 2021, nonché gli effetti prodotti dall'adozione del nuovo schema di patrimonio Netto per entrambi gli esercizi 2020 e 2021.



Riclassificazione ai sensi del D.M. 1° settembre 2021 del Patrimonio Netto Consolidato al 31/12/2020 approvato con Delibera del Consiglio Regionale n. 69 del 23/12/2021.				
PROSPETTO P.N. ANTE D.M. 1 SETTEMBRE 2021		PROSPETTO P.N. POST D.M. 1 SETTEMBRE 2021		
A) Patrimonio Netto consolidato approvato con Delibera del Consiglio Regionale n. 69 del 23/12/2021		A) Patrimonio Netto consolidato riclassificato ai sensi del DM 1° settembre 2021		
Esercizio 2020		Esercizio 2020		
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
I	Fondo di dotazione	11.719.349,00	I Fondo di dotazione	11.528.838,00
II	Riserve	1.450.786.977,00	II Riserve	802.560.159,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	648.063.476,00	a da risultato economico di esercizi precedenti	-
b	da capitale	-	b da capitale	-
c	da permessi di costruire	-	c da permessi di costruire	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	784.693.391,00	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	784.693.391,00
e	altre riserve indisponibili	18.030.110,00	e altre riserve indisponibili	17.866.768,00
f	altre riserve disponibili	-	f altre riserve disponibili	-
III	Risultato economico dell'esercizio	180.925.304,00	III Risultato economico dell'esercizio	180.983.039,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	IV Risultati economici di esercizi precedenti	647.987.819,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	V Riserve negative per beni indisponibili	-
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>		<b>1.643.059.855,00</b>	<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>371.775,00</b>	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	429.510,00	VI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	429.510,00
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	57.735,00	VII Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	57.735,00
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>371.775,00</b>	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>1.643.431.630,00</b>	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	

PROSPETTO P.N. POST D.M. 1 SETTEMBRE 2021				
A) Patrimonio Netto consolidato riclassificato ai sensi del DM 01/09/2021		Esercizio 2021		
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
I	Fondo di dotazione	73.323.361,00	I Fondo di dotazione	11.528.838,00
II	Riserve	935.516.917,00	II Riserve	802.560.159,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	a da risultato economico di esercizi precedenti	-
b	da capitale	-	b da capitale	-
c	da permessi di costruire	-	c da permessi di costruire	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	830.916.916,00	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	784.693.391,00
e	altre riserve indisponibili	104.600.001,00	e altre riserve indisponibili	17.866.768,00
f	altre riserve disponibili	-	f altre riserve disponibili	-
III	Risultato economico dell'esercizio	910.364.716,00	III Risultato economico dell'esercizio	180.983.039,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	564.865.666,00	IV Risultati economici di esercizi precedenti	647.987.819,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	V Riserve negative per beni indisponibili	-
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>		<b>2.484.070.660,00</b>	<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>304.145,00</b>	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	301.434,00	VI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	429.510,00
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.711,00	VII Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	57.735,00
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>304.145,00</b>	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>2.484.374.805,00</b>	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	



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

Il fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi pari a 301.434 ed il risultato economico di pertinenza di terzi pari ad euro 2.711, esprimono rispettivamente le quote del patrimonio e del risultato economico spettanti agli azionisti e soci di minoranza delle società ed enti non controllati integralmente dalla Regione Puglia, in particolare Aeroporti di Puglia S.p.A. ed IPRES.

#### FONDI PER RISCHI E ONERI

Fondi per rischi ed oneri	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
Per trattamento di quiescenza	4.687.679	4.538.309	149.370
Per imposte	25.910.438	31.642.326	(5.731.888)
Altri	837.958.470	1.331.309.367	(493.350.897)
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	9.788.412	13.823.944	(4.035.532)
<b>Totale Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>878.344.999</b>	<b>1.381.313.946</b>	<b>(502.968.947)</b>

I **Fondi per rischi ed oneri**, pari ad euro 878.344.999 includono per euro 837.958.470 "Altri Fondi" che risultano così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
ARCA NORD SALENTO	353.112.109
Regione Puglia	222.261.576
Acquedotto Pugliese Spa	144.028.570
ARCA PUGLIA CENTRALE	36.995.322
ARPA	28.543.870
ARCA JONICA	19.976.572
ARESS	13.327.020
ARCA SUD SALENTO	9.986.000
Innovapuglia Spa	5.796.099
ARPAL	1.361.619
ASSET	975.882
ARIF	815.080
Pugliasviluppo Spa	288.157
Pugliapromozione	221.540
ARCA CAPITANATA	120.829
ADISU	100.000
IPRES	48.225
<b>Totale</b>	<b>837.958.470</b>



L'importo imputabile a Regione Puglia è relativo principalmente al "Fondo perdite potenziali" per euro 157.667.952, al "Fondo contenzioso" per euro 52.575.347 e al "Fondo per spese legali Consiglio Regionale" per 9.901.371.

L'importo imputabile ad Acquedotto Pugliese S.p.A. è relativo principalmente ai "Fondi per rischi e vertenze" per euro 125.816.913.

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

Il decremento dei **Fondi per rischi ed oneri**, rispetto all'esercizio precedente, è dovuto principalmente all'azzeramento del "Fondo anticipazioni di liquidità" della capogruppo, in seguito alla modifica introdotta dal D.M. 1° settembre 2021, che esclude dai Fondi rischi ed oneri gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria al Fondo Anticipazioni di liquidità (FAL) di cui all'art. 3, comma 1, lett. a) del D.L. n. 35/2013. Per effetto dell'aggiornamento normativo, l'importo del Fondo al 31 dicembre 2020, pari a 549.597.011 euro, è stato stornato alla voce A.8 – Altri ricavi e proventi diversi.

#### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

TFR	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
Trattamento di fine rapporto	27.177.659	28.629.387	(1.451.728)

La voce "Trattamento di Fine Rapporto" pari ad euro 27.177.659 risulta così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	14.136.853
Arca Puglia Centrale	4.085.326
Innovapuglia Spa	2.982.280
Arca Sud Salento	2.245.899
Pugliasviluppo Spa	1.909.782
Aeroporti Di Puglia Spa	1.220.542
Fondazione IPRES	567.298
Puglia Valore Immobiliare Srl	29.679
<b>Totale</b>	<b>27.177.659</b>

L'importo complessivo contabilizzato rappresenta l'effettivo debito da parte dei soggetti del gruppo nei confronti dei dipendenti al netto degli anticipi corrisposti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il decremento è dovuto principalmente alle indennità liquidate nel 2021 dalla Società controllata Acquedotto Pugliese S.p.A..

**DEBITI**

Debiti	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>1.523.831.099</b>	<b>4.302.312.580</b>	<b>(2.778.481.481)</b>
prestiti obbligazionari	0	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	530.277.532	3.451.103.483	(2.920.825.951)
verso banche e tesoriere	239.737.769	239.524.105	213.664
verso altri finanziatori	753.815.798	611.684.992	142.130.806
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>573.695.132</b>	<b>582.937.564</b>	<b>(9.242.432)</b>
<b>Acconti</b>	<b>11.649.474</b>	<b>7.033.085</b>	<b>4.616.389</b>
<b>Debiti per trasferimenti per contributi</b>	<b>6.231.552.753</b>	<b>6.047.436.954</b>	<b>184.115.799</b>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	232.189	(232.189)
altre amministrazioni pubbliche	4.767.590.879	4.738.939.720	28.651.159
imprese controllate	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0
altri soggetti	1.463.961.874	1.308.265.045	155.696.829
<b>Altri debiti</b>	<b>1.898.460.899</b>	<b>669.309.124</b>	<b>1.229.151.775</b>
tributari	57.270.458	66.434.803	(9.164.345)
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.931.665	27.416.924	(2.485.259)
per attività svolta per c/terzi	12.970.826	14.016.973	(1.046.147)
altri	1.803.287.950	561.440.424	1.241.847.526
<b>Totale Debiti</b>	<b>10.239.189.357</b>	<b>11.609.029.307</b>	<b>(1.369.839.950)</b>

Si evidenzia che conformemente alla modifica introdotta dal D.M. 1° settembre 2021, la voce *D.1.b) – Debiti verso le altre amministrazione pubbliche* non comprende la stratificazione temporale dei debiti della capogruppo in partite di giro, compresa la quota di competenza 2021, relativa alle restituzioni allo Stato dell'anticipazione sanitaria in attesa dell'adozione della regolazione contabile, ammontante ad euro 1.135.015.850, registrata nella voce *D.5.d) Altri debiti – Altri*. La riduzione dei **Debiti**, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dal decremento di tale voce.

Con riferimento ai debiti da finanziamento riportati alla voce D.1 del Passivo, corrispondono per euro 1.281.106.073 all'esposizione debitoria complessiva della Regione Puglia, nello specifico:

- conformemente alla modifica introdotta dal D.M. 1° settembre 2021, la voce *D.1.b) Debiti v/altre amministrazioni pubbliche* espone l'esposizione debitoria regionale riferita alle anticipazioni di liquidità contratte con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) ai sensi del D.L. 35/2013, pari a 530.149.427 euro;
- nella voce *D.1.d) – Debiti verso altri finanziatori*, la cui quota di pertinenza regionale ammonta complessivamente ad euro 750.956.646, figurano in particolare per euro 680.226.333 i debiti verso la Cassa Depositi e Prestiti e per euro 70.730.052 i prestiti verso la Banca Europea degli investimenti. A seguito dell'aggiornamento riguardante le



modalità di contabilizzazione dei debiti e dei crediti finanziari di cui al D.M. 1° settembre 2021, il finanziamento di 80 milioni di euro, ad erogazioni multiple, previste dall'accordo quadro di prestito di pari importo stipulato nel 2020 con la Banca Europea per gli Investimenti (BEI), non è stato iscritto nello stato patrimoniale né tra i crediti e né tra i debiti.

Con riferimento ai **Debiti**, si elencano di seguito le voci più rilevanti al 31 dicembre 2021:

- i "Debiti da finanziamento" per euro 1.523.831.099 includono per euro 530.277.532 debiti verso altre amministrazioni pubbliche imputabili alla Regione Puglia per euro 530.149.427, per euro 239.737.769 debiti verso banche e tesoriere, questi ultimi imputabili principalmente per euro 187.267.739 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 52.470.030 ad Aeroporti di Puglia S.p.A., ed infine debiti verso altri finanziatori per euro 753.815.798, imputabili principalmente alla Regione Puglia per euro 750.956.646 e ad Arca Capitanata per euro 2.084.140;
- I "Debiti verso fornitori" pari ad euro 573.695.132, risultano così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	256.632.659
Acquedotto Pugliese Spa	225.291.947
Aeroporti di Puglia Spa	22.615.442
ARCA PUGLIA CENTRALE	16.721.369
Pugliapromozione	10.144.377
ARIF	8.735.495
Innovapuglia Spa	6.031.125
ADISU	4.418.602
ARPA	3.921.122
ARCA NORD SALENTO	3.657.618
ARCA SUD SALENTO	3.575.381
ARPAL	3.339.586
ARCA JONICA	2.125.583
ASSET	1.918.140
ARCA CAPITANATA	1.465.293
Pugliasviluppo Spa	1.282.936
ARESS	1.062.211
ARTI	651.656
IPRES	76.572
Puglia Valore Immobiliare Srl	28.018
<b>Totale</b>	<b>573.695.132</b>



- “Debiti per trasferimenti e contributi” per euro 6.231.552.753 includono: debiti di pertinenza della capogruppo regione Puglia per euro 6.201.363.823, debiti di Arca Sud Salento per euro 10.965.410, debiti di Arca Capitanata per euro 6.822.269, debiti di ARIF per euro 5.356.705, debiti di ADISU per euro 5.310.368, debiti di Arca Nord Salento per euro 1.015.141, debiti di Arca Puglia Centrale per euro 403.936, debiti di Arti per euro 301.252 e debiti di Pugliapromozione per euro 13.849;
- gli “Altri debiti” per euro 1.898.460.899 sono così allocati:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	1.546.158.454
Acquedotto Pugliese Spa	150.611.387
ARCA PUGLIA CENTRALE	44.339.225
Aeroporti di Puglia Spa	29.932.361
ARCA JONICA	27.537.393
Pugliapromozione	24.119.073
ADISU	20.915.711
ARCA CAPITANATA	13.676.791
ARPA	12.699.736
ARIF	8.842.145
ARCA SUD SALENTO	6.851.741
Innovapuglia Spa	4.152.072
ARCA NORD SALENTO	3.673.871
Pugliasviluppo Spa	1.936.596
Puglia Valore Immobiliare Srl	901.338
ARPAL	780.269
ARTI	544.467
ASSET	400.387
ARESS	271.348
IPRES	116.534
<b>Totale</b>	<b>1.898.460.899</b>

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

- Acquedotto Pugliese S.p.A : mutuo stipulato con la Banca Europea degli Investimenti per euro 109.677.419;
- Arca Puglia Centrale: debiti verso fornitori per euro 10.470.926 e altri debiti per euro 22.013.235.



Inoltre i debiti di durata residua superiore a 5 anni relativi alla capogruppo Regione Puglia sono pari a 935.852.476, così suddivisi: prestiti v/altre amministrazioni pubbliche per euro 415.530.651, prestiti verso altri finanziatori per euro 520.321.825.

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

#### RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
Ratei passivi	4.689.699	6.494.690	(1.804.991)
Risconti passivi	4.623.420.209	4.195.929.890	427.490.319
Contributi agli investimenti	2.890.479.471	2.972.658.423	(82.178.952)
da altre amministrazioni pubbliche	2.435.229.525	2.544.902.419	(109.672.894)
da altri soggetti	455.249.946	427.756.004	27.493.942
Altri Risconti Passivi	1.732.940.738	1.223.271.467	509.669.271
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>4.628.109.908</b>	<b>4.202.424.580</b>	<b>425.685.328</b>

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

I **Contributi agli investimenti** rappresentano l'ammontare residuo di contributi in c/impianti ricevuti dagli Enti; gli stessi vengono accreditati gradualmente a conto economico con un criterio sistematico in connessione alla vita utile del bene stesso. L'ammontare complessivo, pari a 2.890.479.471 euro, è così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	998.090.987
Acquedotto Pugliese Spa	882.321.752
ARCA PUGLIA CENTRALE	515.179.453
ARCA CAPITANATA	246.116.964
ARCA NORD SALENTO	97.704.178
ARCA JONICA	67.613.476
ARCA SUD SALENTO	41.280.925
ARIF	27.342.857
Pugliapromozione	7.729.015
ADISU	5.639.251
Pugliasviluppo Spa	1.460.613
<b>Totale</b>	<b>2.890.479.471</b>



Gli "Altri risconti passivi" per euro 1.732.940.738 sono così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	1.435.820.976
Aeroporti di Puglia Spa	184.914.372
ARPAL	106.081.299
ASSET	5.281.419
Puglia Valore Immobiliare Srl	571.040
Acquedotto Pugliese Spa	270.143
Innovapuglia Spa	1.489
<b>Totale</b>	<b>1.732.940.738</b>

L'importo degli "Altri risconti passivi" imputabili alla Regione Puglia comprende le quote vincolate dell'avanzo di amministrazione e del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa sia di parte corrente, sia relativo agli interventi in conto capitale, di importo complessivo pari ad euro 329.100.312. L'importo imputabile ad Aeroporti di Puglia S.p.A., si riferisce per euro 184.471.774 a risconti passivi su contributi per lavori finanziati. L'importo imputabile ad ARPAL si riferisce per euro 88.250.505 ai contributi per il piano di potenziamento ex art. 2 lett. a) e b) D.M. 74/2019.

#### CONTI D'ORDINE

Conti d'Ordine	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
Impegni su esercizi futuri	352.174.985	172.122.592	180.052.393
beni di terzi in uso	92.730.587	92.735.293	(4.706)
beni dati in uso a terzi	954.412	955.445	(1.033)
garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0	0
garanzie prestate a imprese controllate	0	0	0
garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	0
garanzie prestate a altre imprese	0	0	0
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>445.859.984</b>	<b>265.813.330</b>	<b>180.046.654</b>

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 riportato 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	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
<b>Proventi da tributi</b>	<b>6.726.423.625</b>	<b>6.664.663.608</b>	<b>61.760.017</b>
<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>383.755.365</b>	<b>383.727.476</b>	<b>27.889</b>
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>4.365.190.738</b>	<b>5.072.171.895</b>	<b>(706.981.157)</b>
Proventi da trasferimenti correnti	2.910.425.542	3.403.194.779	(492.769.237)
Quota annuale di contributi agli investimenti	18.202.403	21.149.018	(2.946.615)
Contributi agli investimenti	1.436.562.793	1.647.828.098	(211.265.305)
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>636.813.466</b>	<b>610.474.215</b>	<b>26.339.251</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	52.932.575	52.027.652	904.923
Ricavi della vendita di beni	0	27.006	(27.006)
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	583.880.891	558.419.557	25.461.334
<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>	<b>(6.060)</b>	<b>224.591</b>	<b>(230.651)</b>
<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>246.129</b>	<b>9.855</b>	<b>236.274</b>
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>16.142.300</b>	<b>14.047.116</b>	<b>2.095.184</b>
<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>1.009.497.898</b>	<b>199.658.826</b>	<b>809.839.072</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>13.138.063.461</b>	<b>12.944.977.582</b>	<b>193.085.879</b>

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

- i proventi da tributi, pari ad euro 6.726.423.625 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da fondi perequativi, pari ad euro 383.755.365 sono quasi integralmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da trasferimenti e contributi per euro 4.365.190.738 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici per euro 636.813.466 includono:
  - a. proventi derivanti dalla gestione di beni per euro 52.932.575 di pertinenza principalmente delle Agenzie per la Casa e l'Abitare (ARCA);
  - b. ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi per 583.880.891 euro, di pertinenza principalmente di Acquedotto Pugliese S.p.A. per 491.048.709 euro, di Aeroporti di Puglia S.p.A per 52.393.155 euro, dell'Agenzia ARIF per 20.022.555 euro e dell'Agenzia ADISU per 11.914.456 euro;
- gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per euro 16.142.300, di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A. per 15.632.235 euro e di Aeroporti di Puglia S.p.A. per 510.065 euro;



- gli altri ricavi e proventi diversi per euro 1.009.497.898, di pertinenza principalmente di Regione Puglia per 821.042.005 euro e delle controllate Acquedotto Pugliese S.p.A. per 129.619.312 euro e Aeroporti di Puglia S.p.A. per 27.014.533 euro. In particolare, con riferimento all'importo di pertinenza di Regione Puglia, si evidenzia che per effetto dell'aggiornamento normativo contenuto nel D.M. 1° settembre 2021 ed in aderenza ai principi contabili vigenti (IAS-37 – Accantonamenti, passività e attività potenziali), è stato stornato alla voce *A.8 – Altri ricavi e proventi diversi* per euro 549.597.011 l'accantonamento al *Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti* stanziato nell'esercizio 2020.

#### COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>93.805.563</b>	<b>140.392.907</b>	<b>(46.587.344)</b>
<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>1.241.631.431</b>	<b>1.253.097.918</b>	<b>(11.466.487)</b>
<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>20.722.336</b>	<b>14.262.571</b>	<b>6.459.765</b>
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>9.960.957.110</b>	<b>10.522.313.155</b>	<b>(561.356.045)</b>
Trasferimenti correnti	8.709.050.788	8.615.082.532	93.968.256
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	579.555.236	1.004.131.411	(424.576.175)
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	672.351.086	903.099.212	(230.748.126)
<b>Personale</b>	<b>383.024.851</b>	<b>377.445.147</b>	<b>5.579.704</b>
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>391.882.689</b>	<b>353.505.676</b>	<b>38.377.013</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	116.236.276	108.622.156	7.614.120
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	103.648.383	96.690.548	6.957.835
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	324.733	36.117	288.616
Svalutazione dei crediti	171.673.297	148.156.855	23.516.442
<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>283.954</b>	<b>(205.836)</b>	<b>489.790</b>
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>85.002.640</b>	<b>70.403.908</b>	<b>14.598.732</b>
<b>Altri Accantonamenti</b>	<b>27.587.388</b>	<b>34.525.660</b>	<b>(6.938.272)</b>
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>83.861.631</b>	<b>57.682.340</b>	<b>26.179.291</b>
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>12.288.759.593</b>	<b>12.823.423.446</b>	<b>(534.663.853)</b>

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



- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per euro 93.805.563, così ripartite:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	59.641.229
Acquedotto Pugliese Spa	19.202.569
Innovapuglia Spa	10.891.104
ARIF	1.575.305
ARPA	1.524.836
Aeroporti di Puglia Spa	460.404
ARPAL	118.396
ARCA PUGLIA CENTRALE	116.153
ARTI	91.588
ARESS	70.002
ADISU	24.762
ARCA JONICA	22.868
ARCA CAPITANATA	16.393
Pugliasviluppo Spa	15.424
ARCA SUD SALENTO	11.549
ASSET	10.420
IPRES	8.550
Pugliapromozione	3.137
ARCA NORD SALENTO	715
Puglia Valore Immobiliare Srl	159
<b>Totale</b>	<b>93.805.563</b>

- Prestazioni di servizi per euro 1.241.631.431, così ripartite:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	871.591.898
Acquedotto Pugliese Spa	238.210.633
Aeroporti di Puglia Spa	43.856.141
Pugliapromozione	14.504.713
ADISU	13.176.815
ARIF	13.021.247
ARPAL	8.999.804
ARCA PUGLIA CENTRALE	5.999.758
Innovapuglia Spa	5.433.233
ARESS	4.435.709
ARTI	4.033.387
ARPA	3.853.165
ASSET	3.158.750



Pugliasviluppo Spa	2.644.681
ARCA CAPITANATA	2.256.016
ARCA SUD SALENTO	1.999.213
ARCA JONICA	1.493.055
ARCA NORD SALENTO	1.481.492
Puglia Valore Immobiliare Srl	1.261.406
IPRES	220.315
<b>Totale</b>	<b>1.241.631.431</b>

- Trasferimenti e contributi per 9.960.957.110 euro, principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- Personale per 383.024.851 euro; si riporta di seguito il dettaglio dei costi del personale ripartito per ciascun soggetto incluso nel perimetro di consolidamento:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	141.709.748
Acquedotto Pugliese Spa	114.549.818
ARIF	36.657.325
ARPA	19.455.517
Aeroporti di Puglia Spa	16.461.248
Innovapuglia Spa	12.105.296
ARPAL	7.412.884
Pugliasviluppo Spa	6.922.936
ARCA PUGLIA CENTRALE	5.553.340
ADISU	3.812.107
ARESS	3.283.088
ASSET	2.518.291
ARCA SUD SALENTO	2.409.935
ARTI	2.362.339
Pugliapromozione	2.286.067
ARCA CAPITANATA	2.035.065
ARCA JONICA	1.623.550
ARCA NORD SALENTO	1.042.091
IPRES	724.505
Puglia Valore Immobiliare Srl	99.701
<b>Totale</b>	<b>383.024.851</b>



- Ammortamenti e svalutazioni per euro 391.882.689, così ripartiti:

Società/Ente	Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Ammortamenti e svalutazioni
Acquedotto Pugliese Spa	112.097.790	24.870.852	324.733	16.003.868	153.297.243
ADISU	2.322	245.723	0	0	248.045
Aeroporti di Puglia Spa	185.674	21.440.005	0	16.796	21.642.475
ARCA PUGLIA CENTRALE	208	10.036.018	0	2.889.538	12.925.764
ARCA NORD SALENTO	0	9.285.639	0	2.061.807	11.347.446
ARCA CAPITANATA	19.307	19.106	0	0	38.413
ARCA SUD SALENTO	0	3.211.301	0	2.286.712	5.498.013
ARCA JONICA	11.025	2.423.275	0	1.385.753	3.820.053
ARESS	0	48.667	0	0	48.667
Pugliapromozione	6.172	28.945	0	0	35.117
ARIF	2.673.575	161.793	0	0	2.835.368
ARPA	312.193	2.148.996	0	84.914	2.546.103
ARPAL	21.320	6.667	0	0	27.987
ARTI	3.914	18.819	0	0	22.733
ASSET	0	8.219	0	0	8.219
Puglia Valore Immobiliare Srl	0	0	0	0	0
Innovapuglia Spa	198.662	15.431	0	12.619	226.712
IPRES	2.291	3.795	0	0	6.086
Regione Puglia	694.731	29.372.815	0	146.923.502	176.991.048
Pugliasviluppo Spa	7.092	302.317	0	7.788	317.197
<b>Totale</b>	<b>116.236.276</b>	<b>103.648.383</b>	<b>324.733</b>	<b>171.673.297</b>	<b>391.882.689</b>

- Accantonamenti per rischi per euro 85.002.640, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	41.763.693
Regione Puglia	41.357.829
ARCA SUD Salento	706.000
Aeroporti di Puglia Spa	609.590
Innovapuglia Spa	565.528
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>85.002.640</b>



- Altri accantonamenti per euro 27.587.388, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
ARCA PUGLIA CENTRALE	12.258.245
ARESS	5.792.282
Regione Puglia	2.920.818
ARPA	2.855.478
Acquedotto Pugliese Spa	2.703.796
Innovapuglia Spa	425.676
ARCA SUD SALENTO	317.243
Aeroporti di Puglia Spa	118.566
ARTI	104.110
ARPAL	67.174
ARCA NORD SALENTO	24.000
<b>Totale Altri Accantonamenti</b>	<b>27.587.388</b>

Le voci più rilevanti sono le seguenti:

- Arca Puglia Centrale per 12.258.245 euro: trattasi principalmente degli accantonamenti al fondo perdite su crediti anticipazioni ex art. 35 autogest. e condomini per 1.650.779 euro e al fondo contenzioso tributario e legale per 9.179.399 euro;
- ARESS per 5.792.282 euro: trattasi principalmente di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati;
- Regione Puglia per 2.920.818 euro: trattasi degli accantonamenti di pertinenza del Consiglio Regionale al fondo per spese legali;
- ARPA per 2.855.478 euro: trattasi principalmente di accantonamenti prudenziali in relazione alle attività finanziate per 1.163.187 euro e accantonamenti per investimenti per 1.516.826 euro;
- Acquedotto Pugliese Spa per 2.703.796 euro: trattasi di accantonamenti al fondo oneri futuri.

- Oneri diversi di gestione per euro 83.861.631, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Pugliapromozione	40.437.806
Acquedotto Pugliese Spa	18.111.928
Regione Puglia	14.113.195
ARCA PUGLIA CENTRALE	2.740.835
ARIF	1.547.069
ARCA JONICA	1.188.928
ADISU	1.071.517
ARCA SUD SALENTO	985.808



ARCA NORD SALENTO	799.783
ARPA	742.045
Aeroporti di Puglia Spa	524.718
ARCA CAPITANATA	522.230
Pugliasviluppo Spa	329.670
ARESS	264.761
ARTI	158.973
Innovapuglia Spa	155.428
IPRES	86.761
ARPAL	31.749
ASSET	25.140
Puglia Valore Immobiliare Srl	23.287
<b>Totale</b>	<b>83.861.631</b>

#### PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>8.862</b>	<b>(8.862)</b>
da società controllate	0	0	0
da società partecipate	0	0	0
da altri soggetti	0	8.862	(8.862)
<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>8.141.937</b>	<b>5.350.579</b>	<b>2.791.358</b>
<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>44.380.548</b>	<b>45.318.592</b>	<b>(938.044)</b>
interessi passivi	44.277.118	44.173.927	103.191
altri oneri finanziari	103.430	1.144.665	(1.041.235)
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>(36.238.611)</b>	<b>(39.959.151)</b>	<b>3.720.540</b>

**Proventi finanziari** per euro 8.141.937, includono principalmente euro 4.627.408 di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A e 2.920.217 di pertinenza della Regione Puglia.

**Oneri finanziari** per euro 44.380.548: includono principalmente euro 38.203.877 di pertinenza della capogruppo Regione Puglia, euro 5.064.663 di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A., euro 891.748 di pertinenza di Aeroporti di Puglia S.p.A., euro 130.345 di pertinenza di Arca Capitanata, euro 44.909 di pertinenza di Arca Jonica, euro 28.755 di pertinenza di Arca Sud Salento.

Gli oneri finanziari di pertinenza della capogruppo Regione Puglia, pari a complessivi 38.203.877 euro, sono relativi a:

- Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti Spa su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine per 21.416.827 euro;
- Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine per 15.740.104 euro;



- Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine per 1.019.176 euro;
- Altri interessi passivi ad Amministrazioni Centrali per euro 300;
- Altri interessi passivi ad altri soggetti per 27.470 euro.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Acquedotto Pugliese Spa, pari a complessivi 5.064.663 euro, sono relativi a interessi v/banche e altri finanziatori per euro 256.998, a interessi su mutui per euro 4.045.309, a interessi di mora verso fornitori e altri debitori per euro 669.222, ad altri oneri finanziari per 93.134.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Aeroporti di Puglia Spa, pari a complessivi 891.748 euro, sono relativi principalmente a interessi passivi bancari per euro 890.899.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Arca Capitanata, pari a complessivi 130.345 euro, sono relativi a interessi su sentenze tributarie, accertamenti e/o ravvedimenti.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Arca Jonica, pari a complessivi 44.909 euro, sono relativi a interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Arca Sud Salento, pari a complessivi 28.755 euro, sono relativi principalmente a interessi di mora per 27.317 euro e ad interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine per 1.185 euro.

#### RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
Rivalutazioni	10.942	10.464	478
Svalutazioni	45.947.102	31.721.020	14.226.082
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>(45.936.160)</b>	<b>(31.710.556)</b>	<b>(14.225.604)</b>

Alla voce **Rivalutazioni** è riportata la rivalutazione delle polizze contratte per la copertura del TFR dei dipendenti IPRES per 10.942 euro.

Alla voce **Svalutazioni**, in base al principio contabile OIC n. 17, riferito al *metodo del patrimonio netto*, è riportata la differenza del valore delle partecipazioni detenute dall'Ente Regione al 31/12/2021 rispetto al 2020, per un ammontare complessivo pari a 45.947.102 euro.

#### PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
<b>Proventi Straordinari</b>	<b>368.288.349</b>	<b>298.613.446</b>	<b>69.674.903</b>
Proventi da permessi di costruire	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	39.155.925	61.248.655	(22.092.730)
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	315.193.151	234.275.906	80.917.245
Plusvalenze patrimoniali	1.840.103	1.811.042	29.061



Altri proventi straordinari	12.099.170	1.277.843	10.821.327
<b>Oneri Straordinari</b>	<b>186.505.030</b>	<b>139.037.644</b>	<b>47.467.386</b>
Trasferimenti in conto capitale	35.090.864	19.979.280	15.111.584
Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	142.880.899	113.443.657	29.437.242
Minusvalenze patrimoniali	3.218.084	797.667	2.420.417
Altri oneri straordinari	5.315.183	4.817.040	498.143
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>181.783.319</b>	<b>159.575.802</b>	<b>22.207.517</b>

I **Proventi straordinari** per euro 368.288.349 e gli **Oneri straordinari** per euro 186.505.030, includono principalmente importi di pertinenza della Regione Puglia.

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

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

#### IMPOSTE

La voce imposte, pari a complessivi euro 38.544.989, include:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	15.244.191
Regione Puglia	10.297.865
Aeroporti di Puglia Spa	3.939.674
ARIF	2.263.585
ARCA CAPITANATA	2.053.549
ARPA	1.309.795
ARCA PUGLIA CENTRALE	765.622
Innovapuglia Spa	581.818
ARPAL	366.375
ARCA SUD SALENTO	357.022
ADISU	273.034
ARESS	253.359
ARTI	239.176
ARCA NORD SALENTO	206.297
ASSET	159.189
Pugliapromozione	156.131
Pugliasviluppo Spa	62.196
Puglia Valore Immobiliare Srl	11.076
IPRES	5.035
<b>Totale</b>	<b>38.544.989</b>



### Risultato dell'Esercizio

Il risultato economico d'esercizio consolidato evidenzia un utile complessivo pari ad Euro 910.367.427, distinto in risultato dell'esercizio di gruppo pari ad Euro 910.364.716 ed in risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi pari ad Euro 2.711, relativo alla quota spettante agli azionisti e soci di minoranza di Aeroporti di Puglia S.p.A. per 190 euro ed IPRES per 2.521 euro.

### 5 Informativa Strumenti finanziari derivati

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

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

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

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

Di seguito la composizione degli strumenti derivati in essere al 31.12.2021:

Tipologia contratto	numero contratto	divisa	Nozionale	Data di acquisizione	Data di scadenza	Tasso fisso/strike	Tasso variabile sottostante	Mark to Market (€)	Presunto introito minimo/Esborso massimo in caso di smobilizzo (€)
Interest rate swap	177221	euro	25.900.000	16/09/2019	31/12/2030	0,50%	EURIBOR 3M	547.761	390.463

Considerando che tale contratto risulta correlato al corrispondente contratto di finanziamento, in quanto è in grado di ridurre gli impatti economici derivanti da una eventuale variazione sfavorevole dei tassi di riferimento sulla rispettiva passività collegata, l'operazione è stata qualificata come "copertura di flussi finanziari". Ai sensi dell'OIC 32, è stato iscritto il *fair value* dello strumento al 31 dicembre 2021 nelle immobilizzazioni finanziarie per euro 547.761 € ed è stata incrementata l'apposita riserva di patrimonio, denominata "riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" per euro 172.761 €.

ALLEGATO D



*Collegio dei Revisori dei Conti*

***RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO***

***DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021***

***DELLA REGIONE PUGLIA***

## RELAZIONE SUL PROGETTO DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

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 14 novembre 2021 il Collegio ha ricevuto, con pec, la nota n. prot. 116 del 14 novembre 2022 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 2021 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 2021 (All. B);
  - il Bilancio Consolidato della Giunta e del Consiglio regionale per l'esercizio 2021 disposto con il disegno di legge del 8 giugno 2022, n. 88 "Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2021", successivamente, modificato dal disegno di legge del 28 settembre 2022, n. 145 recante "Modificazioni al disegno di legge regionale 8 giugno 2022, n.

88 “Rendiconto generale della Regione Puglia per l’esercizio finanziario 2021”. Approvazione Rendiconto Consolidato” e parificato dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di Controllo per la Regione Puglia con deliberazione 7 ottobre 2022 n. 140/PARI/2022”, è stato approvato, all’articolo 12 bis, il rendiconto consolidato della Regione Puglia comprensivo dei risultati della gestione del Consiglio regionale;

- con il verbale n. 93/2022 e n. 88/2022, il Collegio ha espresso parere favorevole rispettivamente sul Rendiconto del Consiglio regionale per l’esercizio 2021 e sul Rendiconto generale della Regione Puglia per l’esercizio 2021;

**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 la deliberazione della Giunta regionale dell’11 aprile 2022, n. 479 “*Bilancio consolidato della Regione Puglia per l’anno 2021. 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 2021 il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia - GAP (Allegato A) e l’elenco degli enti che rientrano nel Perimetro di Consolidamento - PC (Allegato B), ai sensi dell’allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l’anno 2021;

**preso atto che:**

- il Perimetro di consolidamento è stato individuato analizzando le fattispecie rilevanti, così come

previsto dal paragrafo n. 2 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;

- il Perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità a quanto previsto dal paragrafo 3.1 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e consente di non far rientrare nella stessa gli organismi, gli enti e le società nei casi di:
  - irrilevanza: sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri o, in caso di patrimonio netto negativo, per ognuno degli altri due parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della Regione:
    - totale dell'attivo;
    - patrimonio netto;
    - totale dei ricavi caratteristici.
  - con riferimento alla soglia del 10% prevista dall'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 per la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti, si evidenzia che la stessa non è stata superata;
  - ciascun soggetto rientrante nel Perimetro di consolidamento ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 dell'Allegato n.4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
    - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del Bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
    - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011;
    - c) la rilevazione dei movimenti contabili infragruppo;
  - la Relazione sulla gestione comprende la Nota integrativa; quest'ultima è redatta in ossequio a quanto previsto dal paragrafo n. 5 dell'Allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011. Il Collegio prende atto che alla Nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:
    - il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
    - l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
  - è stata assolta alla prescrizione della disposizione normativa dell'articolo 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. n. 118/2011, con l'effettuazione di un'attività di riconciliazione delle partite debitorie/creditorie con enti strumentali e società controllate che si è resa funzionale all'elisione delle operazioni infragruppo, con la necessaria contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento, al fine di annullare le differenze economiche e patrimoniali derivanti, da sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili o differenti modalità di rilevazione contabile, mancati impegni di spesa/accertamenti, e altre fattispecie;

- sono state dettagliate nella relazione sulla gestione consolidata, cui si fa rinvio (pag. 22 e ss.), le differenze economiche e patrimoniali rilevate tra l'Ente Regione e gli enti facenti parte del Perimetro di consolidamento, nonché le rettifiche di pre-consolidamento effettuate al fine dell'elisione delle operazioni infragruppo.
- risultano, pertanto, inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione, gli organismi, enti e società di seguito evidenziati:

## Allegato A

## GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE PUGLIA per l'anno 2021

DENOMINAZIONE	
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	
1	Consiglio Regionale della Puglia
<b>SOCIETA'</b>	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	PugliaSviluppo S.p.A.
4	Puglia Valore Immobiliare S.r.l.
5	Acquedotto Pugliese S.p.A.
6	Aeroporti di Puglia S.p.A.
7	Terme Santa Cesarea S.p.A.
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	
8	Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio- ASSET
9	Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF
10	Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA
11	Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI
12	Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU
13	Agenzia regionale per il turismo - ARET Puglia-promozione
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 Gressi Onlus
29	Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea
30	Fondazione Tatarella
31	Fondazione Di Vagno

Nella relazione sulla gestione consolidata della Giunta, cui si rinvia, sono riportate le principali informazioni relative ai soggetti inclusi nel GAP di Regione Puglia così come richieste dall'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. Sempre nella relazione sulla gestione consolidata sono elencati gli enti e le società inclusi nel Perimetro di consolidamento, definito con DGR n. 479 dell'11 aprile 2022, 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 2021 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 2021

DENOMINAZIONE	
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	
1	Consiglio Regionale della Puglia
<b>SOCIETA'</b>	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	PugliaSviluppo S.p.A.
4	Puglia Valore Immobiliare S.r.l.
5	Acquedotto Pugliese S.p.A.
6	Aeroporti di Puglia S.p.A.
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	
7	Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio- ASSET
8	Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF
9	Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA
10	Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI
11	Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU
12	Agenzia regionale per il turismo - ARET Puglia-promozione
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 2021, 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 31.12.2021 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 479.655.048. 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 727.082.179;
- l'unica società che adotta un proprio bilancio consolidato è Acquedotto Pugliese S.p.A.. In tal caso, pertanto, si è provveduto ad aggregare il bilancio consolidato della suddetta società, così come previsto dal principio contabile applicato, laddove prevede che il “gruppo amministrazione pubblica” (GAP) può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese e, in tal caso, il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

#### **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			31/12/2021	31/12/2020
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I</b>		<b>Immobilitazioni immateriali</b>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	9.360	4.779
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	441.996	592.974
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	929.120	1.194.690
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.597.229	3.142.132
	5	Avviamento	0	0
	6	Immobilitazioni in corso ed accenti	362.975.781	283.908.804
	9	Altre	982.689.754	974.737.287
		<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.350.643.240</b>	<b>1.263.580.666</b>
<b>II</b>		<b>Immobilitazioni materiali</b>		
	1	Beni demaniali	441.373.914	403.403.331
	1.1	Terreni	50.117.464	50.118.185
	1.2	Fabbricati	11.920.758	11.977.778
	1.3	Infrastrutture	379.335.712	341.307.368
	1.9	Altri beni demaniali	0	0
<b>III</b>	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.673.651.085	2.657.570.291
	2.1	Terreni	104.665.872	103.637.692
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.2	Fabbricati	2.123.544.644	2.127.257.921
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	84.999.491	88.497.486
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	32.098.408	31.624.423
	2.5	Mezzi di trasporto	51.807.456	33.448.509
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.643.749	1.735.051
	2.7	Mobili e arredi	3.132.130	3.201.166
	2.8	Infrastrutture	1.435.777	1.530.216
	2.99	Altri beni materiali	270.323.558	266.637.827
	3	Immobilitazioni in corso ed accenti	185.820.588	161.349.132
		<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.300.845.587</b>	<b>3.222.322.754</b>
<b>IV</b>		<b>Immobilitazioni Finanziarie</b>		
	1	Partecipazioni in	16.792.502	16.856.371
	a	imprese controllate	0	0
	b	imprese partecipate	0	0
	c	altri soggetti	16.792.502	16.856.371
	2	Crediti verso	5.183.996	5.617.929
	a	altre amministrazioni pubbliche	468.379	944.252
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	0	0
	d	altri soggetti	4.715.617	4.673.677
	3	Altri titoli	1.087.226	670.056
		<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>23.063.724</b>	<b>23.144.356</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.674.552.551</b>	<b>4.509.047.776</b>

		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I</b>		<b>Rimanenze</b>	9.678.218	9.220.674
		<b>Totale Rimanenze</b>	<b>9.678.218</b>	<b>9.220.674</b>
<b>II</b>		<b>Crediti</b>		
	1	<b>Crediti di natura tributaria</b>	264.733.396	699.057.793
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	21.831	446.033.673
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	264.683.676	253.024.120
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	27.889	0
	2	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	8.162.425.704	8.893.051.678
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.481.706.775	7.432.979.236
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>verso altri soggetti</i>	680.718.929	1.460.072.442
	3	<b>Varo clienti ed utenti</b>	409.448.228	407.832.101
	4	<b>Altri Crediti</b>	477.387.148	457.151.247
	a	<i>verso l'erario</i>	19.696.945	51.033.991
	b	<i>per attività svolta per terzi</i>	4.483.288	11.556.141
	c	<i>altri</i>	453.206.915	394.561.115
		<b>Totale Crediti</b>	<b>9.313.994.476</b>	<b>10.457.092.819</b>
<b>III</b>		<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
	1	Partecipazioni	3.967.043	3.967.043
	2	Altri titoli	0	0
		<b>Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>3.967.043</b>	<b>3.967.043</b>
<b>IV</b>		<b>Disponibilità liquide</b>		
	1	<b>Conto di tesoreria</b>	2.055.288.515	2.813.064.080
	a	<i>presso tesoriere</i>	2.030.111.152	193.341.607
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	25.177.363	2.619.722.473
	2	<b>Altri depositi bancari e postali</b>	875.248.273	974.146.005
	3	<b>Denaro e valori in cassa</b>	82.643.778	71.545.432
	4	<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</b>	1.236.632.198	22.852.258
		<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>4.249.812.764</b>	<b>3.881.607.775</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>13.577.452.501</b>	<b>14.351.888.313</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	1.644	434
	2	Risconti attivi	5.190.032	3.892.327
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>5.191.676</b>	<b>3.892.761</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>18.257.196.728</b>	<b>18.864.828.850</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31/12/2021	31/12/2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	73.323.261	0
II	Riserve	935.516.917	0
	<i>b</i> <i>di capitale</i>	0	0
	<i>c</i> <i>da permessi di costruire</i>	0	0
	<i>d</i> <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	830.916.916	0
	<i>e</i> <i>altre riserve indisponibili</i>	104.600.001	0
	<i>f</i> <i>altre riserve disponibili</i>	0	0
III	Risultato economico dell'esercizio	910.364.716	0
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	264.863.666	0
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo		2.484.070.660	0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	301.434	0
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.711	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		304.145	0
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>2.484.374.805</b>	<b>1.643.431.630</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	4.687.679	4.538.309
2	Per imposte	25.910.438	31.642.326
3	Altri	837.958.470	1.331.309.367
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	9.788.412	13.823.944
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>878.344.999</b>	<b>1.381.313.946</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>27.177.659</b>	<b>28.629.387</b>
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	1.523.831.099	4.302.312.580
	<i>a</i> <i>prestiti obbligazionari</i>	0	0
	<i>b</i> <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	530.277.532	3.451.103.483
	<i>c</i> <i>verso banche e scorte</i>	239.737.769	239.524.105
	<i>d</i> <i>verso altri finanziatori</i>	753.815.798	611.684.992
2	Debiti verso fornitori	373.693.132	382.937.564
3	Acconti	11.649.474	7.033.085
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.231.552.753	6.047.436.954
	<i>a</i> <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	232.189
	<i>b</i> <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.767.590.879	4.758.939.720
	<i>c</i> <i>imprese controllate</i>	0	0
	<i>d</i> <i>imprese partecipate</i>	0	0
	<i>e</i> <i>altri soggetti</i>	1.463.961.874	1.308.265.045
5	Altri debiti	1.898.460.899	669.309.124
	<i>a</i> <i>tributari</i>	57.270.458	66.434.803
	<i>b</i> <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	24.931.665	27.416.924
	<i>c</i> <i>per attività svolta per i terzi (2)</i>	12.970.826	14.016.973
	<i>d</i> <i>altri</i>	1.803.287.950	561.440.424
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>10.239.189.357</b>	<b>11.609.029.397</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	4.689.699	6.494.690
II	Risconti passivi	4.623.420.209	4.195.929.890
1	Contributi agli investimenti	2.890.479.471	2.972.658.423
	<i>a</i> <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.435.229.525	2.544.902.419
	<i>b</i> <i>da altri soggetti</i>	455.249.946	427.756.004
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	1.732.940.738	1.223.271.467
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>4.628.109.908</b>	<b>4.202.424.580</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>18.257.196.728</b>	<b>18.864.828.850</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	352.174.985	172.122.592
	2) Beni di terzi in uso	92.730.587	92.735.293
	3) Beni dati in uso a terzi	954.412	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
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>445.859.984</b>	<b>265.813.330</b>

## 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	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
1) Costi di impianto e di ampliamento	9.360	4.779	4.581
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	441.996	592.974	(150.978)
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell	929.120	1.194.690	(265.570)
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.597.229	3.142.132	455.097
5) Avviamento	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	362.975.781	283.908.804	79.066.977
9) Altre	982.689.754	974.737.287	7.952.467
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.350.643.240</b>	<b>1.263.580.666</b>	<b>87.062.574</b>

L'incremento delle Immobilizzazioni immateriali rispetto all'esercizio precedente, è legato principalmente all'aumento delle Immobilizzazioni in corso e acconti e delle Altre immobilizzazioni della Società Acquedotto Pugliese rispetto all'esercizio precedente, relativo, in particolare, agli anticipi erogati ai fornitori per la realizzazione di opere idriche, depurative e fognarie, nonché all'incremento delle Immobilizzazioni in corso della capogruppo a seguito di specifica ricognizione e segnalazione da parte delle Strutture regionali competenti.

Le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" pari a euro 362.975.781 riguardano per circa euro 303 milioni la controllata Acquedotto Pugliese S.p.A.; l'importo è comprensivo degli anticipi a fornitori al lordo dei contributi in conto capitale riconosciuti e riclassificati nei risconti passivi, e comprende principalmente costi relativi alla progettazione e realizzazione di impianti depurativi, opere idriche e fognarie. Inoltre per circa euro 40,3 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 982.689.754 risulta così disaggregata per Società/Ente:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	969.023.490
Arif	6.591.706
Regione Puglia	3.166.711
Arpa	2.228.150
Innovapuglia Spa	1.004.462
Arca Puglia Centrale	279.077
Arpal	211.180
Aeroporti di Puglia Spa	158.126
Pugliasviluppo Spa	15.111
Arti	11.741
<b>Totale</b>	<b>982.689.754</b>

### Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni Materiali	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
<b>Beni demaniali</b>	<b>441.373.914</b>	<b>403.403.331</b>	<b>37.970.583</b>
Terreni	50.117.464	50.118.185	(721)
Fabbricati	11.920.738	11.977.778	(57.040)
Infrastrutture	379.335.712	341.307.368	38.028.344
Altri beni demaniali	0	0	0
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.673.651.085</b>	<b>2.657.570.291</b>	<b>16.080.794</b>
Terreni	104.665.872	103.637.692	1.028.180
<i>di cui leasing finanziario</i>	0	0	0
Fabbricati	2.123.544.644	2.127.257.921	(3.713.277)
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Impianti e macchinari	84.999.491	88.497.486	(3.497.995)
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	32.098.408	31.624.423	473.985
Mezzi di trasporto	51.807.456	33.448.509	18.358.947
Macchine per ufficio e hardware	1.643.749	1.735.051	(91.302)
Mobili e arredi	3.132.130	3.201.166	(69.036)
Infrastrutture	1.435.777	1.530.216	(94.439)
Altri beni materiali	270.323.558	266.637.827	3.685.731
Immobilizzazioni in corso ed acconti	185.820.588	161.349.132	24.471.456
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.300.845.587</b>	<b>3.222.322.754</b>	<b>78.522.833</b>

L'incremento delle Immobilizzazioni materiali rispetto all'esercizio precedente è legato principalmente all'aumento del patrimonio della capogruppo, per circa 38 milioni in seguito all'acquisizione di beni del Demanio ferroviario a titolo gratuito e per circa 18 milioni per l'incremento dei "Mezzi di trasporto" riferito alla fornitura di n. 6 elettrotreni per uso civile, nonché all'incremento delle immobilizzazioni in corso ed acconti della Società Acquedotto Pugliese per circa 25 milioni, riferiti principalmente a costi per lavori inerenti il completamento delle opere fognarie, idriche e depurative.

**Immobilizzazioni finanziarie**

<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Differenza</b>
<b>Partecipazioni in</b>	<b>16.792.502</b>	<b>16.856.371</b>	<b>(63.869)</b>
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	16.792.502	16.856.371	(63.869)
<b>Crediti verso</b>	<b>5.183.996</b>	<b>5.617.929</b>	<b>(433.933)</b>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	468.379	944.252	(475.873)
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	4.715.617	4.673.677	41.940
<b>Altri titoli</b>	<b>1.087.226</b>	<b>670.056</b>	<b>417.170</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>23.063.724</b>	<b>23.144.356</b>	<b>(80.632)</b>

Il valore delle Immobilizzazioni finanziarie è sostanzialmente in linea rispetto al valore dell'esercizio precedente, in quanto si rileva sia un incremento del valore degli altri titoli, imputabile principalmente all'aumento del valore degli strumenti finanziari derivati attivi di pertinenza di Aeroporti di Puglia sia un decremento dei crediti della capogruppo verso altre amministrazioni pubbliche.

**Crediti**

<b>Crediti</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Differenza</b>
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>264.733.396</b>	<b>699.057.793</b>	<b>(434.324.397)</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	21.831	446.033.673	(446.011.842)
<i>Altri crediti da tributi</i>	264.683.676	253.024.120	11.659.556
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	27.889	0	27.889
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>8.162.425.704</b>	<b>8.893.051.678</b>	<b>(730.625.974)</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.481.706.775	7.432.979.236	48.727.539
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	680.718.929	1.460.072.442	(779.353.513)
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>409.448.228</b>	<b>407.832.101</b>	<b>1.616.127</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>477.387.148</b>	<b>457.151.247</b>	<b>20.235.901</b>
<i>verso l'erario</i>	19.696.945	51.033.991	(31.337.046)
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.483.288	11.556.141	(7.072.853)
<i>altri</i>	453.206.915	394.561.115	58.645.800
<b>Totale Crediti</b>	<b>9.313.994.476</b>	<b>10.457.092.819</b>	<b>(1.143.098.343)</b>

Il decremento dei crediti, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dalla riduzione dei crediti della Regione Puglia relativi sia a tributi destinati al finanziamento della sanità che per

trasferimenti e contributi verso amministrazione pubbliche e verso altri soggetti. Si rinvia alla relazione sulla gestione per un dettaglio delle voci (pag. 41)

### Disponibilità liquide

Disponibilità Liquide	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
Conto di tesoreria	2.055.288.515	2.813.064.080	(757.775.565)
Istituto tesoriere	2.030.111.152	193.341.607	1.836.769.545
presso Banca d'Italia	25.177.363	2.619.722.473	(2.594.545.110)
Altri depositi bancari e postali	875.248.273	974.146.005	(98.897.732)
Denaro e valori in cassa	82.643.778	71.545.432	11.098.346
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	1.236.632.198	22.852.258	1.213.779.940
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>4.249.812.764</b>	<b>3.881.607.775</b>	<b>368.204.989</b>

L'incremento delle disponibilità liquide è imputabile principalmente all'incremento delle disponibilità liquide di pertinenza della capogruppo Regione Puglia. Esse sono costituite principalmente da conti di tesoreria e depositi bancari e postali, oltre che da denaro e valori in cassa. Si rinvia alla relazione sulla gestione per il dettaglio della disaggregazione delle voci relative alla disponibilità liquida.

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

### Patrimonio netto

Il prospetto del patrimonio netto mette in evidenza un incremento.

Tuttavia, l'ente regionale ha precisato la circostanza che, a seguito dell'attuazione dell'articolo 4 del Decreto Ministeriale 1° settembre 2021, sono state introdotte rilevanti modifiche all'Allegato 4/3 - Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria al D.Lgs. 118/2021 e l'articolo 9 del Decreto Ministeriale 1° settembre 2021 e modificato lo

schema del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. aggiungendo altresì la voce "Patrimonio netto di gruppo" e la voce "Patrimonio netto di pertinenza di terzi".

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

Patrimonio Netto	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
I. Fondo di dotazione	73.323.361	11.528.838	61.794.523
II. Riserve	935.516.917	802.560.159	132.956.758
b) da capitale	0	0	0
c) da permessi di costruire	0	0	0
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	830.916.916	784.693.391	46.223.525
e) altre riserve indisponibili	104.600.001	17.866.768	86.733.233
f) altre riserve disponibili	0	0	0
III. Risultato economico dell'esercizio	910.364.716	180.983.039	729.381.677
IV. Risultati economici di esercizi precedenti	564.865.666	647.987.819	(83.122.153)
V. Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>2.484.070.660</b>	<b>1.643.059.855</b>	<b>841.010.805</b>

Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	301.434	429.510	(128.076)
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.711	(57.735)	60.446
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>304.145</b>	<b>371.775</b>	<b>(67.630)</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>2.484.374.805</b>	<b>1.643.431.630</b>	<b>840.943.175</b>

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

Il fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi pari a 301.434 ed il risultato economico di pertinenza di terzi pari ad euro 2.711, esprimono rispettivamente le quote del patrimonio e del risultato economico spettanti agli azionisti e soci di minoranza delle società ed enti non controllati integralmente dalla Regione Puglia, in particolare Aeroporti di Puglia S.p.A. ed IPRES.

#### FONDO PER RISCHI E ONERI

Fondi per rischi ed oneri	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
Per trattamento di quiescenza	4.687.679	4.538.309	149.370
Per imposte	25.910.438	31.642.326	(5.731.888)
Altri	837.958.470	1.331.309.367	(493.350.897)
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	9.788.412	13.823.944	(4.035.532)
<b>Totale Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>878.344.999</b>	<b>1.381.313.946</b>	<b>(502.968.947)</b>

I fondi per rischi ed oneri, pari ad euro 878.344.999 includono per euro 837.958.470 “Altri Fondi” e si rinvia alla relazione sulla gestione per la disaggregazione delle voci.

### Debiti

Debiti	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>1.523.831.099</b>	<b>4.302.312.580</b>	<b>(2.778.481.481)</b>
prestiti obbligazionari	0	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	530.277.532	3.451.103.483	(2.920.825.951)
verso banche e tesoriere	239.737.769	239.524.105	213.664
verso altri finanziatori	753.815.798	611.684.992	142.130.806
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>573.695.132</b>	<b>582.937.564</b>	<b>(9.242.432)</b>
<b>Acconti</b>	<b>11.649.474</b>	<b>7.033.085</b>	<b>4.616.389</b>
<b>Debiti per trasferimenti per contributi</b>	<b>6.231.552.753</b>	<b>6.047.436.954</b>	<b>184.115.799</b>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	232.189	(232.189)
altre amministrazioni pubbliche	4.767.590.879	4.738.939.720	28.651.159
imprese controllate	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0
altri soggetti	1.463.961.874	1.308.265.045	155.696.829
<b>Altri debiti</b>	<b>1.898.460.899</b>	<b>669.309.124</b>	<b>1.229.151.775</b>
tributari	57.270.458	66.434.803	(9.164.345)
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.931.665	27.416.924	(2.485.259)
per attività svolta per c/terzi	12.970.826	14.016.973	(1.046.147)
altri	1.803.287.950	561.440.424	1.241.847.526
<b>Totale Debiti</b>	<b>10.239.189.357</b>	<b>11.609.029.307</b>	<b>(1.369.839.950)</b>

L’Ente ha evidenziato che conformemente alla modifica introdotta dal D.M. 1° settembre 2021, la voce *D.1.b) – Debiti verso le altre amministrazione pubbliche* non comprende la stratificazione temporale dei debiti della capogruppo in partite di giro, compresa la quota di competenza 2021, relativa alle restituzioni allo Stato dell’anticipazione sanitaria in attesa dell’adozione della regolazione contabile, ammontante ad euro 1.135.015.850, registrata nella voce *D.5.d) Altri debiti – Altri*.

La riduzione dei debiti, rispetto all’esercizio precedente, deriva principalmente dal decremento di tale voce.

Inoltre, l’Ente, con riferimento ai debiti da finanziamento riportati alla voce D.1 del Passivo, per euro 1.281.106.073 corrispondete all’esposizione debitoria complessiva della Regione Puglia, precisa nello specifico:

- conformemente alla modifica introdotta dal D.M. 1° settembre 2021, la voce *D.1.b) Debiti v/altre amministrazioni pubbliche* espone l’esposizione debitoria regionale riferita alle anticipazioni di liquidità contratte con il Ministero dell’Economia e delle Finanze (MEF) ai sensi del D.L. 35/2013, pari a 530.149.427 euro;

- nella voce *D.1.d) – Debiti verso altri finanziatori*, la cui quota di pertinenza regionale ammonta complessivamente ad euro 750.956.646, figurano in particolare per euro 680.226.333 i debiti verso la Cassa Depositi e Prestiti e per euro 70.730.052 i prestiti verso la Banca Europea degli investimenti. A seguito dell'aggiornamento riguardante le modalità di contabilizzazione dei debiti e dei crediti finanziari di cui al D.M. 1° settembre 2021, il finanziamento di 80 milioni di euro, ad erogazioni multiple, previste dall'accordo quadro di prestito di pari importo stipulato nel 2020 con la Banca Europea per gli Investimenti (BEI), non è stato iscritto nello stato patrimoniale né tra i crediti e né tra i debiti.

Con riferimento ai debiti, si elencano di seguito le voci più rilevanti al 31 dicembre 2021:

- i “Debiti da finanziamento” per euro 1.523.831.099 includono per euro 530.277.532 debiti verso altre amministrazioni pubbliche imputabili alla Regione Puglia per euro 530.149.427, per euro 239.737.769 debiti verso banche e tesoriere, questi ultimi imputabili principalmente per euro 187.267.739 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 52.470.030 ad Aeroporti di Puglia S.p.A., ed infine debiti verso altri finanziatori per euro 753.815.798, imputabili principalmente alla Regione Puglia per euro 750.956.646 e ad Arca Capitanata per euro 2.084.140;
- per i “debiti verso fornitori” pari ad euro 573.695.132, si rinvia alla relazione sulla gestione per la disaggregazione delle voci (pag. 49).
- i “debiti per trasferimenti e contributi” per euro 6.231.552.753 includono: debiti di pertinenza della capogruppo regione Puglia per euro 6.201.363.823, debiti di Arca Sud Salento per euro 10.965.410, debiti di Arca Capitanata per euro 6.822.269, debiti di ARIF per euro 5.356.705, debiti di ADISU per euro 5.310.368, debiti di Arca Nord Salento per euro 1.015.141, debiti di Arca Puglia Centrale per euro 403.936, debiti di Arti per euro 301.252 e debiti di Pugliapromozione per euro 13.849;
- per gli “altri debiti” per euro 1.898.460.899 si rinvia alla disaggregazione delle voci indicata nella relazione sulla gestione (pag. 50).

## **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			31/12/2021	31/12/2020
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi		6.726.423.625	6.664.663.608
2	Proventi da fondi perequativi		383.755.365	383.727.476
3	Proventi da trasferimenti e contributi		4.565.190.738	5.072.171.895
a	Proventi da trasferimenti correnti		2.910.425.542	3.403.194.779
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		18.202.403	21.149.018
c	Contributi agli investimenti		1.436.562.793	1.647.828.098
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		636.833.466	610.474.215
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		52.932.575	52.027.652
b	Ricavi delle vendite di beni		0	27.006
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		583.880.891	558.419.557
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-6.060	224.591
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		246.129	9.855
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		16.142.300	14.047.116
8	Altri ricavi e proventi diversi		1.009.497.898	199.658.826
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>			<b>13.138.063.461</b>	<b>12.944.977.582</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		93.805.563	140.392.907
10	Prestazioni di servizi		1.241.631.431	1.253.097.918
11	Utilizzo beni di terzi		20.722.336	14.262.571
12	Trasferimenti e contributi		9.960.957.110	10.522.313.155
a	Trasferimenti correnti		8.709.050.788	8.615.082.532
b	Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbl.		579.555.236	1.004.131.411
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		672.351.086	903.099.212
13	Personale		383.024.851	377.445.147
14	Ammortamenti e svalutazioni		391.882.689	353.505.676
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali		116.236.276	108.622.156
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		103.648.383	96.690.548
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		324.733	36.117
d	Svalutazione dei crediti		171.673.297	148.156.855
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		283.954	-205.836
16	Accantonamenti per rischi		85.002.640	70.403.908
17	Altri accantonamenti		27.587.388	34.525.660
18	Oneri diversi di gestione		83.861.631	57.682.340
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>			<b>12.288.759.593</b>	<b>12.823.423.446</b>
<b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>			<b>849.303.868</b>	<b>121.554.136</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		0	8.862
a	da società controllate		0	0
b	da società partecipate		0	0
c	da altri soggetti		0	8.862
20	Altri proventi finanziari		8.141.937	5.350.579
<b>Totale proventi finanziari</b>			<b>8.141.937</b>	<b>5.359.441</b>
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		44.380.548	45.318.592
a	Interessi passivi		44.277.118	44.173.927
b	Altri oneri finanziari		103.430	1.144.665
<b>Totale oneri finanziari</b>			<b>44.380.548</b>	<b>45.318.592</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>			<b>-36.238.611</b>	<b>-39.959.151</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni		10.942	10.464
23	Svalutazioni		45.947.102	31.721.020
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>			<b>-45.936.160</b>	<b>-31.710.556</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire		368.288.349	298.613.446
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0	0
b	Supervenienze attive e inascoltate del pascho		39.155.925	61.248.655
c	Plusvalenze patrimoniali		315.193.151	234.275.906
d	Altri proventi straordinari		1.840.103	1.811.042
<b>Totale proventi straordinari</b>			<b>368.288.349</b>	<b>298.613.446</b>
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale		186.505.030	139.037.644
a	Supervenienze passive e inascoltate dell'attivo		35.090.864	19.979.281
b	Plusvalenze patrimoniali		142.890.899	113.443.657
c	Altri oneri straordinari		3.218.084	797.667
d	Altri oneri straordinari		5.315.183	4.817.040
<b>Totale oneri straordinari</b>			<b>186.505.030</b>	<b>139.037.644</b>
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>			<b>181.783.319</b>	<b>159.575.802</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>			<b>948.912.416</b>	<b>209.460.231</b>
26	Imposte		38.544.989	28.534.927
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>910.367.427</b>	<b>180.925.304</b>
29	Risultato dell'esercizio di gruppo		910.364.716	180.983.039
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		2.711	-57.735

## 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	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
Proventi da tributi	6.726.423.625	6.664.663.608	61.760.017
Proventi da fondi perequativi	383.755.365	383.727.476	27.889
Proventi da trasferimenti e contributi	4.365.190.738	5.072.171.895	(706.981.157)
Proventi da trasferimenti correnti	2.910.425.542	3.403.194.779	(492.769.237)
Quota annuale di contributi agli investimenti	18.202.403	21.149.018	(2.946.615)
Contributi agli investimenti	1.436.562.793	1.647.828.098	(211.265.305)
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	636.813.466	610.474.215	26.339.251
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	52.932.575	52.027.652	904.923
Ricavi della vendita di beni	0	27.006	(27.006)
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	583.880.891	558.419.557	25.461.334
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(6.060)	224.591	(230.651)
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	246.129	9.855	236.274
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	16.142.300	14.047.116	2.095.184
Altri ricavi e proventi diversi	1.009.497.898	199.658.826	809.839.072
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>13.138.063.461</b>	<b>12.944.977.582</b>	<b>193.085.879</b>

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

- i proventi da tributi, pari ad euro 6.726.423.625 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da fondi perequativi, pari ad euro 383.755.365 sono quasi integralmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da trasferimenti e contributi per euro 4.365.190.738 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici per euro 636.813.466 includono: a. proventi derivanti dalla gestione di beni per euro 52.932.575 di pertinenza principalmente delle Agenzie per la Casa e l'Abitare (ARCA); b. ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi per 583.880.891 euro, di pertinenza principalmente di Acquedotto Pugliese S.p.A. per 491.048.709 euro, di Aeroporti di Puglia S.p.A per 52.393.155 euro, dell'Agenzia ARIF per 20.022.555 euro e dell'Agenzia ADISU per 11.914.456 euro.

Per le altre voci si rinvia alla relazione sulla gestione (pag. 53/54).

**Componenti negativi della gestione**

<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Differenza</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	93.805.563	140.392.907	(46.587.344)
Prestazioni di servizi	1.241.631.431	1.253.097.918	(11.466.487)
Utilizzo beni di terzi	20.722.336	14.262.571	6.459.765
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>9.960.957.110</b>	<b>10.522.313.155</b>	<b>(561.356.045)</b>
Trasferimenti correnti	8.709.050.788	8.615.082.532	93.968.256
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	579.555.236	1.004.131.411	(424.576.175)
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	672.351.086	903.099.212	(230.748.126)
Personale	383.024.851	377.445.147	5.579.704
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>391.882.689</b>	<b>353.505.676</b>	<b>38.377.013</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	116.236.276	108.622.156	7.614.120
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	103.648.383	96.690.548	6.957.835
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	324.733	36.117	288.616
Svalutazione dei crediti	171.673.297	148.156.855	23.516.442
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	283.954	(205.836)	489.790
Accantonamenti per rischi	85.002.640	70.403.908	14.598.732
Altri Accantonamenti	27.587.388	34.525.660	(6.938.272)
Oneri diversi di gestione	83.861.631	57.682.340	26.179.291
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>12.288.759.593</b>	<b>12.823.423.446</b>	<b>(534.663.853)</b>

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

**Ammortamenti**

- **Ammortamenti e svalutazioni per euro 391.882.689, così ripartiti:**

Società/Ente	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Ammortamenti e svalutazioni
Acquedotto Pugliese Spa	112.097.790	24.870.852	324.733	16.003.868	153.297.243
ADISU	2.322	245.723	0	0	248.045
Aeroporti di Puglia Spa	185.674	21.440.005	0	16.796	21.642.475
ARCA PUGLIA CENTRALE	208	10.036.018	0	2.889.538	12.925.764
ARCA NORD SALENTO	0	9.285.639	0	2.061.807	11.347.446
ARCA CAPITANATA	19.307	19.106	0	0	38.413
ARCA SUD SALENTO	0	3.211.301	0	2.286.712	5.498.013
ARCA JONICA	11.025	2.423.275	0	1.385.753	3.820.053
ARESS	0	48.667	0	0	48.667
Pugliapromozione	6.172	28.945	0	0	35.117
ARIF	2.673.575	161.793	0	0	2.835.368
ARPA	312.193	2.148.996	0	84.914	2.546.103
ARPAL	21.320	6.667	0	0	27.987
ARTI	3.914	18.819	0	0	22.733
ASSET	0	8.219	0	0	8.219
Puglia Valore Immobiliare Srl	0	0	0	0	0
Innovapuglia Spa	198.662	15.431	0	12.619	226.712
IPRES	2.291	3.795	0	0	6.086
Regione Puglia	694.731	29.372.815	0	146.923.502	176.991.048
Pugliasviluppo Spa	7.092	302.317	0	7.788	317.197
<b>Totale</b>	<b>116.236.276</b>	<b>103.648.383</b>	<b>324.733</b>	<b>171.673.297</b>	<b>391.882.689</b>

- **Accantonamenti per rischi per euro 85.002.640, così ripartiti:**

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	41.763.693
Regione Puglia	41.357.829
ARCA SUD Salento	706.000
Aeroporti di Puglia Spa	609.590
Innovapuglia Spa	565.528
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>85.002.640</b>

- **Altri accantonamenti per euro 27.587.388, così ripartiti:**

Società/Ente	Importi in €
ARCA PUGLIA CENTRALE	12.258.245
ARESS	5.792.282
Regione Puglia	2.920.818
ARPA	2.855.478
Acquedotto Pugliese Spa	2.703.796
Innovapuglia Spa	425.676
ARCA SUD SALENTO	317.243
Aeroporti di Puglia Spa	118.566
ARTI	104.110
ARPAL	67.174
ARCA NORD SALENTO	24.000
<b>Totale Altri Accantonamenti</b>	<b>27.587.388</b>

**Proventi e oneri finanziari**

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	0	8.862	(8.862)
da società controllate	0	0	0
da società partecipate	0	0	0
da altri soggetti	0	8.862	(8.862)
Altri proventi finanziari	8.141.937	5.350.579	2.791.358
Interessi ed altri oneri finanziari	44.380.548	45.318.592	(938.044)
interessi passivi	44.277.118	44.173.927	103.191
altri oneri finanziari	103.430	1.144.665	(1.041.235)
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>(36.238.611)</b>	<b>(39.959.151)</b>	<b>3.720.540</b>

I proventi finanziari per euro 8.141.937, includono principalmente euro 4.627.408 di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A e 2.920.217 di pertinenza della Regione Puglia.

Per gli oneri finanziari nel dettaglio si rinvia alla relazione sulla gestione (pag. 59/60).

**Proventi e oneri straordinari**

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2021	31/12/2020	Differenza
Proventi Straordinari	368.288.349	298.613.446	69.674.903
Proventi da permessi di costruire	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	39.155.925	61.248.655	(22.092.730)
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	315.193.151	234.275.906	80.917.245
Plusvalenze patrimoniali	1.840.103	1.811.042	29.061

Altri proventi straordinari	12.099.170	1.277.843	10.821.327
Oneri Straordinari	186.505.030	139.037.644	47.467.386
Trasferimenti in conto capitale	35.090.864	19.979.280	15.111.584
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	142.880.899	113.443.657	29.437.242
Minusvalenze patrimoniali	3.218.084	797.667	2.420.417
Altri oneri straordinari	5.315.183	4.817.040	498.143
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>181.783.319</b>	<b>159.575.802</b>	<b>22.207.517</b>

I proventi straordinari per euro 368.288.349 e gli oneri straordinari per euro 186.505.030, includono principalmente importi di pertinenza della Regione Puglia.

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

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

**Risultato dell'Esercizio**

Il risultato economico d'esercizio consolidato evidenzia un utile pari ad euro 910.367.427.

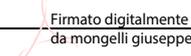
Il risultato di esercizio evidenzia un incremento rispetto all'anno precedente.

**CONCLUSIONI**

Il Collegio dei Revisori tenuto conto che:

- il Bilancio consolidato 2021 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 2021 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	mongelli giuseppe 
Dott. Francesco Marcone	
Dott. Vincenzo Rutigliano	RUTIGLIANO VINCENZO 