

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE 26 settembre 2024, n. 1322

**Bilancio consolidato della Regione Puglia - esercizio finanziario 2023 - 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, riferisce quanto segue.

Il D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e ss.mm.ii disciplina agli articoli 11-bis e 68 la predisposizione da parte della Regione del bilancio consolidato con i propri enti, aziende, organismi strumentali, società controllate e partecipate. Ai sensi del suddetto art. 68, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo; pertanto, entro il 30 settembre 2024 con riferimento all'esercizio 2023.

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 08 aprile 2024, n. 423 "*Bilancio consolidato della Regione Puglia per l'anno 2023. 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 2023 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 2023 i bilanci degli enti rientranti nel Perimetro di Consolidamento già individuati con la predetta deliberazione.

Con il disegno di legge del 30 aprile 2024, n. 78 "Rendiconto Generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2023", successivamente modificato dal disegno di legge del 4 luglio 2024, n. 122 recante "Modificazioni al disegno di legge regionale 30 aprile 2024, n. 78 "Rendiconto Generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2023". Approvazione Rendiconto Consolidato", 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 2023 della Regione Puglia, che si compone del Conto Economico consolidato, dello Stato Patrimoniale consolidato e della Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa (Allegato C) e della relazione del Collegio dei Revisori dei conti (Allegato D).

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

### **GARANZIE DI RISERVATEZZA**

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

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

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

L'impatto di genere stimato risulta:

- diretto
- indiretto
- neutro
- non rilevato

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

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

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

- di fare propria la relazione del Vice Presidente della Giunta regionale con delega al Bilancio, per i motivi suesposti che qui si intendono integralmente riportati e trascritti;
- di confermare gli elenchi degli enti che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Puglia - GAP (Allegato A) e degli enti che rientrano nel Perimetro di Consolidamento - PC ricompresi nel Bilancio consolidato 2023 della Regione Puglia (Allegato B) approvati con deliberazione della Giunta regionale del 08 aprile 2024, n. 423;
- di approvare il Bilancio consolidato per l'esercizio 2023 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 2023 della Regione Puglia è trasmesso al Consiglio regionale per l'approvazione ai sensi dell'articolo 68 del d.lgs. 118/2011;
- di pubblicare il presente provvedimento sul BURP.

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

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

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

Il Dirigente del Servizio Controlli Agenzie, Organismi e Società Partecipate e Certificazione Aziende Sanitarie  
(d.ssa Eleonora De Giorgi)

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

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

**I sottoscritti Direttori di Dipartimento non ravvisano 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  
Angelosante Albanese  
(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 2023 della Regione Puglia (Allegato B) approvati con deliberazione della Giunta regionale del 08 aprile 2024, n. 423;

3. di approvare il Bilancio consolidato per l'esercizio 2023 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 2023 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 AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE PUGLIA per l'anno 2023

DENOMINAZIONE	
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	
1	Consiglio Regionale della Puglia
<b>SOCIETA'</b>	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	PugliaSviluppo S.p.A.
4	Puglia Valore Immobiliare 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
32	Fondazione Fumarulo



## Allegato B

## PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO REGIONE PUGLIA per l'anno 2023

DENOMINAZIONE	
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	
1	Consiglio Regionale della Puglia
<b>SOCIETA'</b>	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	PugliaSviluppo S.p.A.
4	Puglia Valore Immobiliare 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 2023 DELLA REGIONE PUGLIA  
CORREDATO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E DELLA NOTA  
INTEGRATIVA**

---

**SCHEMI DI BILANCIO**

---





STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			31/12/2023	31/12/2022
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0	8.372
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	155.296	298.646
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.956.377	1.156.960
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.809.979	10.206.240
	5	Avviamento	0	0
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	648.930.457	436.586.933
	9	Altre	1.246.596.854	1.070.137.686
		<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.934.448.963</b>	<b>1.518.394.837</b>
II		<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
	1	Beni demaniali	686.630.092	504.661.748
	1.1	Terreni	50.083.692	50.116.278
	1.2	Fabbricati	167.282.216	11.724.934
	1.3	Infrastrutture	469.264.184	442.820.536
	1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.740.322.234	2.664.647.374
	2.1	Terreni	97.880.916	101.742.614
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2	Fabbricati	2.202.782.486	2.127.068.496
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	104.236.361	90.088.378
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	49.270.767	42.149.764
	2.5	Mezzi di trasporto	39.336.978	45.857.830
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.660.694	1.928.422
	2.7	Mobili e arredi	3.337.138	3.314.374
	2.8	Infrastrutture	1.272.813	1.308.735
	2.99	Altri beni materiali	237.544.081	251.188.761
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	239.455.069	212.570.321
		<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.666.407.395</b>	<b>3.381.879.443</b>
IV		<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
	1	Partecipazioni in	13.168.826	13.810.011
		<i>a imprese controllate</i>	0	0
		<i>b imprese partecipate</i>	243.034	0
		<i>c altri soggetti</i>	12.925.792	13.810.011
	2	Crediti verso	16.447.978	8.523.435
		<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	416.889	468.379
		<i>b imprese controllate</i>	0	0
		<i>c imprese partecipate</i>	15.574.483	0
		<i>d altri soggetti</i>	456.606	8.055.056
	3	Altri titoli	1.783.563	3.618.714
		<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>31.400.367</b>	<b>25.952.160</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.632.256.725</b>	<b>4.926.226.440</b>







STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			31/12/2023	31/12/2022
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I</b>		<b>Rimanenze</b>	5.516.093	5.538.958
		<b>Totale Rimanenze</b>	<b>5.516.093</b>	<b>5.538.958</b>
<b>II</b>		<b>Crediti</b>		
	1	Crediti di natura tributaria	303.712.166	309.976.032
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	21.832	21.832
	b	Altri crediti da tributi	303.674.065	309.937.931
	c	Crediti da Fondi perequativi	16.269	16.269
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.122.904.811	9.750.551.644
	a	verso amministrazioni pubbliche	9.430.401.522	8.942.988.662
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	0	0
	d	verso altri soggetti	692.503.289	807.562.982
	3	Verso clienti ed utenti	433.982.497	462.746.603
	4	Altri Crediti	383.752.299	293.647.723
	a	verso l'erario	21.421.503	23.385.711
	b	per attività svolta per terzi	7.474.557	7.340.585
	c	altri	354.856.239	262.921.427
		<b>Totale Crediti</b>	<b>11.244.351.773</b>	<b>10.816.922.002</b>
<b>III</b>		<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
	1	Partecipazioni	3.967.045	3.967.043
	2	Altri titoli	0	0
		<b>Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>3.967.045</b>	<b>3.967.043</b>
<b>IV</b>		<b>Disponibilità liquide</b>		
	1	Conto di tesoreria	1.643.978.109	2.420.377.725
	a	Istituto tesoriere	292.538.939	2.391.118.102
	b	presso Banca d'Italia	1.351.439.170	29.259.623
	2	Altri depositi bancari e postali	779.483.507	789.837.121
	3	Denaro e valori in cassa	232.230	909.895
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	694.973.914	744.455.863
		<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>3.118.667.760</b>	<b>3.955.580.604</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.372.502.671</b>	<b>14.782.008.607</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	1.178.049	287.990
	2	Risconti attivi	41.627.340	5.898.750
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>42.805.389</b>	<b>6.186.740</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>20.047.564.785</b>	<b>19.714.421.787</b>





STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			31/12/2023	31/12/2022
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
		<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
I		Fondo di dotazione	826.924.632	863.466.307
II		Riserve	1.318.725.579	1.021.024.339
	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>	1.107.393.951	885.666.644
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	178.743.167	135.357.695
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	32.588.461	0
III		Risultato economico dell'esercizio	474.616.611	314.577.645
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	463.617.467	479.572.711
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	0
		<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>3.083.884.289</b>	<b>2.678.641.002</b>
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	271.777	312.068
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	(12.915)	(21.687)
		<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>258.862</b>	<b>290.381</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.084.143.151</b>	<b>2.678.931.383</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	Per trattamento di quiescenza	8.532.137	6.620.520
	2	Per imposte	26.683.796	27.235.213
	3	Altri	807.351.472	892.569.338
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6.265.720	6.618.011
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>848.833.125</b>	<b>933.043.082</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	25.661.933	27.034.432
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>25.661.933</b>	<b>27.034.432</b>
		<b>D) DEBITI</b>		
	1	Debiti da finanziamento	1.459.028.556	1.430.341.292
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0	0
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	496.748.389	513.576.621
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	296.043.539	206.628.296
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	666.236.628	710.136.375
	2	Debiti verso fornitori	863.899.016	705.561.748
	3	Acconti	15.385.751	12.996.647
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.682.762.432	7.331.499.219
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	182.566	0
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	6.006.665.333	5.659.051.249
	c	<i>imprese controllate</i>	0	0
	d	<i>imprese partecipate</i>	3.094.900	0
	e	<i>altri soggetti</i>	1.672.819.633	1.672.447.970





STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			31/12/2023	31/12/2022
	5	Altri debiti	1.453.394.482	1.267.476.078
	a	tributari	59.937.878	62.126.903
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.673.986	32.041.204
	c	per attività svolta per terzi (2)	9.745.417	16.513.058
	d	altri	1.352.037.201	1.156.794.913
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>11.474.470.237</b>	<b>10.747.874.984</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	7.629.356	7.072.054
II		Risconti passivi	4.606.826.983	5.320.465.852
	1	Contributi agli investimenti	3.741.773.366	3.890.228.676
	a	da altre amministrazioni pubbliche	3.219.516.674	3.364.695.432
	b	da altri soggetti	522.256.692	525.533.244
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	865.053.617	1.430.237.176
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.614.456.339</b>	<b>5.327.537.906</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>20.047.564.785</b>	<b>19.714.421.787</b>
		<b>CONTID'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	271.202.140	383.002.760
		2) Beni di terzi in uso	92.724.122	92.727.773
		3) Beni dati in uso a terzi	939.562	953.856
		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 CONTID'ORDINE</b>	<b>364.865.824</b>	<b>476.684.389</b>





CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2023	31/12/2022
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	7.451.102.744	6.791.525.213
2	Proventi da fondi perequativi	383.727.476	383.727.476
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.541.346.861	5.569.110.318
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.961.608.093	4.280.794.381
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	21.115.985	20.407.250
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.558.622.783	1.267.908.687
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	655.430.791	744.863.736
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	53.923.440	52.946.683
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	755	15.692
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	601.506.596	691.901.361
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(19.743)	206
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(1.353.170)	385.488
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.643.065	20.219.582
8	Altri ricavi e proventi diversi	341.407.115	314.464.900
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>14.394.285.139</b>	<b>13.824.296.919</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.818.590	46.415.359
10	Prestazioni di servizi	1.398.873.102	1.322.363.100
11	Utilizzo beni di terzi	21.395.607	19.271.319
12	Trasferimenti e contributi	11.862.629.652	11.318.472.804
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.786.225.532	9.722.562.188
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.439.294.726	883.238.388
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	637.109.394	712.672.228
13	Personale	444.383.918	421.695.911
14	Ammortamenti e svalutazioni	401.732.592	391.337.385
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	148.382.207	124.775.768
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	125.917.838	110.974.045
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	3.981.226	303.245
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	123.451.321	155.284.327
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(1.336.033)	161.963
16	Accantonamenti per rischi	8.090.125	71.171.755
17	Altri accantonamenti	23.375.768	19.706.011
18	Oneri diversi di gestione	208.794.452	69.838.722
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>14.414.757.773</b>	<b>13.680.434.329</b>
<b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>(20.472.634)</b>	<b>143.862.590</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	232.737	3.638.927
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	0	0
c	<i>da altri soggetti</i>	232.737	3.638.927
20	Altri proventi finanziari	20.712.614	12.018.056
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>20.945.351</b>	<b>15.656.983</b>





CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2023	31/12/2022
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	37.003.062	42.148.169
a	<i>Interessi passivi</i>	36.819.082	42.079.244
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	183.980	68.925
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>37.003.062</b>	<b>42.148.169</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(16.057.711)</b>	<b>(26.491.186)</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	1.142.297	10.653
23	Svalutazioni	12.147.444	860.957
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>(11.005.147)</b>	<b>(850.304)</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	870.836.974	455.780.608
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	119.003.787	19.060.467
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	731.011.817	427.356.485
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.561.288	2.247.732
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	17.260.082	7.115.924
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>870.836.974</b>	<b>455.780.608</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	323.809.908	226.132.393
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	24.239.467	4.013.501
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	281.868.251	215.174.922
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	7.093.789	1.755.465
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	10.608.401	5.188.505
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>323.809.908</b>	<b>226.132.393</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>547.027.066</b>	<b>229.648.215</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>499.491.574</b>	<b>346.169.315</b>
26	<b>Imposte</b>	24.887.878	31.613.357
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>474.603.696</b>	<b>314.555.958</b>
29	<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>474.616.611</b>	<b>314.577.645</b>
30	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>(12.915)</b>	<b>(21.687)</b>

Valori in euro



**RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2023****Sommario**

1. Parte Generale.....	9
1.1 Quadro di riferimento .....	9
1.2 Conformità ai principi contabili .....	12
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.....	50
5 Informativa Strumenti finanziari derivati .....	59





## RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2023

### 1. Parte Generale

#### 1.1 Quadro di riferimento

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

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

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

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

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

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

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





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

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

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

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

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

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

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

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







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

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

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

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

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

Con deliberazione di Giunta Regionale n. 385 del 27 marzo 2023 la Regione Puglia ha aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il Perimetro di Consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2022 e con deliberazione di Giunta Regionale n. 1326 del 28 settembre 2023 e successiva deliberazione del Consiglio Regionale n. 179 del 28 novembre 2023 la Regione Puglia ha approvato il bilancio consolidato 2022.

Con deliberazione di Giunta Regionale n. 423 del 08 aprile 2024 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 2023.





## 1.2 Conformità ai principi contabili

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2023 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 2023 di Regione Puglia è composto dai seguenti organismi, enti strumentali, aziende, società partecipate e controllate, come previsto dalla citata DGR 423/2024:

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
32	Fondazione Fumarulo

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 Cogneetti, 36, 70121, Bari	41.385.574,00	NO	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	50,4876%	0		Irrilevante





Agenzia regionale – Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio - ASSET	Via G. Gentile, n. 52, 70126, Bari	1.323.920	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF	Via Delle Magnolie, 6 Modugno (Ba)	0	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA	C.so Trieste, 27, 70126, Bari	1.166.875,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI	Via Giulio Petroni, 15 Bari	0	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU	Via G. Fortunato, 4/g 70125, Bari	10.890.170,76	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione	Fiera del Levante, PAD. 172, Lungomare Starita, 70132 BARI	1.940.493,87	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale – Strategica per la Salute e il Sociale - ARESS	Lungomare Nazario Sauro, 33 - 70121 Bari (BA)	0	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per le Politiche Attive del Lavoro - ARPAL	Via delle Magnolie, 6 70026 - Modugno (BA)	0	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA NORD SALENTO	Via G.B. Casimiro, 27 - Brindisi	25.052.728,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA PUGLIA CENTRALE	Via Crispi 85/A, Bari	2.628.792,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA CAPITANATA	Via Romolo Caggese, 2 Foggia	557.651,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA SUD SALENTO	Via S. Trinchese, 61/d Lecce	233.261.463,00	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA IONICA	Via Pitagora, 144, Taranto	0	NO	100%	0	Rilevante (Ente interamente controllato)	
Fondazione Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES	Piazza Giuseppe Garibaldi, 13 - 70122 Bari	810.701,00	NO	95,49%	0	Rilevante (Ente titolare di affidamento diretto da parte della capogruppo)	
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	Via Imbriani, 67, 70121, Bari	100.460,00	NO	83,68%	0		Irrilevante
Fondazione Apulia Film Commission	Cineporti di Puglia, Bari - c/o Fiera del Levante, Lungomare Starita 1, 70132	1.050.000,00	NO	84,02%	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	Via della Libertà, 66 c/o Ex Convento dei Padri Agostiniani - 73020 Melpignano (Le)	310.000,00	NO	33,33%	0	Irrilevante
Fondazione Paolo Grassi Onlus	via Principe Umberto I 14 - 74015 Martina Franca (Ta)	700.207,00	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
Fondazione Fumarolo	Lungomare Nazario Sauro, 33 c/o Regione Puglia	100.000,00	NO	100%	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. 423 del 08/04/2024 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 2023, così come richieste dall'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., risultanti dai bilanci approvati ovvero dai pre-consuntivi trasmessi dagli enti ai fini dell'elaborazione del presente bilancio consolidato:





Elenco ENTI G.A.P. CONSOLIDATI - Allegato 4/4 "Consolidato"				
Denominazione	percentuale di consolidamento	incidenza ricavi da RP su valore della produzione	B13 - costi del personale	perdite ripianate da RP
Consiglio Regionale della Puglia	100			
Innovapuglia S.p.A.	100	92,82%	11.985.653	0
Puglia Sviluppo S.p.a.	100	97,59%	6.202.289	0
Puglia Valore Immobiliare S.r.l.	100	95,11%	113.735	0
Acquedotto Pugliese S.p.A.	100	0,01%	127.614.950	0
Aeroporti di Puglia S.p.A.	100	13,14%	23.401.788	0
Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio - ASSET	100	68,24%	3.275.999	0
Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF	100	81,81%	34.413.108	0
Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA	100	78,98%	20.426.703	0
Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI	100	98,45%	2.604.883	0
Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU	100	20,71%	4.544.201	0
Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione	100	98,98%	2.718.470	0
Agenzia regionale Strategica per la Salute e il Sociale - ARESS	100	79,46%	4.267.638	0
Agenzia regionale per le Politiche Attive del Lavoro - ARPAL	100	83,43%	38.483.230	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento	100	0,00%	1.185.622	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale	100	0,00%	5.636.694	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata	100	0,00%	2.487.775	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento	100	23,80%	2.382.041	0
Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica	100	0,00%	1.443.818	0
Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES	100	94,51%	788.177	0

In ossequio alle indicazioni dettate dal sopra menzionato Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, la Regione Puglia, con nota prot. n. 0264138/2024 del 03 giugno 2024, 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. 423/2024), 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 2023:

- 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 2023, i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento ai sensi della citata deliberazione della Giunta Regionale n. 423/2024, 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 2023 (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 2023 di tipo economico patrimoniale, predisposto in sede di redazione del disegno di legge 30 aprile 2024, n. 78 "Rendiconto Generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2023", successivamente modificato dal disegno di legge 4 luglio 2024, n. 122 recante "Modificazioni al disegno di legge regionale 30 aprile 2024, n. 78 "Rendiconto Generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2023". Approvazione Rendiconto Consolidato", ha redatto il bilancio consolidato ricomprendendo gli enti e le società inclusi nel Perimetro di Consolidamento.

La data di chiusura dei bilanci utilizzati per la predisposizione del consolidato è il 31 dicembre 2023, coincidente con quello della capogruppo.

Si fa presente che per ASSET, ARCA Puglia Centrale e ARCA Sud Salento, ai sensi del paragrafo 3.2 del citato Allegato 4/4, sono stati considerati i pre-consuntivi trasmessi, in quanto alla data di elaborazione del consolidato i bilanci al 31.12.2023 degli enti suddetti risultavano ancora non approvati. Inoltre si precisa che per Acquedotto Pugliese S.p.A. si è fatto riferimento al bilancio individuale della Società in quanto a decorrere dall'esercizio 2023 la stessa non è più tenuta alla redazione del bilancio consolidato con la società Aseco S.p.A., soggetta al controllo congiunto con AGER Puglia a decorrere dal 29 marzo 2023.

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

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 531.229.833.





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 757.326.378.

Non sono presenti nel perimetro di consolidamento società che adottano un proprio bilancio consolidato, in quanto Acquedotto Pugliese S.p.A. a decorrere dall'esercizio 2023 non è più tenuta alla redazione del bilancio consolidato con la società Aseco S.p.A..

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

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

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

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

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

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

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





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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 23.707.231 euro è stata imputata per euro 91.711.458 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 4.652 euro ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment, ed infine per euro 68.008.879 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 11.492.057 euro è stata imputata per euro 4.551.975 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 308.545 ad incremento degli altri debiti in quanto relativa a fatture pagate con cassa economale e per euro 6.631.537 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 56.920.561 euro, è stata imputata per euro 32.288.348 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 2.126.237 ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment e per euro 22.505.976 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 291.971.849 euro, è stata imputata per euro 302.060.632 ad incremento dei Risultati economici di esercizi precedenti in quanto relativa a differenze patrimoniali positive il cui effetto è già stato rilevato negli esercizi precedenti e, al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione, per euro 10.088.783 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 876.727 euro, è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**f) Regione Puglia – ADISU**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 145.680 euro, è stata imputata, al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione, ad incremento dei ricavi dell'esercizio per euro 4.320 e ad incremento dei costi dell'esercizio per euro 150.000.



**g) Regione Puglia – ASSET**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 1.833.056 euro è stata imputata per euro 2.912 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 1.830.144 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 8.695.498 euro è stata imputata per euro 7.801.432 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 894.066 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 521.067 euro è stata imputata per euro 222.537 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 298.530 a decremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**j) Regione Puglia – ARPA**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 1.606.955 euro è stata imputata per euro 266.348 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 1.873.303 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 13.325.382 euro è stata imputata per euro 215.622 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 13.109.760 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**l) Regione Puglia – ARIF**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 217.564 euro, è stata imputata a decremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.





**m) Regione Puglia – ARPAL**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 786.103 euro è stata imputata per euro 1.608.964 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 822.861 ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 4.058.131 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 2.629.720 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 4.063.782 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**q) Regione Puglia – Arca Capitanata**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 1.662.855 euro è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

**r) Regione Puglia – Arca Jonica**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 10.742.429 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 205.411 euro è stata imputata per euro 13.074 ad incremento degli altri debiti in quanto relativa ad iva in regime di split payment e per euro 192.337 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.

	Operazioni infragruppo tra enti al di sotto della soglia di 400.000,00 €	Valori di consolidato	Incidenza %
tot. Attività	166.116	20.047.564.785	0,0008%
tot. Passività	95.979	20.047.564.785	0,0005%
tot. Costi	126.039	14.812.606.065	0,0009%
tot. Ricavi	333.568	15.287.209.761	0,0022%
<b>variazione utile</b>	<b>137.392</b>	<b>474.603.696</b>	<b>0,0289%</b>

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

#### **Acquedotto Pugliese s.p.a. – ARIF**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 780.074 euro, è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 342.273 euro, è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

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

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 691.102 euro, è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.

#### **ASSET – ARPAL**

La differenza complessiva riscontrata nell'ambito delle operazioni infragruppo, pari a 465.000 euro, è stata imputata interamente ad incremento dei costi dell'esercizio al fine di allineare le partite economiche in funzione della successiva elisione.







## 2 Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato

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

Ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta, sono stati mantenuti i criteri di valutazione adottati dalle società e dagli enti per le poste patrimoniali ed economiche dei propri bilanci di 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 2023 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 ritengano 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.

Le partecipazioni in imprese collegate possedute da Acquedotto Pugliese S.p.A. sono valutate con il metodo del patrimonio netto. Esse si riferiscono alla partecipazione del 60% detenuta nella società Aseco S.p.a., controllata al 100% sino al 31 dicembre 2022. Il 29 marzo 2023 AGER Puglia ha acquistato da AQP il 40% del capitale sociale di Aseco e dalla stessa data la Società Aseco si è dotata di un nuovo statuto sociale che ha formalmente sancito la sua qualificazione come società "in house" per la Gestione dei Rifiuti, soggetta a controllo analogo congiunto di AQP ed AGER. Pertanto la partecipazione in ASECO non integra al 31 dicembre 2023 nessuna delle fattispecie di controllo delineate dall'art. 26 del D.Lgs. 127/1991 (controllo di diritto o controllo di fatto) e viene considerata collegata, valutata con il metodo del patrimonio netto ai sensi di quanto previsto dall'OIC 17.

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 2023 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 2023. Le voci rientranti nelle disponibilità liquide sono esposte a bilancio al loro valore nominale.

### **Patrimonio netto**

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

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

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

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

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

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

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





## **Passivo patrimoniale**

### Fondo per rischi ed oneri

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

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

### Trattamento di fine rapporto

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

### Debiti

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

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

## **Ratei e risconti**

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

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

## **Conti d'ordine**

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





### **Componenti positivi della gestione**

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

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

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

### **Componenti negativi della gestione**

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

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

I *componenti economici positivi* devono essere correlati ai componenti economici negativi.

Anche questa correlazione costituisce corollario del principio della competenza economica.

### **Proventi e oneri finanziari**

Sono rilevati secondo il principio della competenza.

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

In aderenza a quanto disposto dall'articolo 2425 del Codice Civile all'aggregato D - Rettifiche di valore attività finanziarie detenute dall'Ente nella voce D.23 - Svalutazioni è stata inserita la differenza del valore delle partecipazioni detenute dall'Ente e da Acquadotto Pugliese S.p.A. al 31/12/2023 rispetto al 2022.

### **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	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	8.372	(8.372)
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	155.296	298.646	(143.350)
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell	17.956.377	1.156.960	16.799.417
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.809.979	10.206.240	10.603.739
5) Avviamento	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	648.930.457	436.586.933	212.343.524
9) Altre	1.246.596.854	1.070.137.686	176.459.168
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.934.448.963</b>	<b>1.518.394.837</b>	<b>416.054.126</b>

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

- le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" pari a euro 648.930.457 riguardano per circa euro 562,5 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 58 milioni riguardano Regione Puglia; trattasi principalmente di investimenti in corso per la realizzazione di infrastrutture digitali e banche dati per l'erogazione di servizi digitali.
- la voce "Altre Immobilizzazioni immateriali" per complessivi euro 1.246.596.854 risulta così disaggregata per Società/Ente:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	1.236.813.390
Arif	4.403.065
Regione Puglia	2.321.470
Arpa	2.069.758
Innovapuglia Spa	640.382
Arca Puglia Centrale	279.078
Aeroporti di Puglia Spa	49.594
Pugliasviluppo Spa	16.344
Aress	2.882
Adisu	891
<b>Totale</b>	<b>1.246.596.854</b>





L'importo maggiormente significativo riguarda la società Acquedotto Pugliese S.p.A. per euro 1.236.813.390, che comprende principalmente: circa euro 1.035 milioni relativi a manutenzione straordinaria su beni di terzi rappresentati da infrastrutture S.I.I. in concessione e circa euro 202 milioni relativi a costi per allacciamenti e tronchi.

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

- delle Licenze Software, delle Immobilizzazioni in corso e acconti e delle Altre immobilizzazioni della Società Acquedotto Pugliese rispetto all'esercizio precedente, relativo, in particolare, a costi sostenuti per la personalizzazione di programmi già in dotazione e per l'acquisto di nuove licenze software per circa euro 10.413 mila, agli anticipi erogati ai fornitori per la realizzazione di opere idriche, depurative e fognarie per circa euro 200.298 mila e agli interventi incrementativi della vita utile dei beni di terzi, rappresentati da infrastrutture del S.I.I. in concessione, per circa euro 178.553 mila;
- della voce Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno e Immobilizzazioni in corso della capogruppo rispetto all'esercizio precedente, relativo, in particolare, a costi sostenuti per acquisto e sviluppo software compresa la manutenzione evolutiva per circa euro 16.754 mila e all'avanzamento della spesa per la realizzazione di infrastrutture digitali e banche dati per l'erogazione di servizi digitali, per circa euro 4.942 mila.

#### Immobilizzazioni Materiali

Immobilizzazioni Materiali	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
<b>Beni demaniali</b>	<b>686.630.092</b>	<b>504.661.748</b>	<b>181.968.344</b>
Terreni	50.083.692	50.116.278	(32.586)
Fabbricati	167.282.216	11.724.934	155.557.282
Infrastrutture	469.264.184	442.820.536	26.443.648
Altri beni demaniali	0	0	0
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.740.322.234</b>	<b>2.664.647.374</b>	<b>75.674.860</b>
Terreni	97.880.916	101.742.614	(3.861.698)
<i>di cui leasing finanziario</i>	0	0	0
Fabbricati	2.202.782.486	2.127.068.496	75.713.990
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Impianti e macchinari	104.236.361	90.088.378	14.147.983
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	49.270.767	42.149.764	7.121.003
Mezzi di trasporto	39.336.978	45.857.830	(6.520.852)
Macchine per ufficio e hardware	4.660.694	1.928.422	2.732.272
Mobili e arredi	3.337.138	3.314.374	22.764
Infrastrutture	1.272.813	1.308.735	(35.922)





Altri beni materiali	237.544.081	251.188.761	(13.644.680)
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>239.455.069</b>	<b>212.570.321</b>	<b>26.884.748</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.666.407.395</b>	<b>3.381.879.443</b>	<b>284.527.952</b>

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

- del patrimonio della capogruppo in seguito alla rideterminazione e conseguente rettifica del valore del Demanio Ferroviario e Ramo Bonifica per circa 182 milioni e del valore degli uffici regionali per circa 71 milioni, nonché alle spese sostenute per lavori finalizzati alla realizzazione della Strada regionale n. 8 per circa 7 milioni, contabilizzati nelle Immobilizzazioni in corso;
- della voce Fabbricati di ADISU in seguito ad una ricognizione straordinaria del patrimonio dell'Agenzia, che ha portato ad una rivalutazione dei singoli cespiti per circa 5,7 milioni;
- delle Immobilizzazioni in corso ed acconti della Società Aeroporti di Puglia per circa 9,5 milioni, inerenti prevalentemente i lavori di riqualificazione degli Aeroporti di Bari, Brindisi e Grottaglie.

Si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- i Beni demaniali riguardano "Terreni" per euro 50.083.692, "Fabbricati" per euro 167.282.216 ed infine "Infrastrutture" per euro 469.264.184, quasi esclusivamente di proprietà della Regione Puglia;
- le "Altre Immobilizzazioni materiali" includono terreni non demaniali che per euro 17.015.769 sono di proprietà della Regione, per euro 45.474.999 sono di Acquedotto Pugliese S.p.A., per euro 34.025.494 di Arca Puglia Centrale, per euro 1.098.681 di Arca Capitanata, per euro 209.025 di Puglia Sviluppo, per euro 32.303 di Adisu e per euro 24.645 di Arca Jonica. La stessa voce accoglie "Fabbricati" per euro 2.202.782.486, così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Arca Puglia Centrale	644.655.365
Regione Puglia	482.930.102
Arca Nord Salento	458.856.268
Arca Capitanata	256.122.600
Arca Sud Salento	248.383.933
Arca Jonica	98.514.152
Adisu	8.799.831
Pugliasviluppo Spa	3.432.584
Arpa	816.099
Aeroporti di Puglia	271.552
<b>Totale</b>	<b>2.202.782.486</b>





Infine gli “Altri beni materiali”, pari a complessivi 237.544.081 euro, sono riconducibili principalmente alla controllata Aeroporti di Puglia S.p.A., per complessivi 230.709.445 euro, nei quali sono ricompresi i beni gratuitamente devolvibili;

- le “Immobilizzazioni in corso e acconti” pari ad euro 239.455.069 possono essere così disaggregate:

Società/Ente	Importi in €
Arca Puglia Centrale	71.698.924
Regione Puglia	47.812.382
Arca Jonica	38.675.369
Acquedotto Pugliese Spa	27.470.432
Aeroporti di Puglia Spa	22.992.008
Adisu	11.753.662
Arca Nord Salento	6.252.329
Arca Capitanata	5.183.563
Arca Sud Salento	3.237.901
Arpa	2.868.081
Arpal	1.510.418
<b>Totale</b>	<b>239.455.069</b>

La voce “Immobilizzazioni in corso e acconti” relative alla Regione Puglia per euro 47.812.382 accoglie sia le spese rilevate nell’ambito del processo di approvvigionamento di beni, riferite principalmente ai lavori di costruzione della strada regionale n. 8 per circa 45,2 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 1,3 milioni.

#### Immobilizzazioni Finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
<b>Partecipazioni in</b>	<b>13.168.826</b>	<b>13.810.011</b>	<b>(641.185)</b>
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	243.034	0	243.034
<i>altri soggetti</i>	12.925.792	13.810.011	(884.219)
<b>Crediti verso</b>	<b>16.447.978</b>	<b>8.523.435</b>	<b>7.924.543</b>
altre amministrazioni pubbliche	416.889	468.379	(51.490)
imprese controllate	0	0	0
imprese partecipate	15.574.483	0	15.574.483
altri soggetti	456.606	8.055.056	(7.598.450)
<b>Altri titoli</b>	<b>1.783.563</b>	<b>3.618.714</b>	<b>(1.835.151)</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>31.400.367</b>	<b>25.952.160</b>	<b>5.448.207</b>





L'incremento delle **Immobilizzazioni finanziarie** rispetto all'esercizio precedente è legato principalmente al consolidamento nel 2023 del bilancio individuale della Società Acquedotto Pugliese S.p.A. rispetto al bilancio consolidato con Aseco S.p.A. redatto sino al 31.12.2022. Nelle Immobilizzazioni finanziarie del bilancio consolidato di Regione Puglia, pertanto, sono presenti, rispetto all'esercizio precedente, partecipazioni in imprese partecipate per euro 243.034, rappresentante il valore della partecipazione al 31.12.2023 nella Società Aseco S.p.A. contabilizzato con il metodo del patrimonio netto, nonché crediti verso Aseco S.p.A. per 15.574.483 euro.

Si elencano di seguito le voci più rilevanti delle Immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2023:

- partecipazioni in altri soggetti per euro 12.925.792 di pertinenza principalmente della capogruppo Regione Puglia per euro 12.875.792, 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 16.447.978, includono per euro 416.889 crediti verso altre amministrazioni di pertinenza di Arca Sud Salento, per euro 15.574.483 crediti verso Aseco S.p.A., partecipata da Acquedotto Pugliese, e per euro 456.606 crediti verso altri soggetti, di pertinenza principalmente di Acquedotto Pugliese per euro 184.183 e di Innovapuglia per euro 155.097;
- gli Altri titoli immobilizzati sono di pertinenza di Aeroporti di Puglia S.p.A per 1.139.783 euro (trattasi di strumenti finanziari derivati per i quali si rimanda al commento del relativo paragrafo informativo) e di IPRES per 643.780 euro (polizze contratte a copertura del TFR maturato dai dipendenti).

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

Rimanenze	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
Rimanenze	5.516.093	5.538.958	(22.865)

Il valore delle **Rimanenze** al 31 dicembre 2023 è sostanzialmente in linea con il valore dell'esercizio precedente. La voce in questione al 31 dicembre 2023, che ammonta complessivamente ad euro 5.516.093, è così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	4.295.864
Aeroporti Di Puglia Spa	542.860
Arpa	427.621
Regione Puglia	248.215
Aress	1.533
<b>Totale</b>	<b>5.516.093</b>





## Crediti

Crediti	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>303.712.166</b>	<b>309.976.032</b>	<b>(6.263.866)</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	21.832	21.832	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	303.674.065	309.937.931	(6.263.866)
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	16.269	16.269	0
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>10.122.904.811</b>	<b>9.750.551.644</b>	<b>372.353.167</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	9.430.401.522	8.942.988.662	487.412.860
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	692.503.289	807.562.982	(115.059.693)
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>433.982.497</b>	<b>462.746.603</b>	<b>(28.764.106)</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>383.752.299</b>	<b>293.647.723</b>	<b>90.104.576</b>
<i>verso l'erario</i>	21.421.503	23.385.711	(1.964.208)
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.474.557	7.340.585	133.972
<i>altri</i>	354.856.239	262.921.427	91.934.812
<b>Totale Crediti</b>	<b>11.244.351.773</b>	<b>10.816.922.002</b>	<b>427.429.771</b>

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

Con riferimento ai **Crediti al 31 dicembre 2023**, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- i crediti di natura tributaria, pari ad euro 303.712.166: sono rappresentati principalmente da altri crediti per euro 303.674.065, di pertinenza principalmente della Regione Puglia per euro 298.459.514 e di pertinenza di Adisu per euro 4.041.207;
- i crediti per trasferimenti e contributi per euro 10.122.904.811, riguardano per euro 9.430.401.522 "Crediti verso Amministrazioni Pubbliche" di cui euro 9.281.945.456 di pertinenza della Regione Puglia. La voce altresì include crediti verso altri soggetti per euro 692.503.289, che per euro 688.544.076 riguardano la Regione Puglia;
- i crediti verso Clienti ed Utenti per euro 433.982.497 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 383.752.299 ed includono crediti verso l'Erario per euro 21.421.503, crediti per attività svolte per c/terzi per Euro 7.474.557 e crediti verso altri per euro 354.856.239; questi ultimi sono di pertinenza principalmente della Regione Puglia per euro 201.902.761, di Acquedotto Pugliese per euro 111.657.842 e di Arca Puglia Centrale per euro 18.610.007.

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

- Arca Jonica: crediti v/clienti per 27.233.617 euro.





#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
Partecipazioni	3.967.045	3.967.043	2
Altri titoli	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>3.967.045</b>	<b>3.967.043</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. Il valore al 31/12/2023 si è incrementato per una rettifica di valore di 2 euro della partecipazione nella Società Terme di Santa Cesarea Spa.

#### Disponibilità liquide

Disponibilità Liquide	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
<b>Conto di tesoreria</b>	<b>1.643.978.109</b>	<b>2.420.377.725</b>	<b>(776.399.616)</b>
Istituto tesoriere	292.538.939	2.391.118.102	(2.098.579.163)
presso Banca d'Italia	1.351.439.170	29.259.623	1.322.179.547
<b>Altri depositi bancari e postali</b>	<b>779.483.507</b>	<b>789.837.121</b>	<b>(10.353.614)</b>
<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>232.230</b>	<b>909.895</b>	<b>(677.665)</b>
<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</b>	<b>694.973.914</b>	<b>744.455.863</b>	<b>(49.481.949)</b>
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>3.118.667.760</b>	<b>3.955.580.604</b>	<b>(836.912.844)</b>

Le disponibilità liquide regionali complessive risultanti alla fine dell'esercizio 2023 sono state classificate nel rispetto delle modifiche introdotte al Piano dei conti integrato (ex Allegato 6/3 al D.Lgs. 118/2011) dal DM 7 settembre 2020 e tenendo conto delle novità introdotte dal DM 25 luglio 2023 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 181 del 4 agosto 2023. Ai fini dell'esposizione nello Stato Patrimoniale, pertanto, nel rispetto del Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Alla voce C.IV.1.b) è esposto solo il saldo di cassa complessivo riferito alla Gestione Ordinaria e Sanitaria risultanti sul conto di Tesoreria (Istituto tesoriere) riversate sul Conto di Tesoreria Unica c/o Banca d'Italia. Alla voce C.IV.4 è esposto, invece, il valore





complessivo dei saldi di cassa riferiti alle Contabilità speciali accese presso Banca d'Italia, diverse dal conto di Tesoreria Unica.

La voce C.IV.3 *Denaro e Valori in cassa* riporta un valore di 232.230 euro di pertinenza esclusivamente degli enti facenti parte del perimetro di consolidamento.

Il decremento delle **Disponibilità liquide** è imputabile principalmente alla diminuzione delle disponibilità liquide di pertinenza della capogruppo Regione Puglia per circa 854 milioni di euro e della Società Acquedotto Pugliese Spa per circa 108 milioni di euro, al netto dell'incremento delle disponibilità liquide di pertinenza della Società Pugliasviluppo S.p.A. per circa 89 milioni di euro. Esse sono costituite principalmente da conti di tesoreria e depositi bancari e postali, oltre che da denaro e valori in cassa, e sono così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	2.192.233.423
Pugliasviluppo Spa	397.683.450
Acquedotto Pugliese Spa	99.120.558
Arca Puglia Centrale	82.025.626
Arpal	78.745.761
Adisu	48.589.905
Innovapuglia Spa	38.096.969
Arca Capitanata	35.419.198
Arif	28.595.601
Arpa	21.103.858
Pugliapromozione	17.964.808
Arca Nord Salento	17.613.145
Aeroporti di Puglia Spa	16.602.263
Arca Sud Salento	13.423.076
Aress	11.796.312
Arca Jonica	5.831.872
Asset	5.676.322
Arti	4.352.427
Puglia Valore Immobiliare Srl	2.120.238
Ipres	1.672.948
<b>Totale</b>	<b>3.118.667.760</b>

#### RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ratei e Risconti	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
Ratei attivi	1.178.049	287.990	890.059
Risconti attivi	41.627.340	5.898.750	35.728.590
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	<b>42.805.389</b>	<b>6.186.740</b>	<b>36.618.649</b>

Il valore dei **Ratei e Risconti attivi** è in incremento rispetto al valore dell'esercizio precedente principalmente per i risconti attivi relativi a costi non di competenza dell'esercizio rinviati al







futuro rilevati dall’Agenzia Arca Capitanata per circa 35 milioni di euro e dalla Società Puglia Valore Immobiliare Srl per circa 610 mila euro per i progetti affidati in corso di realizzazione.

### PATRIMONIO NETTO

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

Patrimonio Netto	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
I. Fondo di dotazione	826.924.632	863.466.307	(36.541.675)
II. Riserve	1.318.725.579	1.021.024.339	297.701.240
b) da capitale	0	0	0
c) da permessi di costruire	0	0	0
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	1.107.393.951	885.666.644	221.727.307
e) altre riserve indisponibili	178.743.167	135.357.695	43.385.472
f) altre riserve disponibili	32.588.461	0	32.588.461
III. Risultato economico dell'esercizio	474.616.611	314.577.645	160.038.966
IV. Risultati economici di esercizi precedenti	463.617.467	479.572.711	(15.955.244)
V. Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>3.083.884.289</b>	<b>2.678.641.002</b>	<b>405.243.287</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	271.777	312.068	(40.291)
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	(12.915)	(21.687)	8.772
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>258.862</b>	<b>290.381</b>	<b>(31.519)</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>3.084.143.151</b>	<b>2.678.931.383</b>	<b>405.211.768</b>

Il decremento del fondo di dotazione è riconducibile alle movimentazioni in diminuzione rilevate da Regione Puglia nell’esercizio, mentre l’incremento delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali per 221,7 milioni di euro è dovuto al corrispondente aumento del valore dei beni demaniali, dei beni del patrimonio indisponibile e dei “beni culturali” della capogruppo, iscritto nell’attivo patrimoniale al netto della riduzione operata ai sensi del punto 6.3 del Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria registrata nell’ambito delle scritture di assestamento. La riserva indisponibile per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento è stata, infatti, ridotta per un valore pari all’ammortamento di competenza dell’esercizio afferente tali beni, incrementando contestualmente le riserve disponibili per euro 32,6 milioni di euro.

Il risultato dell’esercizio 2023 del Rendiconto consolidato di Regione Puglia con il Consiglio Regionale è pari a 222,9 milioni di euro, rispetto ad un risultato d’esercizio di 215,5 milioni di





euro nel 2022. Per il gruppo, al netto della quota di pertinenza di terzi, viene rilevato un risultato dell'esercizio positivo pari a 474,6 milioni di euro, rispetto ad un risultato d'esercizio pari a 314,6 milioni di euro nel 2022, tenuto conto dei risultati d'esercizio apportati dai soggetti consolidati e alla luce delle scritture di consolidamento.

Il fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi pari a 271.777 ed il risultato economico di pertinenza di terzi pari ad euro (12.915), 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	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
Per trattamento di quiescenza	8.532.137	6.620.520	1.911.617
Per imposte	26.683.796	27.235.213	(551.417)
Altri	807.351.472	892.569.338	(85.217.866)
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6.265.720	6.618.011	(352.291)
<b>Totale Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>848.833.125</b>	<b>933.043.082</b>	<b>(84.209.957)</b>

I **Fondi per rischi ed oneri**, pari ad euro 848.833.125 includono per euro 807.351.472 "Altri Fondi" che risultano così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Arca Nord Salento	351.723.308
Regione Puglia	250.188.947
Acquedotto Pugliese Spa	83.661.569
Arca Puglia Centrale	26.949.163
Arpa	24.960.028
Arca Jonica	22.965.298
Aress	15.613.278
Arca Sud Salento	10.504.000
Arpal	9.110.057
Innovapuglia Spa	6.866.413
Asset	1.898.106
Adisu	1.061.225
Arca Capitanata	640.131
Arti	430.205
Pugliasviluppo Spa	368.491
Pugliapromozione	263.028
Arif	100.000
Ipres	48.225
<b>Totale</b>	<b>807.351.472</b>





L'importo imputabile a Regione Puglia è relativo principalmente al "Fondo perdite potenziali" per euro 154.171.217 (di cui euro 129.181.276 a copertura totale del rischio di mancata restituzione dell'anticipazione ai Consorzi di bonifica disposta per le annualità 2007-2010), al "Fondo contenzioso" per euro 77.754.790 e al "Fondo per spese legali Consiglio Regionale" per 12.322.190. Si evidenzia che a seguito della modifica introdotta dal D.M. 1° settembre 2021, che esclude dai Fondi rischi ed oneri gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria al Fondo Anticipazioni di liquidità (FAL) di cui all'art. 3, comma 1, lett. a) del D.L. n. 35/2013, già dall'esercizio 2021 è stato azzerato il "Fondo anticipazioni di liquidità" della capogruppo.

L'importo imputabile ad Acquedotto Pugliese S.p.A. è relativo principalmente ai "Fondi per rischi e vertenze" per euro 63.673.784 e "Fondi per oneri personale" per 11.378.583.

L'importo imputabile ad Arca Puglia Centrale è relativo principalmente al "Fondo per contenzioso" per euro 6.203.475, al "Fondo per contenzioso tributario IMU" per euro 13.484.474 e al "fondo rischi perdite su crediti anticipazioni ex art. 35 autogest. e condomini" per euro 7.174.535.

Il decremento dei **Fondi per rischi ed oneri**, rispetto all'esercizio precedente, è dovuto principalmente alla riduzione del "Fondo perdite potenziali" della capogruppo per circa 17 milioni di euro e del "Fondo per rischi vertenze" della Società Acquedotto Pugliese per circa 70 milioni di euro a fronte della definizione di alcuni contenziosi rilevanti iscritti in esercizi passati per giudizi conclusi e per transazioni.

#### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

TFR	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
Trattamento di fine rapporto	25.661.933	27.034.432	(1.372.499)

La voce "Trattamento di Fine Rapporto" pari ad euro 25.661.933 risulta così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	13.102.874
Arca Puglia Centrale	3.850.746
Innovapuglia Spa	2.238.515
Pugliasviluppo Spa	2.165.032
Arca Sud Salento	1.878.318
Aeroporti Di Puglia Spa	1.167.999
Ipres	675.709
Arca Nord Salento	540.543
Puglia Valore Immobiliare Srl	42.197
<b>Totale</b>	<b>25.661.933</b>

L'importo complessivo contabilizzato rappresenta l'effettivo debito da parte dei soggetti del gruppo nei confronti dei dipendenti al netto degli anticipi corrisposti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il decremento è dovuto alle indennità liquidate nel 2023.



**DEBITI**

Debiti	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>1.459.028.556</b>	<b>1.430.341.292</b>	<b>28.687.264</b>
prestiti obbligazionari	0	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	496.748.389	513.576.621	(16.828.232)
verso banche e tesoriere	296.043.539	206.628.296	89.415.243
verso altri finanziatori	666.236.628	710.136.375	(43.899.747)
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>863.899.016</b>	<b>705.561.748</b>	<b>158.337.268</b>
<b>Acconti</b>	<b>15.385.751</b>	<b>12.996.647</b>	<b>2.389.104</b>
<b>Debiti per trasferimenti per contributi</b>	<b>7.682.762.432</b>	<b>7.331.499.219</b>	<b>351.263.213</b>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	182.566	0	182.566
altre amministrazioni pubbliche	6.006.665.333	5.659.051.249	347.614.084
imprese controllate	0	0	0
imprese partecipate	3.094.900	0	3.094.900
altri soggetti	1.672.819.633	1.672.447.970	371.663
<b>Altri debiti</b>	<b>1.453.394.482</b>	<b>1.267.476.078</b>	<b>185.918.404</b>
tributari	59.937.878	62.126.903	(2.189.025)
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.673.986	32.041.204	(367.218)
per attività svolta per c/terzi	9.745.417	16.513.058	(6.767.641)
altri	1.352.037.201	1.156.794.913	195.242.288
<b>Totale Debiti</b>	<b>11.474.470.237</b>	<b>10.747.874.984</b>	<b>726.595.253</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 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*. L'incremento complessivo dei **Debiti**, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dall'aumento dei debiti per trasferimenti per contributi verso altre amministrazioni pubbliche e degli altri debiti di pertinenza della capogruppo.

Con riferimento ai debiti da finanziamento riportati alla voce D.1 del Passivo, corrispondono per euro 1.161.641.076 all'esposizione debitoria complessiva della Regione Puglia, ridottasi rispetto all'esercizio precedente, nello specifico:

- conformemente alla modifica introdotta dal D.M. 1° settembre 2021, la voce *D.1.b) Debiti v/altre amministrazioni pubbliche* espone l'esposizione debitoria regionale riferita alle anticipazioni di liquidità contratte con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) ai sensi del D.L. 35/2013, pari a 496.748.389 euro;
- nella voce *D.1.d) – Debiti verso altri finanziatori*, la cui quota di pertinenza regionale ammonta complessivamente ad euro 664.892.687, figurano in particolare per euro 613.588.278 i debiti verso la Cassa Depositi e Prestiti e per euro 51.304.328 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 2023:

- i "Debiti da finanziamento" per euro 1.459.028.556 includono per euro 496.748.389 debiti verso altre amministrazioni pubbliche imputabili interamente alla Regione Puglia, per euro 296.043.539 debiti verso banche e tesoriere, questi ultimi imputabili principalmente per euro 261.624.968 ad Acquedotto Pugliese S.p.A. (trattasi di finanziamenti stipulati con la Banca Europea per gli Investimenti (BEI) per far fronte ad un piano di investimenti significativo) e per euro 34.418.467 ad Aeroporti di Puglia S.p.A., ed infine debiti verso altri finanziatori per euro 666.236.628, imputabili principalmente alla Regione Puglia per euro 664.892.687;
- I "Debiti verso fornitori" pari ad euro 863.899.016, risultano così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	423.492.186
Regione Puglia	248.062.792
Arca Capitanata	37.729.578
Arca Nord Salento	35.743.268
Aeroporti Di Puglia Spa	29.161.725
Arca Puglia Centrale	28.495.254
Arif	19.833.791
Adisu	10.421.355
Arpa	7.498.295
Innovapuglia Spa	7.203.505
Arca Sud Salento	5.497.697
Pugliapromozione	2.179.253
Arpal	1.841.034
Aress	1.813.523
Asset	1.708.342
Arca Jonica	1.450.498
Pugliasviluppo Spa	1.062.927
Arti	605.732
Ipres	67.235
Puglia Valore Immobiliare Srl	31.026
<b>Totale</b>	<b>863.899.016</b>





- “Debiti per trasferimenti e contributi” per euro 7.682.762.432 includono: debiti di pertinenza della capogruppo regione Puglia per euro 7.654.691.714, debiti di Arca Sud Salento per euro 11.111.564, debiti di ARIF per euro 8.193.778, debiti di Arca Capitanata per euro 3.329.663, debiti di Acquedotto Pugliese per 3.094.900 relativi ai debiti verso la Società collegata Aseco, debiti di ADISU per euro 1.117.666, debiti di Arca Nord Salento per euro 630.278, debiti di Arca Puglia Centrale per euro 322.409, debiti di Aress per euro 188.107 e debiti di Pugliapromozione per euro 82.353;
- gli “Altri debiti” per euro 1.453.394.482 sono così allocati:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	1.115.597.007
Acquedotto Pugliese Spa	159.397.203
Arca Puglia Centrale	48.744.944
Aeroporti di Puglia Spa	32.569.197
Arca Jonica	25.051.515
Arca Capitanata	19.593.706
Arpa	9.200.224
Arif	8.581.508
Adisu	8.286.721
Arca Sud Salento	7.130.209
Pugliapromozione	5.861.842
Innovapuglia Spa	3.746.811
Arpal	3.248.449
Pugliasviluppo Spa	2.064.717
Arca Nord Salento	1.741.356
Puglia Valore Immobiliare Srl	952.353
Asset	784.435
Arti	369.242
Aress	360.141
Ipres	112.902
<b>Totale</b>	<b>1.453.394.482</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 : mutui stipulati con la Banca Europea degli Investimenti per euro 177.329.749;
- Arca Jonica: debiti tributari per euro 24.053.899.

Inoltre i debiti di durata residua superiore a 5 anni relativi alla capogruppo Regione Puglia sono pari a 839.455.605, così suddivisi: debiti da finanziamento v/altre amministrazioni pubbliche per euro 390.189.004, debiti da finanziamento verso altri finanziatori per euro 449.266.601.

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	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
<b>Ratei passivi</b>	<b>7.629.356</b>	<b>7.072.054</b>	<b>557.302</b>
<b>Risconti passivi</b>	<b>4.606.826.983</b>	<b>5.320.465.852</b>	<b>(713.638.869)</b>
Contributi agli investimenti	3.741.773.366	3.890.228.676	(148.455.310)
da altre amministrazioni pubbliche	3.219.516.674	3.364.695.432	(145.178.758)
da altri soggetti	522.256.692	525.533.244	(3.276.552)
Altri Risconti Passivi	865.053.617	1.430.237.176	(565.183.559)
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>4.614.456.339</b>	<b>5.327.537.906</b>	<b>(713.081.567)</b>

Il decremento dell'ammontare complessivo dei **Ratei e Risconti passivi** è legato principalmente alla riduzione dei Risconti passivi di pertinenza della capogruppo Regione Puglia.

I **Contributi agli investimenti** rappresentano l'ammontare residuo di contributi in c/impianti ricevuti dagli Enti; gli stessi vengono accreditati gradualmente a conto economico con un criterio sistematico in connessione alla vita utile del bene stesso. L'ammontare complessivo, pari a 3.741.773.366 euro, è così disaggregabile:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	1.458.816.261
Acquedotto Pugliese Spa	1.023.998.467
Arca Puglia Centrale	557.685.275
Arca Capitanata	305.691.292
Arca Nord Salento	122.933.450
Arca Jonica	81.003.141
Arca Sud Salento	76.862.071
Arpal	60.571.453
Arif	27.786.005
Pugliapromozione	17.185.044
Adisu	8.485.127
Pugliasviluppo Spa	755.780
<b>Totale</b>	<b>3.741.773.366</b>

Gli "Altri risconti passivi" per euro 865.053.617 sono così disaggregabili:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	695.667.519
Aeroporti Di Puglia Spa	158.323.099
Asset	4.746.188
Puglia Valore Immobiliare Srl	3.197.767
Arpal	2.365.145
Arca Capitanata	593.467





Acquedotto Pugliese Spa	159.794
Innovapuglia Spa	638
<b>Totale</b>	<b>865.053.617</b>

L'importo di 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 190.862.149, al netto del valore del F.P.V. riferito alle spese di personale per euro 1.255.727 contabilizzato invece tra i Ratei passivi. L'importo imputabile ad Aeroporti di Puglia S.p.A., si riferisce per euro 157.879.411 a risconti passivi su contributi per lavori finanziati.

#### CONTI D'ORDINE

Conti d'Ordine	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
Impegni su esercizi futuri	271.202.140	383.002.760	(111.800.620)
beni di terzi in uso	92.724.122	92.727.773	(3.651)
beni dati in uso a terzi	939.562	953.856	(14.294)
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>364.865.824</b>	<b>476.684.389</b>	<b>(111.818.565)</b>

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

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

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

##### COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Componenti positivi della gestione	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
<b>Proventi da tributi</b>	<b>7.451.102.744</b>	<b>6.791.525.213</b>	<b>659.577.531</b>
<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>383.727.476</b>	<b>383.727.476</b>	<b>0</b>
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>5.541.346.861</b>	<b>5.569.110.318</b>	<b>(27.763.457)</b>
Proventi da trasferimenti correnti	3.961.608.093	4.280.794.381	(319.186.288)
Quota annuale di contributi agli investimenti	21.115.985	20.407.250	708.735
Contributi agli investimenti	1.558.622.783	1.267.908.687	290.714.096
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>655.430.791</b>	<b>744.863.736</b>	<b>(89.432.945)</b>







Proventi derivanti dalla gestione dei beni	53.923.440	52.946.683	976.757
Ricavi della vendita di beni	755	15.692	(14.937)
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	601.506.596	691.901.361	(90.394.765)
<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>	<b>(19.743)</b>	<b>206</b>	<b>(19.949)</b>
<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>(1.353.170)</b>	<b>385.488</b>	<b>(1.738.658)</b>
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>22.643.065</b>	<b>20.219.582</b>	<b>2.423.483</b>
<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>341.407.115</b>	<b>314.464.900</b>	<b>26.942.215</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>14.394.285.139</b>	<b>13.824.296.919</b>	<b>569.988.220</b>

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

- i proventi da tributi, pari ad euro 7.451.102.744 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da fondi perequativi, pari ad euro 383.727.476 sono integralmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da trasferimenti e contributi per euro 5.541.346.861 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici per euro 655.430.791 includono:
  - a. proventi derivanti dalla gestione di beni per euro 53.923.440 di pertinenza principalmente delle Agenzie per la Casa e l'Abitare (ARCA);
  - b. ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi per 601.506.596 euro, di pertinenza principalmente di Acquedotto Pugliese S.p.A. per 469.843.128 euro, di Aeroporti di Puglia S.p.A per 95.609.339 euro, dell'Agenzia ADISU per 18.702.870 euro, dell'Agenzia ARIF per 7.565.276 euro, della capogruppo per 4.799.302 euro, dell'Agenzia ARPA per 2.950.992 euro e di Innovapuglia S.p.A. per 1.675.553 euro;
- gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per euro 22.643.065, di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A. per 22.054.776 euro e di Aeroporti di Puglia S.p.A. per 588.289 euro;
- gli altri ricavi e proventi diversi per euro 341.407.115, di pertinenza principalmente di Regione Puglia per 113.697.311 euro e delle controllate Acquedotto Pugliese S.p.A. per 192.539.049 euro e Aeroporti di Puglia S.p.A. per 8.672.761 euro.

#### COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.818.590	46.415.359	403.231
Prestazioni di servizi	1.398.873.102	1.322.363.100	76.510.002
Utilizzo beni di terzi	21.395.607	19.271.319	2.124.288
Trasferimenti e contributi	11.862.629.652	11.318.472.804	544.156.848





Trasferimenti correnti	9.786.225.532	9.722.562.188	63.663.344
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.439.294.726	883.238.388	556.056.338
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	637.109.394	712.672.228	(75.562.834)
<b>Personale</b>	<b>444.383.918</b>	<b>421.695.911</b>	<b>22.688.007</b>
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>401.732.592</b>	<b>391.337.385</b>	<b>10.395.207</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	148.382.207	124.775.768	23.606.439
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	125.917.838	110.974.045	14.943.793
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.981.226	303.245	3.677.981
Svalutazione dei crediti	123.451.321	155.284.327	(31.833.006)
<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>(1.336.033)</b>	<b>161.963</b>	<b>(1.497.996)</b>
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>8.090.125</b>	<b>71.171.755</b>	<b>(63.081.630)</b>
<b>Altri Accantonamenti</b>	<b>23.375.768</b>	<b>19.706.011</b>	<b>3.669.757</b>
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>208.794.452</b>	<b>69.838.722</b>	<b>138.955.730</b>
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>14.414.757.773</b>	<b>13.680.434.329</b>	<b>734.323.444</b>

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

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per euro 46.818.590, così ripartite:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	28.524.869
Innovapuglia Spa	11.764.540
Regione Puglia	2.499.885
ARPA	1.626.756
Aeroporti di Puglia Spa	975.938
ARIF	865.114
ARPAL	162.110
ARCA NORD SALENTO	85.749
ARCA PUGLIA CENTRALE	84.163
ARTI	81.989
ARESS	56.754
Pugliasviluppo Spa	23.655
ARCA JONICA	16.040
ARCA CAPITANATA	14.713
ADISU	12.760
ARCA SUD Salento	7.597
Pugliapromozione	7.552
ASSET	6.874
IPRES	1.323
Puglia Valore Immobiliare Srl	209
<b>Totale</b>	<b>46.818.590</b>





- Prestazioni di servizi per euro 1.398.873.102, così ripartite:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	952.020.592
Acquedotto Pugliese Spa	262.466.762
Aeroporti di Puglia Spa	68.222.752
Pugliapromozione	25.199.557
ADISU	14.461.580
Innovapuglia Spa	13.996.276
ARCA PUGLIA CENTRALE	11.436.458
ARIF	8.460.126
ARTI	6.845.093
ASSET	6.430.377
ARPAL	6.327.613
ARPA	5.623.813
ARESS	4.709.232
ARCA CAPITANATA	3.864.758
Pugliasviluppo Spa	3.038.096
ARCA JONICA	2.137.421
ARCA NORD SALENTO	1.856.136
ARCA SUD Salento	1.431.951
IPRES	267.918
Puglia Valore Immobiliare Srl	76.591
<b>Totale</b>	<b>1.398.873.102</b>

- Trasferimenti e contributi per 11.862.629.652 euro, principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- Personale per 444.383.918 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	150.603.194
Acquedotto Pugliese Spa	127.614.950
ARPAL	38.287.180
ARIF	34.413.108
Aeroporti di Puglia Spa	23.401.788
ARPA	20.426.703
Innovapuglia Spa	11.985.653
Pugliasviluppo Spa	6.202.289
ARCA PUGLIA CENTRALE	5.636.694
ADISU	4.544.201
ARESS	4.267.638





ASSET	3.275.999
Pugliapromozione	2.718.470
ARTI	2.604.883
ARCA CAPITANATA	2.487.775
ARCA SUD Salento	2.382.041
ARCA JONICA	1.443.818
ARCA NORD SALENTO	1.185.622
IPRES	788.177
Puglia Valore Immobiliare Srl	113.735
<b>Totale</b>	<b>444.383.918</b>

- Ammortamenti e svalutazioni per euro 401.732.592, così ripartiti:

Società/Ente	Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Ammortamenti e svalutazioni
Acquedotto Pugliese Spa	142.447.886	25.806.581	339.152	16.452.069	185.045.688
Adisu	835.608	161.672	3.642.074	0	4.639.354
Aeroporti Di Puglia Spa	235.143	22.085.514	0	4.245	22.324.902
Arca Puglia Centrale	39	10.350.180	0	7.452.638	17.802.857
Arca Nord Salento	0	9.987.179	0	0	9.987.179
Arca Capitanata	15.735	3.222.406	0	1.820.593	5.058.734
Arca Sud Salento	2.388	3.477.067	0	4.040.648	7.520.103
Arca Jonica	11.025	2.422.473	0	1.473.905	3.907.403
Aress	320	62.204	0	0	62.524
Pugliapromozione	3.109	28.870	0	0	31.979
Arif	1.100.766	837.756	0	0	1.938.522
Arpa	725.849	3.671.304	0	4.560	4.401.713
Arpal	723	220.687	0	0	221.410
Arti	3.914	14.067	0	0	17.981
Asset	4.867	956.021	0	0	960.888
Puglia Valore Immobiliare Srl	0	0	0	0	0
Innovapuglia Spa	182.040	21.573	0	37.769	241.382
Ipres	0	4.481	0	0	4.481
Regione Puglia	2.753.027	42.391.988	0	92.163.670	137.308.685
Pugliasviluppo Spa	59.768	195.815	0	1.224	256.807
<b>Totale</b>	<b>148.382.207</b>	<b>125.917.838</b>	<b>3.981.226</b>	<b>123.451.321</b>	<b>401.732.592</b>

- Accantonamenti per rischi per euro 8.090.125, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	4.314.700
ARPAL	1.340.399
Innovapuglia Spa	1.145.857
Arca Capitanata	513.116





Arca Sud Salento	420.000
Arca Jonica	230.748
Regione Puglia	100.000
Aeroporti di Puglia Spa	25.305
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>8.090.125</b>

Le voci più rilevanti sono le seguenti:

- Acquedotto Pugliese per 4.314.700 euro: trattasi dell'accantonamento al Fondo rischi vertenze;
- ARPAL per 1.340.399 euro: trattasi principalmente dell'accantonamento per il costo stimato degli aumenti contrattuali derivanti dal rinnovo del CCNL;
- Innovapuglia per 1.145.857 euro: si riferisce per euro 131.832 all'accantonamento per far fronte ad eventuali passività potenziali relativamente a controversie legali ancora pendenti verso creditori e dipendenti, per euro 374.025 all'accantonamento per integrare il Fondo per prepensionamento ed incentivazione all'esodo e per euro 640.000 all'accantonamento per integrare il Fondo Manutenzione sede;
- Arca Capitanata per 513.116 euro: trattasi principalmente dell'accantonamento al Fondo rischi spese legali;
- Arca Sud Salento per 420.000 euro: trattasi dell'accantonamento al Fondo rischi contenzioso tributario e civile.
- Altri accantonamenti per euro 23.375.768, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Arca Puglia Centrale	8.338.650
Aress	6.701.396
Acquedotto Pugliese Spa	2.535.396
Arpa	2.009.500
Regione Puglia	1.323.152
Arpal	453.986
Adisu	376.224
Asset	365.513
Innovapuglia Spa	321.425
Arca Nord Salento	321.190
Pugliapromozione	203.002
Arca Sud Salento	175.849
Arti	152.559
Aeroporti Di Puglia Spa	97.926
<b>Totale Altri Accantonamenti</b>	<b>23.375.768</b>

Le voci più rilevanti sono le seguenti:

- Arca Puglia Centrale per 8.338.650 euro: trattasi principalmente di accantonamenti per imposte;
- ARESS per 6.701.396 euro: trattasi principalmente di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati;





- Acquedotto Pugliese Spa per 2.535.396 euro: trattasi di accantonamenti al fondo oneri futuri;
- ARPA per 2.009.500 euro: trattasi principalmente di accantonamenti per investimenti;
- Regione Puglia per 1.323.152 euro: trattasi degli accantonamenti di pertinenza del Consiglio Regionale al fondo per il trattamento previdenziale dei consiglieri regionali.
- Oneri diversi di gestione per euro 208.794.452, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	176.817.653
Acquedotto Pugliese Spa	11.978.513
Pugliapromozione	5.024.863
ARIF	4.301.689
Arca Puglia Centrale	4.053.347
Arca Capitanata	1.516.581
Aeroporti di Puglia Spa	834.601
ARPA	808.752
Arca Sud Salento	794.479
Arca Nord Salento	659.067
ADISU	555.228
Arca Jonica	423.963
ARESS	243.642
Innovapuglia Spa	221.750
Pugliasviluppo Spa	218.202
ARTI	150.127
ARPAL	123.381
IPRES	60.652
Puglia Valore Immobiliare Spa	5.169
ASSET	2.793
<b>Totale</b>	<b>208.794.452</b>

#### PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>232.737</b>	<b>3.638.927</b>	<b>(3.406.190)</b>
da società controllate	0	0	0
da società partecipate	0	0	0
da altri soggetti	232.737	3.638.927	(3.406.190)
<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>20.712.614</b>	<b>12.018.056</b>	<b>8.694.558</b>
<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>37.003.062</b>	<b>42.148.169</b>	<b>(5.145.107)</b>
interessi passivi	36.819.082	42.079.244	(5.260.162)
altri oneri finanziari	183.980	68.925	115.055
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>(16.057.711)</b>	<b>(26.491.186)</b>	<b>10.433.475</b>





**Proventi finanziari** per complessivi euro 20.945.351: includono proventi da partecipazioni da altri soggetti per euro 232.737 di pertinenza della Regione Puglia, rappresentanti riversamenti a titolo di restituzione degli avanzi di amministrazione e delle somme derivanti dalla chiusura dei Conti di Tesoreria Unica delle estinte Comunità Montane, nonché altri proventi finanziari per complessivi 20.712.614 euro di pertinenza principalmente di Acquedotto Pugliese S.p.A. per 14.682.583 euro e di Regione Puglia per 2.520.338.

**Oneri finanziari** per complessivi euro 37.003.062: includono principalmente euro 29.161.640 di pertinenza della capogruppo Regione Puglia, euro 6.459.931 di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A., euro 1.220.857 di pertinenza di Aeroporti di Puglia S.p.A., euro 69.546 di pertinenza di Arca Puglia Centrale, euro 58.243 di pertinenza di Arca Jonica, ed euro 17.864 di pertinenza di Arca Capitanata.

Gli oneri finanziari di pertinenza della capogruppo Regione Puglia, pari a complessivi 29.161.640 euro, sono relativi a:

- Interessi passivi a Cassa Depositi e Presiti Spa su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine per 20.716.742 euro;
- Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine per 8.023.407 euro;
- Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine per 420.507 euro;
- Altri interessi passivi ad altri soggetti per 984 euro.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Acquedotto Pugliese Spa, pari a complessivi 6.459.931 euro, sono relativi a interessi su mutui per euro 4.179.068, a interessi v/banche, controllante e altri finanziatori per euro 1.096.331, a interessi di mora verso fornitori e altri debitori per euro 1.004.641, ad altri oneri finanziari per 179.891.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Aeroporti di Puglia Spa, pari a complessivi 1.220.857 euro, sono relativi a interessi passivi bancari per euro 1.217.960, a interessi passivi di mora per euro 1.415, a interessi passivi diversi per euro 1.482.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Arca Puglia Centrale, pari a complessivi 69.546 euro, sono relativi a interessi di ruolo.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Arca Jonica, pari a complessivi 58.243 euro, sono relativi a interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine.

Gli oneri finanziari di pertinenza di Arca Capitanata, pari a complessivi 17.864 euro, sono relativi a interessi su sentenze tributarie, accertamenti e/o ravvedimenti.

#### RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
Rivalutazioni	1.142.297	10.653	1.131.644
Svalutazioni	12.147.444	860.957	11.286.487
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>(11.005.147)</b>	<b>(850.304)</b>	<b>(10.154.843)</b>





Alla voce **Rivalutazioni** è riportata la rivalutazione degli strumenti finanziari derivati di Aeroporti di Puglia per 1.130.000 euro, la rivalutazione delle polizze contratte per la copertura del TFR dei dipendenti IPRES per 12.295 euro e la rettifica di valore della partecipazione nella Società Terme di Santa Cesarea Spa per 2 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 al 31/12/2023 rispetto al 2022 detenute dall'Ente Regione, per un ammontare complessivo pari a 7.538.637 euro, e dalla Società Acquedotto Pugliese S.p.A. in Aseco S.p.A. per un ammontare pari a 4.608.807 euro.

#### PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
<b>Proventi Straordinari</b>	<b>870.836.974</b>	<b>455.780.608</b>	<b>415.056.366</b>
Proventi da permessi di costruire	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	119.003.787	19.060.467	99.943.320
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	731.011.817	427.356.485	303.655.332
Plusvalenze patrimoniali	3.561.288	2.247.732	1.313.556
Altri proventi straordinari	17.260.082	7.115.924	10.144.158
<b>Oneri Straordinari</b>	<b>323.809.908</b>	<b>226.132.393</b>	<b>97.677.515</b>
Trasferimenti in conto capitale	24.239.467	4.013.501	20.225.966
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	281.868.251	215.174.922	66.693.329
Minusvalenze patrimoniali	7.093.789	1.755.465	5.338.324
Altri oneri straordinari	10.608.401	5.188.505	5.419.896
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>547.027.066</b>	<b>229.648.215</b>	<b>317.378.851</b>

I **Proventi straordinari** per euro 870.836.974 e gli **Oneri straordinari** per euro 323.809.908, includono prevalentemente importi di pertinenza della Regione Puglia.

Le sopravvenienze attive sono relative principalmente alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio della capogruppo e all'iscrizione dei cespiti tra le immobilizzazioni immateriali e materiali della capogruppo non acquisite a patrimonio negli anni precedenti.

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

#### IMPOSTE

La voce imposte, pari a complessivi euro 24.887.878, include:

Società/Ente	Importi in €
Regione Puglia	11.733.541
Acquedotto Pugliese Spa	3.306.934
Arpal	2.577.050







Arif	2.186.289
Arpa	1.357.343
Arca Capitanata	1.261.824
Arca Sud Salento	433.963
Innovapuglia Spa	408.054
Aress	322.298
Adisu	306.757
Arti	252.608
Asset	214.734
Pugliapromozione	161.570
Arca Nord Salento	156.582
Aeroporti Di Puglia Spa	63.213
Puglia Valore Immobiliare Srl	50.122
Arca Jonica	48.240
Pugliasviluppo Spa	34.924
Ipres	11.832
<b>Totale</b>	<b>24.887.878</b>

#### Risultato dell'Esercizio

Il risultato economico d'esercizio consolidato evidenzia un utile complessivo pari ad Euro 474.603.696, distinto in risultato dell'esercizio di gruppo pari ad Euro 474.616.611 ed in risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi pari ad Euro (12.915), relativo alla quota spettante agli azionisti e soci di minoranza di Aeroporti di Puglia S.p.A. per (15.227) euro ed IPRES per 2.312 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 31.12.2023:

Tipologia contratto	numero contratto	divisa	Nozionale	Data di adesione	Data di scadenza	Tasso fisso/strike	Tasso variabile sottostante	Mark to Market (€) 31.12.23	Presunto introito minimo/Esborso massimo in caso di smobilizzo (€)
Interest rate swap	752408	euro	15.768.103	16/09/2019	31/12/2030	0,50%	EURIBOR 3M	1.139.783	1.054.567

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 2023 nelle immobilizzazioni finanziarie per euro 1.139.783 € ed è stata ridotta l'apposita riserva di patrimonio, denominata "riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi", di importo al 31 dicembre 2023 pari ad euro 764.783. A marzo 2023 si è proceduto ad una estinzione parziale anticipata per adeguare il valore nozionale dello strumento finanziario al capitale di riferimento del contratto di mutuo a cui è correlato. Tale operazione ha generato nelle casse della società liquidità per 1.070 mila euro. In data 1° marzo 2024, a seguito dell'estinzione anticipata del predetto finanziamento a lungo termine, si è proceduto anche all'estinzione totale del derivato.





*Collegio dei Revisori dei Conti*

***RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO***

***DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023***

***DELLA REGIONE PUGLIA***



## RELAZIONE SUL PROGETTO DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

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 20 settembre 2024 il Collegio ha ricevuto, con pec, la nota n. prot. 455783 del 20 settembre 2024 del Servizio Bilancio e Ragioneria e Servizio Debito, Rendicontazione e Bilancio consolidato con allegata la documentazione di richiesta di relazione al progetto di bilancio consolidato;
- che con il disegno di legge regionale 30 aprile 2024, n. 78 - “Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2023” – successivamente modificato dal D.L. del 4 luglio 2024, n. 122, recante “Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2023 – approvazione rendiconto consolidato” – con cui è stato approvato il rendiconto consolidato della Regione Puglia comprensivo dei risultati della gestione del consiglio regionale;
- che la documentazione trasmessa e afferente la proposta di Deliberazione di approvazione della G.R. del Bilancio consolidato per l'esercizio 2023, il relativo schema è 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 2023 (All. B);



- che con legge regionale 29 dicembre 2022, n. 32, è stata approvata la legge regionale di stabilità per l'esercizio finanziario 2023, il bilancio previsionale 2023 e il pluriennale 2023-2025;
- che con legge regionale 30 novembre 2023, n. 34, si è provveduto, dopo la parifica del rendiconto dell'esercizio 2022 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei conti, all'assestamento del bilancio previsionale dell'es. fin. 2023 e del bilancio pluriennale 2023-2025;
- con il verbale n. 348/2024 e n. 337/2024, il Collegio ha espresso parere favorevole rispettivamente sul Rendiconto del Consiglio regionale per l'esercizio 2023 e sul Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio 2023;

**Visti:**

- gli esiti dell'asseverazione dei crediti e dei debiti effettuata dal Collegio dei Revisori dei conti ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011 con verbale n. 334/2024 del 4 maggio 2024;
- 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 n. 423 dell'8 aprile 2024 "Bilancio consolidato della Regione Puglia per l'anno 2023. Definizione del gruppo e del perimetro di consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011" è stato aggiornato con riferimento all'esercizio 2023 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 2023;

**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;
- 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 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, le differenze economiche e patrimoniali rilevate tra l'Ente Regione e gli enti facenti parte del Perimetro di consolidamento, nonché le rettifiche di pre-consolidamento effettuate al fine dell'elisione delle operazioni infragruppo.
- risultano, pertanto, inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione, gli organismi, enti e società di seguito evidenziati:



<b>Allegato A)</b>	
<b>GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE PUGLIA per l'anno 2023</b>	
<b>DENOMINAZIONE</b>	
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	
1	Consiglio Regionale della Puglia
<b>SOCIETA'</b>	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	PugliaSviluppo S.p.A.
4	Puglia Valore Immobiliare S.r.l.
5	Acquedotto Pugliese S.p.A.
6	Aeroporti di Puglia S.p.A.
7	Terme Santa Cesarea S.p.A.
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	
8	Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio-ASSET
9	Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF
10	Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA
11	Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI
12	Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU
13	Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione
14	Agenzia Regionale Strategica per la Salute e il Sociale- ARESS
15	Agenzia Regionale per le politiche attive del lavoro-ARPAL Puglia
16	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento
17	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale
18	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata



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

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. 423 dell'8 aprile 2024 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, 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 2023 così come richieste dall'allegato 4/4 del D.lgs.



118/2011 e ss.mm.ii.:

<b>Allegato B)</b>	
<b>PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO REGIONE PUGLIA per l'anno 2023</b>	
<b>DENOMINAZIONE</b>	
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	
1	Consiglio Regionale della Puglia
<b>SOCIETA'</b>	
2	InnovaPuglia S.p.A.
3	PugliaSviluppo S.p.A.
4	Puglia Valore Immobiliare S.r.l.
5	Acquedotto Pugliese S.p.A.
6	Aeroporti di Puglia S.p.A.
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	
7	Agenzia regionale Strategica per lo Sviluppo Ecosostenibile del Territorio- ASSET
8	Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF
9	Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA
10	Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI
11	Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU
12	Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione
13	Agenzia Regionale Strategica per la Salute e il Sociale- ARESS
14	Agenzia Regionale per le politiche attive del lavoro-ARPAL Puglia
15	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Nord Salento
16	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Puglia Centrale
17	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Capitanata
18	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Sud Salento



19	Agenzia regionale per la casa e l'abitare - ARCA Jonica
20	Fondazione Istituto pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES

**Considerato che:**

- la scelta del metodo di consolidamento è avvenuta con il metodo integrale (per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate), con inclusione nel bilancio della controllante, voce per voce, di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle controllate, con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le società incluse nel perimetro di consolidamento, attribuendo infine, ai soci terzi di minoranza, la quota del patrimonio netto e del risultato di esercizio di loro pertinenza;
- in sede di consolidamento sono state eliminate le operazioni e i saldi reciproci relativi alle operazioni infragruppo, perché costituiscono trasferimenti di risorse all'interno del gruppo;
- l'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, richieste dalla capogruppo.
- sulla base dell'analisi delle differenze emerse dal confronto delle voci infragruppo si è proceduto con apposite scritture di rettifica finalizzate all'adeguamento dei bilanci dei soggetti al fine di renderli coerenti e confrontabili, tenuto conto della relazione che intercorre tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale. In particolare, l'Ente regionale ha evidenziato la difficoltà imputabile alle implicazioni della derivazione della contabilità generale dalla finanziaria che può comportare una distorsione nella rilevazione della competenza economica dei fatti di gestione laddove si applicano alcune regole particolari quali la ricognizione del costo in fase di impegno e il riaccertamento dei residui. Tali prescrizioni possono generare un disallineamento con i soggetti che adottano la contabilità civilistica e che sono tenuti alla stretta osservanza del principio della competenza economica anche ai fini della determinazione dell'imponibile fiscale. Le scritture di rettifica puntano proprio ad eliminare tale disallineamento, adeguando le risultanze contabili dei soggetti coinvolti secondo il principio della competenza economica. Questo passaggio si è reso necessario per poter concludere il processo di consolidamento con la fase successiva di elisione delle partite infragruppo. Si rinvia alla relazione e nota integrativa pag. 22 e ss;
- la data di chiusura dei bilanci utilizzati per la predisposizione del consolidato è il 31 dicembre 2023, coincidente con quello della capogruppo,



- sono stati considerati per ASSET, ARCA Puglia Centrale e ARCA Sud Salento i preconsuntivi trasmessi e nella relazione e nota integrativa pag. 19 e ss si dà evidenza dei differenti principi contabili applicabili agli enti interessati dal consolidamento
- 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 €. 531.229.833. 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 €. 757.326.378;
- nono sono presenti nel perimetro di consolidamento società che adottano un proprio bilancio consolidato, in quanto Acquedotto Pugliese S.p.A. a decorrere dall'esercizio 2023 non è più tenuta alla redazione del bilancio consolidato con la società Aseco S.p.A..

### **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)			31/12/2023	31/12/2022
	I	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>		
I		<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0	8.372
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	155.296	298.646
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.936.377	1.156.960
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.809.979	10.206.240
	5	Avviamento	0	0
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	648.930.457	436.586.933
	9	Altre	1.246.596.854	1.070.137.686
		<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.934.448.963</b>	<b>1.518.394.837</b>
II		<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
	1	Beni demaniali	686.630.092	504.661.748
	1.1	Terreni	50.083.692	50.116.278
	1.2	Fabbricati	167.282.216	11.724.934
	1.3	Infrastrutture	469.264.184	442.820.336
	1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.740.322.234	2.664.647.374
	2.1	Terreni	97.880.916	101.742.614
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.2	Fabbricati	2.202.782.486	2.127.068.496
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	104.236.361	90.088.378
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	49.270.767	42.149.764
	2.5	Mezzi di trasporto	39.336.978	45.857.830
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.660.694	1.928.422
	2.7	Mobili e arredi	3.337.138	3.314.374
	2.8	Infrastrutture	1.272.813	1.308.735
	2.99	Altri beni materiali	237.544.081	251.188.761
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	239.455.069	212.570.321
		<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.666.407.395</b>	<b>3.381.879.443</b>
IV		<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
	1	Partecipazioni in	13.168.826	13.810.011
	a	imprese controllate	0	0
	b	imprese partecipate	243.034	0
	c	altri soggetti	12.925.792	13.810.011
	2	Crediti verso	16.447.978	8.523.435
	a	altre amministrazioni pubbliche	416.889	468.379
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	15.574.483	0
	d	altri soggetti	456.606	8.055.056
	3	Altri titoli	1.783.563	3.618.714
		<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>31.400.367</b>	<b>25.952.160</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.632.256.725</b>	<b>4.926.226.440</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			31/12/2023	31/12/2022
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		Rimanenze	5.516.093	5.538.958
		<b>Totale Rimanenze</b>	<b>5.516.093</b>	<b>5.538.958</b>
II		<b>Crediti</b>		
	1	Crediti di natura tributaria	303.712.166	309.976.032
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	21.832	21.832
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	303.674.065	309.937.931
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	16.269	16.269
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.122.904.811	9.750.551.644
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	9.430.401.522	8.942.988.662
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>verso altri soggetti</i>	692.503.289	807.562.982
	3	Verso clienti ed utenti	433.982.497	462.746.603
	4	Altri Crediti	383.752.299	293.647.723
	a	<i>verso l'erario</i>	21.421.503	23.385.711
	b	<i>per attività svolta per carichi</i>	7.474.557	7.340.585
	c	<i>altri</i>	354.856.239	262.921.427
		<b>Totale Crediti</b>	<b>11.244.351.773</b>	<b>10.816.922.002</b>
III		<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
	1	Partecipazioni	3.967.045	3.967.043
	2	Altri titoli	0	0
		<b>Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>3.967.045</b>	<b>3.967.043</b>
IV		<b>Disponibilità liquide</b>		
	1	Conto di tesoreria	1.643.978.109	2.420.377.725
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	292.538.939	2.391.118.102
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.351.439.170	29.259.623
	2	Altri depositi bancari e postali	779.483.507	789.837.121
	3	Denaro e valori in cassa	232.230	909.895
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	694.973.914	744.455.863
		<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>3.118.667.760</b>	<b>3.955.580.604</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.372.502.671</b>	<b>14.782.008.607</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	1.178.049	287.990
	2	Risconti attivi	41.627.340	5.898.750
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>42.805.389</b>	<b>6.186.740</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>20.047.564.785</b>	<b>19.714.421.787</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31/12/2023	31/12/2022
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
I	Fondo di dotazione	826.924.632	863.466.307
II	Riserve	1.318.725.579	1.021.024.339
	<i>b da capitale</i>	0	0
	<i>c da permessi di costruire</i>	0	0
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.107.393.951	885.666.644
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	178.743.167	135.357.695
	<i>f altre riserve disponibili</i>	32.588.461	0
III	Risultato economico dell'esercizio	474.616.611	314.577.645
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	463.617.467	479.572.711
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>3.083.884.289</b>	<b>2.678.641.002</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	271.777	312.068
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	(12.915)	(21.687)
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>258.862</b>	<b>290.381</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.084.143.151</b>	<b>2.678.931.383</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	8.532.137	6.620.520
2	Per imposte	26.683.796	27.235.213
3	Altri	807.351.472	892.569.338
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6.265.720	6.618.011
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>848.833.125</b>	<b>933.043.082</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>25.661.933</b>	<b>27.034.432</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>25.661.933</b>	<b>27.034.432</b>
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	1.459.028.556	1.430.341.292
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0	0
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	496.748.389	513.576.621
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	296.043.539	206.628.296
	<i>d verso altri finanziatori</i>	666.236.628	710.136.375
2	Debiti verso fornitori	863.899.016	705.561.748
3	Acconti	15.385.751	12.996.647
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.682.762.432	7.331.499.219
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	182.566	0
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	6.006.665.333	5.659.051.249
	<i>c imprese controllate</i>	0	0
	<i>d imprese partecipate</i>	3.094.900	0
	<i>e altri soggetti</i>	1.672.819.633	1.672.447.970





STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31/12/2023	31/12/2022	
	5	Altri debiti	1.453.394.482	1.267.476.078
	a	tributari	59.937.878	62.126.903
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.673.986	32.041.204
	c	per attività svolta per carichi (2)	9.745.417	16.513.058
	d	altri	1.352.037.201	1.156.794.913
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>11.474.470.237</b>	<b>10.747.874.984</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	7.629.356	7.072.054
II		Risconti passivi	4.606.826.983	5.320.465.852
	1	Contributi agli investimenti	3.741.773.366	3.890.228.676
	a	da altre amministrazioni pubbliche	3.219.516.674	3.364.695.432
	b	da altri soggetti	522.256.692	525.533.244
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	865.053.617	1.430.237.176
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.614.456.339</b>	<b>5.327.537.906</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>20.047.564.785</b>	<b>19.714.421.787</b>
		<b>CONTID'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	271.202.140	383.002.760
		2) Beni di terzi in uso	92.724.122	92.727.773
		3) Beni dati in uso a terzi	939.562	953.856
		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 CONTID'ORDINE</b>	<b>364.865.824</b>	<b>476.684.389</b>

### ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI CHE COMPONGONO LO STATO PATRIMONIALE

Di seguito si evidenziano con modalità comparativa con l'esercizio finanziario precedente al 2022 i dati riguardanti le principali voci che compongono lo stato patrimoniale riportando le differenze.

#### Immobilizzazioni – Immobilizzazioni immateriali



<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Differenza</b>
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	8.372	(8.372)
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	155.296	298.646	(143.350)
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell	17.956.377	1.156.960	16.799.417
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.809.979	10.206.240	10.603.739
5) Avviamento	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	648.930.457	436.586.933	212.343.524
9) Altre	1.246.596.854	1.070.137.686	176.459.168
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.934.448.963</b>	<b>1.518.394.837</b>	<b>416.054.126</b>

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

Le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" pari a euro 648.930.457 riguardano per circa euro 562,5 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 58 milioni riguardano Regione Puglia; trattasi principalmente di investimenti in corso per la realizzazione di infrastrutture digitali e banche dati per l'erogazione di servizi digitali.

La voce "Altre Immobilizzazioni immateriali" per complessivi euro 1.246.596.854 risulta così disaggregata per Società/Ente:

<b>Società/Ente</b>	<b>Importi in €</b>
Acquedotto Pugliese Spa	1.236.813.390
Arif	4.403.065
Regione Puglia	2.321.470
Arpa	2.069.758
Innovapuglia Spa	640.382
Arca Puglia Centrale	279.078
Aeroporti di Puglia Spa	49.594
Pugliasviluppo Spa	16.344
Aress	2.882
Adisu	891
<b>Totale</b>	<b>1.246.596.854</b>



L'importo più significativo è afferente alla società Acquedotto Pugliese S.p.A. per €. 1.236.813.390, che comprende €. 1.035.000,00 relativi a manutenzione straordinaria su beni di terzi rappresentati da infrastrutture S.I.I. in concessione e i rimanenti per costi per allacciamenti e tronchi.

### Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni Materiali	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
<b>Beni demaniali</b>	<b>686.630.092</b>	<b>504.661.748</b>	<b>181.968.344</b>
Terreni	50.083.692	50.116.278	(32.586)
Fabbricati	167.282.216	11.724.934	155.557.282
Infrastrutture	469.264.184	442.820.536	26.443.648
Altri beni demaniali	0	0	0
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.740.322.234</b>	<b>2.664.647.374</b>	<b>75.674.860</b>
Terreni	97.880.916	101.742.614	(3.861.698)
<i>di cui leasing finanziario</i>	0	0	0
Fabbricati	2.202.782.486	2.127.068.496	75.713.990
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Impianti e macchinari	104.236.361	90.088.378	14.147.983
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	49.270.767	42.149.764	7.121.003
Mezzi di trasporto	39.336.978	45.857.830	(6.520.852)
Macchine per ufficio e hardware	4.660.694	1.928.422	2.732.272
Mobili e arredi	3.337.138	3.314.374	22.764
Infrastrutture	1.272.813	1.308.735	(35.922)
Altri beni materiali	237.544.081	251.188.761	(13.644.680)
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>239.455.069</b>	<b>212.570.321</b>	<b>26.884.748</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.666.407.395</b>	<b>3.381.879.443</b>	<b>284.527.952</b>

L'incremento delle Immobilizzazioni materiali rispetto all'esercizio precedente è legato principalmente all'aumento del patrimonio della capogruppo, per circa 182 milioni in seguito alla rideterminazione e conseguente rettifica del valore del Demanio ferroviario e Ramo Bonifica, nonché alle spese sostenute per lavori alla realizzazione della strada regionale n. 8 per circa 7 milioni. Di seguito le voci più rilevanti:

Società/Ente	Importi in €
Arca Puglia Centrale	644.655.365
Regione Puglia	482.930.102
Arca Nord Salento	458.856.268
Arca Capitanata	256.122.600
Arca Sud Salento	248.383.933
Arca Jonica	98.514.152
Adisu	8.799.831
Pugliasviluppo Spa	3.432.584
Arpa	816.099
Aeroporti di Puglia	271.552
<b>Totale</b>	<b>2.202.782.486</b>

**Immobilizzazioni finanziarie**

<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Differenza</b>
<b>Partecipazioni in</b>	<b>13.168.826</b>	<b>13.810.011</b>	<b>(641.185)</b>
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	243.034	0	243.034
<i>altri soggetti</i>	12.925.792	13.810.011	(884.219)
<b>Crediti verso</b>	<b>16.447.978</b>	<b>8.523.435</b>	<b>7.924.543</b>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	416.889	468.379	(51.490)
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	15.574.483	0	15.574.483
<i>altri soggetti</i>	456.606	8.055.056	(7.598.450)
<b>Altri titoli</b>	<b>1.783.563</b>	<b>3.618.714</b>	<b>(1.835.151)</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>31.400.367</b>	<b>25.952.160</b>	<b>5.448.207</b>

Il valore delle Immobilizzazioni finanziarie registra un incremento legato principalmente al consolidamento nel 2023 del bilancio individuale della società Acquedotto Pugliese S.p.A. rispetto al bilancio consolidato con Aseco Sp.A. redatto sino al 31.12.2022.

**Crediti**

<b>Crediti</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Differenza</b>
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>303.712.166</b>	<b>309.976.032</b>	<b>(6.263.866)</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	21.832	21.832	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	303.674.065	309.937.931	(6.263.866)
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	16.269	16.269	0
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>10.122.904.811</b>	<b>9.750.551.644</b>	<b>372.353.167</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	9.430.401.522	8.942.988.662	487.412.860
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	692.503.289	807.562.982	(115.059.693)
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>433.982.497</b>	<b>462.746.603</b>	<b>(28.764.106)</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>383.752.299</b>	<b>293.647.723</b>	<b>90.104.576</b>
<i>verso l'erario</i>	21.421.503	23.385.711	(1.964.208)
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.474.557	7.340.585	133.972
<i>altri</i>	354.856.239	262.921.427	91.934.812
<b>Totale Crediti</b>	<b>11.244.351.773</b>	<b>10.816.922.002</b>	<b>427.429.771</b>

L'incremento dei crediti, rispetto all'esercizio precedente, deriva principalmente dall'aumento dei crediti della Regione Puglia relativi sia a tributi che per trasferimenti e contributi verso

amministrazione pubbliche e verso altri soggetti. Si rinvia alla relazione sulla gestione per un dettaglio delle voci (pag. 40 e ss.)

### Disponibilità liquide

Disponibilità Liquide	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
Conto di tesoreria	1.643.978.109	2.420.377.725	(776.399.616)
Istituto tesoriere	292.538.939	2.391.118.102	(2.098.579.163)
presso Banca d'Italia	1.351.439.170	29.259.623	1.322.179.547
Altri depositi bancari e postali	779.483.507	789.837.121	(10.353.614)
Denaro e valori in cassa	232.230	909.895	(677.665)
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	694.973.914	744.455.863	(49.481.949)
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>3.118.667.760</b>	<b>3.955.580.604</b>	<b>(836.912.844)</b>

Il decremento delle disponibilità liquide è imputabile principalmente alla diminuzione delle disponibilità liquide di pertinenza della capogruppo Regione Puglia per circa 854 milioni di euro e della Società Acquedotto Pugliese Spa per circa 108 milioni. Esse sono costituite principalmente da conti di tesoreria e depositi bancari e postali, oltre che da denaro e valori in cassa. Si rinvia alla relazione sulla gestione per il dettaglio della disaggregazione delle voci relative alla disponibilità liquida (pag. 42).

L'ente ha precisato le disponibilità liquide regionali complessive risultanti alla fine dell'esercizio 2022 sono state classificate in linea con il Piano dei conti integrato (ex Allegato 6/3 al D.Lgs 118/2011) introdotti dal DM 7 settembre 2020. Alla voce C.IV.1.a) è esposto il saldo di cassa complessivo riferito alla Gestione ordinaria e Sanitaria, mentre alla voce C.IV.4 è esposto il valore complessivo dei saldi di cassa riferiti alle Contabilità speciali accese presso Banca d'Italia, diversi dal conto di Tesoreria Unica. Inoltre, si evidenzia che alla voce "Denaro e valori in cassa" è iscritta il valore di 232.230 riferito esclusivamente agli enti facenti parte del perimetro di consolidamento.

### Patrimonio netto

Il prospetto del patrimonio netto mette in evidenza un incremento.

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



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

Il decremento del fondo di dotazione è riconducibile essenzialmente alle movimentazioni in diminuzione rilevate da Regione Puglia.

Si rileva un incremento del risultato d'esercizio del rendiconto consolidato di Regione Puglia con il Consiglio Regionale <sup>che pari a</sup> a 215,5 milioni dell' <sup>di</sup> €. 222,9 rispetto <sup>all'</sup> esercizio precedente.

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

Patrimonio Netto	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
I. Fondo di dotazione	826.924.632	863.466.307	(36.541.675)
<b>II. Riserve</b>	<b>1.318.725.579</b>	<b>1.021.024.339</b>	<b>297.701.240</b>
b) da capitale	0	0	0
c) da permessi di costruire	0	0	0
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	1.107.393.951	885.666.644	221.727.307
e) altre riserve indisponibili	178.743.167	135.357.695	43.385.472
f) altre riserve disponibili	32.588.461	0	32.588.461
III. Risultato economico dell'esercizio	474.616.611	314.577.645	160.038.966
IV. Risultati economici di esercizi precedenti	463.617.467	479.572.711	(15.955.244)
V. Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>3.083.884.289</b>	<b>2.678.641.002</b>	<b>405.243.287</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	271.777	312.068	(40.291)
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	(12.915)	(21.687)	8.772
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>258.862</b>	<b>290.381</b>	<b>(31.519)</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>3.084.143.151</b>	<b>2.678.931.383</b>	<b>405.211.768</b>

Il fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi pari a 271.777 ed il risultato economico di pertinenza di terzi pari ad euro (12.915), 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	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
Per trattamento di quiescenza	8.532.137	6.620.520	1.911.617
Per imposte	26.683.796	27.235.213	(551.417)
Altri	807.351.472	892.569.338	(85.217.866)
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6.265.720	6.618.011	(352.291)
<b>Totale Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>848.833.125</b>	<b>933.043.082</b>	<b>(84.209.957)</b>



I fondi per rischi ed oneri, pari ad euro 848.833.125 includono per euro 807.351.472 “Altri Fondi” e si rinvia alla relazione sulla gestione per la disaggregazione delle voci.

### Debiti

Debiti	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>1.459.028.556</b>	<b>1.430.341.292</b>	<b>28.687.264</b>
prestiti obbligazionari	0	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	496.748.389	513.576.621	(16.828.232)
verso banche e tesoriere	296.043.539	206.628.296	89.415.243
verso altri finanziatori	666.236.628	710.136.375	(43.899.747)
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>863.899.016</b>	<b>705.561.748</b>	<b>158.337.268</b>
<b>Acconti</b>	<b>15.385.751</b>	<b>12.996.647</b>	<b>2.389.104</b>
<b>Debiti per trasferimenti per contributi</b>	<b>7.682.762.432</b>	<b>7.331.499.219</b>	<b>351.263.213</b>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	182.566	0	182.566
altre amministrazioni pubbliche	6.006.665.333	5.659.051.249	347.614.084
imprese controllate	0	0	0
imprese partecipate	3.094.900	0	3.094.900
altri soggetti	1.672.819.633	1.672.447.970	371.663
<b>Altri debiti</b>	<b>1.453.394.482</b>	<b>1.267.476.078</b>	<b>185.918.404</b>
tributari	59.937.878	62.126.903	(2.189.025)
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.673.986	32.041.204	(367.218)
per attività svolta per c/terzi	9.745.417	16.513.058	(6.767.641)
altri	1.352.037.201	1.156.794.913	195.242.288
<b>Totale Debiti</b>	<b>11.474.470.237</b>	<b>10.747.874.984</b>	<b>726.595.253</b>

L’Ente ha evidenziato che conformemente alla modifica introdotta dal D.M. 1° settembre 2021, la voce *D.1.b) – Debiti verso le altre amministrazioni pubbliche* non comprende la stratificazione temporale dei debiti della capogruppo in partite di giro, compresa la quota di competenza 2021, relativa alle restituzioni allo Stato dell’anticipazione sanitaria in attesa dell’adozione della regolazione contabile, ammontante ad euro ~~718.969.978~~ <sup>1.135.015.850</sup>, registrata nella voce *D.5.d) Altri debiti – Altri*.

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



Inoltre, l'Ente, con riferimento ai debiti da finanziamento riportati alla voce D.1 del Passivo, per euro 1.161.641.076 corrispondente 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 496.748.389 euro;

- nella voce *D.1.d) – Debiti verso altri finanziatori*, la cui quota di pertinenza regionale ammonta complessivamente ad euro 664.892.687, figurano in particolare per euro 613.588.278 i debiti verso la Cassa Depositi e Prestiti e per euro 51.304.328 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 2023:

- i "Debiti da finanziamento" per euro 1.459.028.556 includono per euro 496.748.389 debiti verso altre amministrazioni pubbliche imputabili alla Regione Puglia, per euro 296.043.539 debiti verso banche e tesoriere, questi ultimi imputabili principalmente per euro 261.624.968 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 34.418.467 ad Aeroporti di Puglia S.p.A., ed infine debiti verso altri finanziatori per euro 666.236.628, imputabili principalmente alla Regione Puglia per euro 664.892.687;
- per i "debiti verso fornitori" pari ad euro 863.899.016, si rinvia alla relazione sulla gestione per la disaggregazione delle voci (pag. 47).
- i "debiti per trasferimenti e contributi" per euro 7.682.762.432 includono: debiti di pertinenza della capogruppo regione Puglia per euro 7.654.691.714, debiti di Arca Sud Salento per euro 11.111.564, debiti di Arca Capitanata per euro 3.329.663, debiti di ARIF per euro 8.193.778, debiti di ADISU per euro 1.117.666, debiti di Arca Nord Salento per euro 630.278, debiti di Arca Puglia Centrale per euro 322.409, ~~debiti di Arti per euro 448.297~~ e debiti di Pugliapromozione per euro 82.353, debiti Aress per euro 188.107, Acquedotto Pugliese per 3.094.900 relativi ai debiti verso la società collegata Aseco;
- per gli "altri debiti" per euro 1.453.394.482 si rinvia alla disaggregazione delle voci indicata nella relazione sulla gestione (pag. 48).





## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2023	31/12/2022
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	7.451.102.744	6.791.525.213
2	Proventi da fondi perequativi	383.727.476	383.727.476
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.541.346.861	5.569.110.318
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.961.608.093	4.280.794.381
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	21.115.985	20.407.250
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.558.622.783	1.267.908.687
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	655.430.791	744.863.736
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	53.923.440	52.946.683
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	755	15.692
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	601.506.596	691.901.361
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(19.743)	206
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(1.353.170)	385.488
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.643.065	20.219.582
8	Altri ricavi e proventi diversi	341.407.115	314.464.900
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>14.394.286.139</b>	<b>13.824.296.919</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.818.590	46.415.359
10	Prestazioni di servizi	1.398.873.102	1.322.363.100
11	Utilizzo beni di terzi	21.395.607	19.271.319
12	Trasferimenti e contributi	11.862.629.652	11.318.472.804
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.786.225.532	9.722.562.188
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	1.439.294.726	883.238.388
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	637.109.394	712.672.228
13	Personale	444.383.918	421.695.911
14	Ammortamenti e svalutazioni	401.732.592	391.337.385
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	148.382.207	124.775.768
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	125.917.838	110.974.045
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	3.981.226	303.245
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	123.451.321	155.284.327
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(1.336.033)	161.963
16	Accantonamenti per rischi	8.090.125	71.171.755
17	Altri accantonamenti	23.375.768	19.706.011
18	Oneri diversi di gestione	208.794.452	69.838.722
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>14.414.757.773</b>	<b>13.680.434.329</b>
	<b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>(20.472.634)</b>	<b>143.862.590</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	232.737	3.638.927
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	0	0
c	<i>da altri soggetti</i>	232.737	3.638.927
20	Altri proventi finanziari	20.712.614	12.018.056
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>20.945.351</b>	<b>15.656.983</b>

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	37.003.062	42.148.169
a	Interessi passivi	36.819.082	42.079.244
b	Altri oneri finanziari	183.980	68.925
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>37.003.062</b>	<b>42.148.169</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(16.057.711)</b>	<b>(26.491.186)</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	1.142.297	10.653
23	Svalutazioni	12.147.444	860.957
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>(11.005.147)</b>	<b>(850.304)</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	870.836.974	455.780.608
a	Proventi da permessi di costruire	0	0
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	119.003.787	19.060.467
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	731.011.817	427.356.485
d	Plusvalenze patrimoniali	3.561.288	2.247.732
e	Altri proventi straordinari	17.260.082	7.115.924
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>870.836.974</b>	<b>455.780.608</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	323.809.908	226.132.393
a	Trasferimenti in conto capitale	24.239.467	4.013.501
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	281.868.251	215.174.922
c	Minusvalenze patrimoniali	7.093.789	1.755.465
d	Altri oneri straordinari	10.608.401	5.188.505
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>323.809.908</b>	<b>226.132.393</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>547.027.066</b>	<b>229.648.215</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>499.491.574</b>	<b>346.169.315</b>
26	Imposte	24.887.878	31.613.357
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>474.603.696</b>	<b>314.555.958</b>
29	<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>474.616.611</b>	<b>314.577.645</b>
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	(12.915)	(21.687)

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

Di seguito si evidenziano con modalità comparativa con l'esercizio finanziario precedente al 2022 i dati riguardanti le principali voci che compongono il conto economico consolidato riportando le differenze.

### Componenti positivi della gestione



Componenti positivi della gestione	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
Proventi da tributi	7.451.102.744	6.791.525.213	659.577.531
Proventi da fondi perequativi	383.727.476	383.727.476	0
Proventi da trasferimenti e contributi	5.541.346.861	5.569.110.318	(27.763.457)
Proventi da trasferimenti correnti	3.961.608.093	4.280.794.381	(319.186.288)
Quota annuale di contributi agli investimenti	21.115.985	20.407.250	708.735
Contributi agli investimenti	1.558.622.783	1.267.908.687	290.714.096
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	655.430.791	744.863.736	(89.432.945)

Proventi derivanti dalla gestione dei beni	53.923.440	52.946.683	976.757
Ricavi della vendita di beni	755	15.692	(14.937)
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	601.506.596	691.901.361	(90.394.765)
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(19.743)	206	(19.949)
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(1.353.170)	385.488	(1.738.658)
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.643.065	20.219.582	2.423.483
Altri ricavi e proventi diversi	341.407.115	314.464.900	26.942.215
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>14.394.285.139</b>	<b>13.824.296.919</b>	<b>569.988.220</b>

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

- i proventi da tributi, pari ad euro 7.451.102.744 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da fondi perequativi, pari ad euro 383.727.476 sono integralmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i proventi da trasferimenti e contributi per euro 5.541.346.861 sono principalmente di pertinenza della Regione Puglia;
- i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici per euro 655.430.791 includono: a. proventi derivanti dalla gestione di beni per euro 53.923.440 di pertinenza principalmente delle Agenzie per la Casa e l’Abitare (ARCA); b. ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi per 601.506.596 euro, di Acquedotto Pugliese S.p.A., per 95.609.339 euro di Aeroporti di Puglia S.p.A, per 7.565.276 dell’Agenzia ARIF e dell’Agenzia ADISU per 18.702.870 euro, Agenzia ARPA euro 2.950.992 e Innovapuglia S.p.A. per 1.675.553 euro.

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

### Componenti negativi della gestione



COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.818.590	46.415.359	403.231
Prestazioni di servizi	1.398.873.102	1.322.363.100	76.510.002
Utilizzo beni di terzi	21.395.607	19.271.319	2.124.288
Trasferimenti e contributi	11.862.629.652	11.318.472.804	544.156.848

Trasferimenti correnti	9.786.225.532	9.722.562.188	63.663.344
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.439.294.726	883.238.388	556.056.338
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	637.109.394	712.672.228	(75.562.834)
<b>Personale</b>	<b>444.383.918</b>	<b>421.695.911</b>	<b>22.688.007</b>
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>401.732.592</b>	<b>391.337.385</b>	<b>10.395.207</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	148.382.207	124.775.768	23.606.439
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	125.917.838	110.974.045	14.943.793
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.981.226	303.245	3.677.981
Svalutazione dei crediti	123.451.321	155.284.327	(31.833.006)
<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>(1.336.033)</b>	<b>161.963</b>	<b>(1.497.996)</b>
Accantonamenti per rischi	8.090.125	71.171.755	(63.081.630)
Altri Accantonamenti	23.375.768	19.706.011	3.669.757
Oneri diversi di gestione	208.794.452	69.838.722	138.955.730
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>14.414.757.773</b>	<b>13.680.434.329</b>	<b>734.323.444</b>

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

### **Ammortamenti**

Ammortamenti e svalutazioni per euro 401.732.592, così ripartiti:



Società/Ente	Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Ammortamenti e svalutazioni
Acquedotto Pugliese Spa	142.447.886	25.806.581	339.152	16.452.069	185.045.688
Adisu	835.608	161.672	3.642.074	0	4.639.354
Aeroporti Di Puglia Spa	235.143	22.085.514	0	4.245	22.324.902
Arca Puglia Centrale	39	10.350.180	0	7.452.638	17.802.857
Arca Nord Salento	0	9.987.179	0	0	9.987.179
Arca Capitanata	15.735	3.222.406	0	1.820.593	5.058.734
Arca Sud Salento	2.388	3.477.067	0	4.040.648	7.520.103
Arca Jonica	11.025	2.422.473	0	1.473.905	3.907.403
Aress	320	62.204	0	0	62.524
Pugliapromozione	3.109	28.870	0	0	31.979
Arif	1.100.766	837.756	0	0	1.938.522
Arpa	725.849	3.671.304	0	4.560	4.401.713
Arpal	723	220.687	0	0	221.410
Arti	3.914	14.067	0	0	17.981
Asset	4.867	956.021	0	0	960.888
Puglia Valore Immobiliare Srl	0	0	0	0	0
Innovapuglia Spa	182.040	21.573	0	37.769	241.382
Ipres	0	4.481	0	0	4.481
Regione Puglia	2.753.027	42.391.988	0	92.163.670	137.308.685
Pugliasviluppo Spa	59.768	195.815	0	1.224	256.807
<b>Totale</b>	<b>148.382.207</b>	<b>125.917.838</b>	<b>3.981.226</b>	<b>123.451.321</b>	<b>401.732.592</b>

- Accantonamenti per rischi per euro 8.090.125, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Acquedotto Pugliese Spa	4.314.700
ARPAL	1.340.399
Innovapuglia Spa	1.145.857
Arca Capitanata	513.116

Arca Sud Salento	420.000
Arca Jonica	230.748
Regione Puglia	100.000
Aeroporti di Puglia Spa	25.305
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>8.090.125</b>

- **Altri accantonamenti** per euro 23.375.768, così ripartiti:

Società/Ente	Importi in €
Arca Puglia Centrale	8.338.650
Aress	6.701.396
Acquedotto Pugliese Spa	2.535.396
Arpa	2.009.500
Regione Puglia	1.323.152
Arpal	453.986
Adisu	376.224
Asset	365.513
Innovapuglia Spa	321.425
Arca Nord Salento	321.190
Pugliapromozione	203.002
Arca Sud Salento	175.849
Arti	152.559
Aeroporti Di Puglia Spa	97.926
<b>Totale Altri Accantonamenti</b>	<b>23.375.768</b>

### Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>232.737</b>	<b>3.638.927</b>	<b>(3.406.190)</b>
da società controllate	0	0	0
da società partecipate	0	0	0
da altri soggetti	232.737	3.638.927	(3.406.190)
<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>20.712.614</b>	<b>12.018.056</b>	<b>8.694.558</b>
<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>37.003.062</b>	<b>42.148.169</b>	<b>(5.145.107)</b>
interessi passivi	36.819.082	42.079.244	(5.260.162)
altri oneri finanziari	183.980	68.925	115.055
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>(16.057.711)</b>	<b>(26.491.186)</b>	<b>10.433.475</b>

I proventi finanziari per euro 20.945.351 includono principalmente euro 20.712.614 di pertinenza di Acquedotto Pugliese S.p.A e 232.737 di pertinenza della Regione Puglia.

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

### Proventi e oneri straordinari

<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Differenza</b>
<b>Proventi Straordinari</b>	<b>870.836.974</b>	<b>455.780.608</b>	<b>415.056.366</b>
Proventi da permessi di costruire	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	119.003.787	19.060.467	99.943.320
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	731.011.817	427.356.485	303.655.332
Plusvalenze patrimoniali	3.561.288	2.247.732	1.313.556
Altri proventi straordinari	17.260.082	7.115.924	10.144.158
<b>Oneri Straordinari</b>	<b>323.809.908</b>	<b>226.132.393</b>	<b>97.677.515</b>
Trasferimenti in conto capitale	24.239.467	4.013.501	20.225.966
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	281.868.251	215.174.922	66.693.329
Minusvalenze patrimoniali	7.093.789	1.755.465	5.338.324
Altri oneri straordinari	10.608.401	5.188.505	5.419.896
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>547.027.066</b>	<b>229.648.215</b>	<b>317.378.851</b>

I proventi straordinari per euro 870.836.974 e gli oneri straordinari per euro 323.809.908, 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 474.603.696.

Il risultato di esercizio evidenzia un incremento rispetto all'anno precedente, tuttavia, distinto in risultato dell'esercizio di gruppo pari ad €. 474.616.611 ed in risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi pari ad €. (12.915), relativo alla quota spettante agli azionisti e soci di minoranza di aeroporti di puglia S.p.A. per (15.227) euro ed IPRES per 2.312.

### **CONCLUSIONI**

Il Collegio dei Revisori tenuto conto che:

- il Bilancio consolidato 2023 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 2023 della Regione Puglia alle risultanze della gestione e ritiene di poter proporre l'approvazione dello stesso.**

<p>IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI</p>	
<p>Dott. Giuseppe Mongelli</p>	<p><b>mongelli giuseppe</b> Firmato digitalmente da mongelli giuseppe Data: 2024.09.23 08:23:11 +02'00'</p>
<p>Dott. Francesco Marcone</p>	<p>MARCONI FRANCESCO 20240923 08:23:11 Firmato digitalmente da MARCONI FRANCESCO Data: 2024.09.23 08:23:11 +02'00' Chiave pubblica: RSA2048/24</p>
<p>Dott. Vincenzo Rutigliano</p>	<p>Rutigliano Vincenzo 2024.09.22 08:04:26 CN=Rutigliano Vincenzo C=IT E.3.4.4=Rutigliano 2.5.4.5=TMIT-RTG/CNS/D02A285J RSA2048/bils</p>

